



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

**"AUDITORÍA OPERATIVA APLICADA A LA LIQUIDACIÓN DE OBRAS EN
CONSTRUCCIÓN DE LA EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL
CENTRO NORTE S.A., PERÍODO 2013"**

Autores:

Milton Fernando Castillo Altamirano

Nelson Ricardo Tipantasig Tenelema

Ambato-Ecuador

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

.....

Dr. Alberto Patricio Robalino.

DIRECTOR

.....

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza.

MIEMBRO

CERTIFICACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotros: Milton Fernando Castillo Altamirano y Nelson Ricardo Tipantasig Tenelema estudiantes de la Escuela de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas, declaramos que el Trabajo de Titulación que presentamos es auténtica y original. Somos responsables de las ideas expuestas y los derechos de auditoría corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Milton Fernando Castillo Altamirano

Nelson Ricardo Tipantasig Tenelema

DEDICATORIA

A Dios, por ser la guía en mi camino y fortalecer mi corazón e iluminar mi mente.

A mis padres por ser un ejemplo y el pilar más importante en mi vida por darme fuerza y valor para seguir adelante.

MILTON FERNANDO

DEDICATORIA

A Dios, por su bendición y fortaleza que me ayudo a culminar esta nueva etapa de mi vida.

A mis padres quien con su amor y cariño me dieron su apoyo incondicional en el transcurso de mi carrera.

NELSON RICARDO

AGRADECIMIENTO

Este trabajo está dedicado a Dios quien me ha dado fuerza y valor para seguir adelante, a mi querida familia por su apoyo incondicional que ha sido un pilar fundamental para mi formación profesional.

A los profesores de nuestra querida Escuela licenciatura en Contabilidad y Auditoría por sus conocimientos y habilidades impartidas para nuestra formación.

A mis amigos por confiar y creer en mí y haber hecho de mi etapa universitaria un trayecto de vivencias que nunca olvidaré.

Gracias Dios por enseñarme de la vida su importancia su valor.

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

Le doy gracias a mis padres por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida sobre todo por ser un excelente ejemplo de vida a seguir.

A los Ingenieros Patricio Robalino y Jorge Arias, quienes con su comprensión, paciencia y conocimiento nos guiaron para elaboración y culminación de presente trabajo de titulación

INDICE DE CONTENIDO

CONTENIDO	Pág.
Portada	i
Certificación del Tribunal	ii
Certificación de Responsabilidad	iii
Dedicatoria.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Agradecimiento.....	vii
Indice de Contenido	viii
Indice de Tablas	xiv
Indice de Gráficos.....	xvi
Indice de Anexos	xvii
Resumen Ejecutivo	xviii
Executive Summary	¡Error! Marcador no definido.
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1 Planteamiento del Problema.	3
1.1.1 Formulación del Problema de Investigación	3
1.1.2 Delimitación de Problema	4
1.2 Justificación	4
1.3 Objetivos.....	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivo Especifico.....	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1 Antecedentes Investigativos	6
2.1.1 Antecedentes Históricos	6
2.2 Fundamentacion Teórica.....	6
2.2.1 Auditoría	6

2.2.2	Importancia:	7
2.2.3	Clasificación de la Auditoría:	8
2.2.4	Objetivos:	10
2.3	Auditoría Operativa	11
2.3.1	Evolución de la Auditoría Operativa	12
2.3.2	Objetivo o Propósito:	13
2.3.3	Metodología	13
2.3.4	Tipos de Auditoría Operativa	14
2.3.5	Fases de Auditoría Operativa.....	14
2.4	Control Interno.....	15
2.4.1	Componentes del Control Interno.....	15
2.4.2	Ambiente de Control:.....	15
2.4.3	Evaluaciones de Riesgos:.....	15
2.4.4	Actividades de Control:	16
2.4.5	Información y Comunicación:	16
2.4.6	Supervisión y Seguimiento	16
2.4.7	Objetivos del Control Interno	16
2.4.8	Evaluación del Control Interno.....	17
2.4.9	Memorándum de Planificación	17
2.4.9.1	Información Básica	18
2.4.9.2	Planillas de Decisiones Preliminares	18
2.4.9.3	Programas de Auditoría	19
2.4.9.4	Técnicas de Auditoría	19
2.5	Papeles de Trabajo	20
2.5.1	Generalidades.....	20
2.5.2	Naturaleza de los papeles de Trabajo	21
2.5.3	Objetivos de los papeles de Trabajo	22
2.5.3.1	Objetivos de los papeles de Trabajo	23
2.5.4	Clases de papeles de Trabajo	23
2.5.5	Marcas de los papeles de Trabajo	25
2.5.6	Notas usadas en los papeles de Trabajo.....	27
2.5.6.1	Métodos de Referencia	27
2.6	Relación entre Coso I y Coso II.....	28
2.6.1	Ambiente de Control.....	29

2.6.2	Establecimiento de Objetivos	29
2.6.3	Identificación de Riesgos.....	29
2.6.4	Evaluación de Riesgos	30
2.6.5	Respuesta a los Riesgos	30
2.6.6	Actividades de Control	30
2.6.7	Información y Comunicación	30
2.6.8	Monitoreo.....	30
2.7	Proceso Administrativo.....	31
2.7.1	Definición de Administración.....	31
2.7.2	Procesos	32
2.7.2.1	Definición de Procesos	32
2.7.3	Procesos Administrativos	33
2.8	Procesos Financieros.....	34
2.8.1	Definición de Procesos Financieros.....	34
2.9	Flujogramas	35
2.9.1	Características de los Flujogramas	36
2.9.2	Simbología de los Flujos.....	36
2.9.3	Simbología de Flujograma.....	37
2.10	Nudos Críticos	38
2.11	Idea a Defender.....	38
 CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		39
3.1	Modalidad de la Investigación	39
3.1.1	Investigación Bibliográfica Documental	39
3.1.2	Investigación de Campo.....	40
3.2	Niveles o Tipos de Investigación.....	41
3.2.1	Investigación Descriptiva	41
3.2.2	Investigación Asociación de Variables.....	42
3.3	Población y Muestra	42
3.3.1	Población	42
3.3.2	Muestra	43
3.4	Metodos, Técnicas e Instrumentos.....	44
3.4.1	Recolección de Información	44
3.4.2	Plan Para la Recolección de Información	45

3.4.3	Plan de Procesamiento de Información	46
3.4.3.1	Procesamientos de Información.....	46
3.4.3.2	Análisis E Interpretación de Resultados	47
3.4.3.3	Plan de Análisis E Interpretación de Resultados	48
3.5	Resultados.....	48
3.5.1	Entrevista Aplicada al Área de Costos de Activos Fijos	49
3.6	Verificación Idea a Defender.....	50
3.6.1	Idea a Defender.....	50
 CAPÍTULO IV: MARCO PROPÓSITO		51
4.1	Título.....	51
4.2	Contenido de la Propuesta	51
4.2.1	Generalidades.....	51
4.2.2	Alcance	51
4.2.3	Objetivo General.....	51
4.2.4	Importancia	51
4.2.5	Diseño de Archivo	52
4.2.6	Abreviaturas.....	52
4.3	Archivo Permanente	56
4.3.1	Información General	57
4.3.2	Contexto Legal y Normativo	58
4.3.3	Fase I: Conocimiento Preliminar	65
4.3.3.1	Programa de Auditoría.....	65
4.4	Diagnostico Situacional de la Empresa	73
4.4.1	Análisis Foda	73
4.4.2	Análisis Interno.....	73
4.4.3	Análisis Externo.....	73
4.4.3.1	Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas	75
4.4.3.2	Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades	76
4.5	Matriz Priorizada	79
4.5.1	Perfil Estratégico Interno	80
4.5.2	Perfil Estratégico Externo	81
4.5.3	Matriz de Medios Internos	82
4.5.5	Matriz de Medios Externos.....	84

4.5.6	Matriz de Problemas Medio Interno	86
4.5.7	Matriz de Problemas Medios Externos	87
4.5.8	Informe Correspondiente a la Primera Fase	88
4.6	Fase II: Planificación Específica.....	91
4.6.1	Programa de Auditoría.....	91
4.6.2	Cuestionarios de Control Interno	92
4.6.2.1	Cuestionario de Control Interno-Ambiente Interno.....	92
4.7	Hoja de Trabajo, Resumen de Conclusiones y Recomendaciones de cada Componente del Control Interno	134
4.7.1	Resumen de Hallazgos de Control Interno Método Coso Ii.	134
4.7.2	Memorando de Planificación	139
4.8	Fase III: Ejecución	141
4.8.1	Componente: Transferencias	142
4.8.1.1	Programa de Auditoría.....	142
4.8.1.2	Informaciones del Proceso del Ingreso de Obras.....	143
4.8.1.3	Nudos Críticos de las Debilidades	145
4.8.1.4	Flujograma de Transferencia	146
4.8.1.4.1	Descripción del Proceso.....	147
4.8.1.5	Cuestionario de Control Interno Tranferencias	148
4.8.1.6	Medición de Riesgos.....	149
4.8.2	Componente Inventarios	150
4.8.2.1	Programa de Auditoría.....	151
4.8.2.2	Descripción del Proceso de Inventarios (Activos Fijos).....	152
4.8.2.3	Flujo Grama de Inventario General	153
4.7.2.4	Flujograma de Inventarios de Bodega	154
4.8.2.5	Cuestionario de Control Interno Inventarios	155
4.8.2.6	Riesgos de Control.....	156
4.8.2.7	Nudos Críticos en Inventarios.....	157
4.8.2.8	Indicadores de Eficiencia y Eficacia.....	158
4.8.2.9	Hoja de Hallazgos del Control Interno Método Coso II.....	160
4.8.2.10	Hoja de Hallazgos de Inventarios y Transferencias.....	167
4.9	Fase IV Comunicación de Resultados	175
4.9.1	Programa de Auditoría Comunicación de Resultados	176
4.9.1.1	Informe de Auditoría	180

4.9.1.2 Informe Final de Control Interno.....	181
4.9.1.3 Comunicación de Resultados de Auditoría Operativa.....	183
4.9.1.4 Resultados Especificos por Componente Examinado	185
4.9.1.4.1 Informe de Inventarios y Transferencias	185
4.9.1.5 Informe Final	190
CAPITULO V.....	192
Conclusiones.....	192
Recomendaciones	193
Bibliografía	194
Anexos	195

INDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Esquemas de marcas	26
Tabla 2:	Esquema para Índices de Referencias	28
Tabla 3:	Población	43
Tabla 4:	Procedimientos para la recolección de información	46
Tabla 5:	Entrevista área costos de activos fijos	49
Tabla 6:	Hoja de marcas	52
Tabla 7:	Abreviaturas.....	52
Tabla 8:	Principales directivos.....	62
Tabla 9:	Principales directivos del Consejo.....	62
Tabla 10:	Principal representante de accionistas	62
Tabla 11:	Comité de EEASA.....	62
Tabla 12:	Principales funcionarios ejecutivos	63
Tabla 13:	Matriz FODA.....	74
Tabla 14:	Matriz Foda.....	75
Tabla 15:	Matriz de correlación debilidades y amenazas DAFO	77
Tabla 16:	Matriz de correlación fortalezas y oportunidades.....	78
Tabla 17:	Matriz de Prioridades.....	79
Tabla 18:	Perfil estratégico interno.....	80
Tabla 19:	Perfil Estratégico Externo.....	81
Tabla 20:	Matriz de Medios Internos.....	82
Tabla 21:	Matriz de Medios Externos.....	84
Tabla 22:	Análisis del medio interno identificación de debilidades	86
Tabla 23:	Análisis del medio externo identificación de amenazas	87
Tabla 24:	Integridad y valores éticos	92
Tabla 25:	Ética administrativa –financiera, forma de operación	95
Tabla 26:	Estructura Organizativa	98
Tabla 27:	Asignación de responsabilidad y mando	101
Tabla 28:	Resumen de hallazgos del control interno	134
Tabla 29:	Establecimiento de Objetivos	135
Tabla 30:	Identificación de Riesgo	135
Tabla 31:	Evaluación de Riesgo	136

Tabla 32: Respuesta a los Riesgos	136
Tabla 33: Actividades de Control	137
Tabla 34: Información y Comunicación	138
Tabla 35: Supervisión y Monitoreo	138
Tabla 36: Descripción del proceso de transferencias de las obras.....	147
Tabla 37: Cuestionario de control interno transferencias	148
Tabla 38: Programa de Auditoría.....	151
Tabla 39: Proceso del ingreso de las obras en construcción liquidadas	152
Tabla 40: Cuestionario de control interno inventarios.....	155
Tabla 41: Indicadores de eficiencia y eficacia.....	158
Tabla 42: Programa de auditoría comunicación de resultados	176

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1:	Objetivos de los Papeles de Trabajo.....	23
Gráfico 2:	Relación Coso I y II.....	28
Gráfico 3:	Proceso Administrativo	33
Gráfico 4:	Simbología de flujo gramas.....	37
Gráfico 5:	Representación grafica	48
Gráfico 6:	Organigrama estructural de la EEASA.....	61
Gráfico 7:	Análisis misión y visión	72
Gráfico 8:	Integridad y Valores Éticos	94
Gráfico 9:	Ética administrativa-financiera forma de operación.....	97
Gráfico 10:	Estructura Administrativa.....	100
Gráfico 11:	Asignación de responsabilidad y mando	103
Gráfico 12:	Establecimiento de objetivos.....	106
Gráfico 13:	Identificación de riesgo	109
Gráfico 14:	Evaluación de riesgo.....	112
Gráfico 15:	Evaluación del riesgo subcomponente riesgo.....	115
Gráfico 16:	Respuestas a los riesgos.....	118
Gráfico 17:	Actividades de control.....	121
Gráfico 18:	Control sobre el sistema de información financiera	124
Gráfico 19:	Información	127
Gráfico 20:	Comunicación.....	130
Gráfico 21:	Supervisión y monitoreo.....	133
Gráfico 22:	Nudos Críticos	145
Gráfico 23:	Flujo grama de transferencias.....	146
Gráfico 24:	Flujo grama de inventarios	153
Gráfico 25:	Flujo grama de inventarios de bodega.....	154
Gráfico 26:	Nudos críticos de inventarios	157

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Cuestionario de entrevista preliminar al área de costos (Activos Fijos)..	199
Anexo 2: Personal Administrativo.....	201
Anexo 3: Personal Operativo	202

RESUMEN EJECUTIVO

En la presente investigación se realizó una Auditoría Operativa Aplicada a la liquidación de obras en construcción de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., período 2013, para evaluar la eficiencia y eficacia del proceso.

El examen del sistema de control interno se efectuó mediante el uso del método **COSO II**, para determinar el riesgo y la confianza, usando técnicas de auditoría como: cuestionarios de control interno, la indagación y constatación física de la información que nos ha sido facilitada.

En el desarrollo de la Auditoría Operativa se obtuvo evidencias objetivas y competentes de esta manera se identificó deficiencias en el procedimiento aplicado a la liquidación de las obras en construcción, las mismas que fueron detalladas en los hallazgos y comunicadas a los directivos de la empresa a fin de que preparen un plan de mejoras para el manejo adecuado de los procesos administrativos y financieros.

Las conclusiones y recomendaciones fueron emitidas con el propósito de implementar acciones correctivas a las debilidades encontradas en el control y los nudos críticos del proceso con el fin de que se cumplan con los objetivos planteados dentro de los tiempos establecidos para el correcto desenvolvimiento del área de costos.

Dr. Alberto Patricio Robalino
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

It could review an operational audit to settlement the construction sites in the REGIONAL ELECTRIC COMPANY Ambato NORTH CENTRAL S. A. in 2013. Period was conducted to evaluate the efficiency and effectiveness of the process.

Examination of the internal Control System was undertakes using the COSO II method, and techniques of auditing such as Determine internal control questionnaires, inquiry and Physical verification of the information that has been provided.

In the Development of operational audit was obtained objective evidence and Skills in this way it could identify deficiencies in the procedure applied to the clearance of construction sites, the same as were detailed in the findings and communicated to company managers a flap to prepare and improvement a Plan to proper handling of administrative and financial processes.

The Conclusions and Recommendations were issued in order to implement the corrective control weaknesses found in the critical process of knots so that they meet the objectives set within the time set paragraph the proper development of the area Actions Costs.

INTRODUCCIÓN

Efectuar Auditorías Operativas al procedimiento aplicado al ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de control de activos fijos en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., favorecerá a perfeccionar los procesos de transferencias, inventarios, de bodegas de los activos fijos, pues es una herramienta que permite comprobar y examinar si las técnicas manejadas por la empresa son las justas, además permitirá indagar el grado de eficiencia y eficacia al momento de establecer, de igual manera ayuda a efectuar políticas que conserven un progreso de control a sus métodos internos, para lo cual el presente trabajo investigativo se desarrolla en cinco capítulos.

El primer capítulo se denomina planteamiento del problema donde se hallan la formulación del problema, delimitación, contextualización, justificación, objetivos lo cual explica el propósito del estudio el cual vamos a detallar.

Por lo consiguiente el segundo capítulo trata sobre los antecedentes investigativos, antecedentes históricos, fundamentación teórica apoyada en leyes que respalda el tema a efectuar, idea a defender.

Mientras que el tercer capítulo trata sobre la metodología que se aplica en la investigación, los métodos las técnicas e instrumentos sobre la recolección de información, así como también la determinación de la población y la muestra con que se va a trabajar.

Por lo tanto en el capítulo cuarto se expone el o marco propósito o la propuesta de la solución a la problemática de la empresa es decir aquí desarrollamos la auditoria operativa aplicada a la liquidación de obras en construcción, de detallan datos informativos de la empresa, los antecedentes, justificación, objetivos, análisis a cada área que se va auditar con sus respectivos programas haciendo énfasis la eficiencia y eficacia aplicada en la realización de la auditoria al final para concluir con un informe final de auditoría, donde aplicamos conclusiones y recomendaciones de la propuesta.

Finalmente en el capítulo cinco se expone las conclusiones y recomendaciones arrojadas de lo anteriormente expuestas.

Por último se incluye la bibliografía empleada durante la presente investigación, así también el material utilizado en los anexos.

Esta Investigación ayudara, a encontrar solución al problema planteado, y de esta manera contribuir con soluciones a las debilidades y deficiencias detectadas en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

La Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., no cuenta con una Auditoría Operativa Aplicada a la liquidación de Obras en Construcción, por lo que genera un problema para dicha empresa. Los principales inconvenientes que presenta el proceso de liquidación de obras en construcción son:

- Retraso del envío de la información
- Información enviada es errónea
- Duplicidad de la información
- Lentitud en el proceso de liquidación

Los procesos administrativos que intervienen para la liquidación de obras en construcción no presentan un flujo continuo e interrelacionado de las actividades ya que existe una falta de documentación oportuna y duplicidad de la misma dando como resultado errores al momento de cotejar los valores que envía la área técnica.

Con la aplicación de la Auditoría Operativa buscamos establecer políticas de procedimientos que resuelvan anomalías en el proceso de liquidación de obras en construcción de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A

1.1.1 Formulación del Problema de Investigación

¿De qué manera una Auditoría Operativa aplicada a la liquidación de obras en construcción de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., en el período 2013, contribuirá al mejoramiento de los procesos administrativos y financieros?

1.1.2 Delimitación de Problema

Ubicación Temporal

Esta investigación se desarrollara en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

Ubicación Espacial

Este trabajo investigativo se realizara en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., ubicada en la Av. 12 de Noviembre y Espejo, Ciudad de Ambato Provincia de Tungurahua.

1.2 JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo investigativo corresponde a la Auditoría Operativa que permita detectar falencias en los procesos administrativos y Financieros, e informar a las autoridades responsables para que se aplique medidas correctivas.

La aplicación de la Auditoría Operativa tiene como objetivo realizar un examen crítico, sistemático e imparcial a los procesos administrativos y financieros centrándose en la liquidación de obras en construcción con la utilización de papeles de trabajo, marcas, flujogramas, matrices, cuestionarios para determinar la eficiencia con que se está utilizando los recursos.

En la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., existe la necesidad de mejorar los procesos de liquidación de obras en construcción buscando centralizar las funciones, optimizando recursos para con esto alcanzar los objetivos planteados en la empresa.

Para satisfacer esta necesidad conlleva a la realización de una Auditoría Operativa aplicada a la liquidación de obras en construcción de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., atreves de lo cual se pretende evaluar el desempeño de los procesos administrativos y Financieros, con el objetivo de analizar, informar y sugerir sobre la utilización de los recursos de la empresa en una forma eficaz y eficiente.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Desarrollar una Auditoría Operativa a la liquidación de las obras en construcción de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., en el período 2013, para el mejoramiento de los procesos administrativos y financieros.

1.3.2 Objetivo Especifico

- Desarrollar la teoría especializada propia de la auditoría operativa para la determinación de los procesos necesarios en la ejecución de la investigación.
- Aplicar el método coso II para determinar las debilidades del control y los nudos críticos de los procesos.
- Emitir un informe con las observaciones y recomendaciones a fin de los directivos preparen un plan de mejoras que contribuya al manejo adecuado de los procesos administrativos y financieros.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes históricos

Para realizar el presente estudio, se ha tomado como referencia los datos proporcionados por el personal administrativo de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., período 2013, se ha realizado además, la revisión y análisis del material bibliográfico existente de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y de varias universidades de los cuales se ha tomado un enfoque teórico del tema, lo que constituye la vez el aporte de los antecedentes investigativos.

- Cedeño García, Alex Daniel (2012) “Auditoría de gestión el departamento de la Cooperativa de ahorro y crédito “EL SAGRARIO “Ltda. Sucursal Riobamba, periodo agosto a diciembre 2010” ESPOCH.
- Rodríguez Velasco, Cristina (2010)”Auditoría de gestión para la empresa Municipal Mercado de Productos Agrícolas, periodo 2009” ESPOCH.

El cual tiene como objetivo mantener el control de las actividades orientadas a la eficiencia y eficacia de la entidad. A lo que la autora concluye: la Empresa Municipal Mercado de Productos Agrícolas de la ciudad de Riobamba, considera que la estructura organizativa es el armazón que define las actividades de la institución las cuales serán planeadas, ejecutadas, controladas y monitoreadas en cada departamento, mediante una Auditoría de Gestión.

2.2 FUNDAMENTACION TEÓRICA

2.2.1 AUDITORÍA

Según: Santillan Gonzalez,(2000)

Auditoría interna es una función independiente de evaluación establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades como

un servicio a la misma organización. Es un control cuyas funciones consisten en examinar y evaluar la adecuación y eficiencia de otros controles.

Según: Andrade Puga, (1998). Menciona que Auditoría es

“El examen posterior y sistemático que realiza un profesional auditor, de todas o parte de las operaciones o actividades de una entidad con el propósito de opinar sobre ellas, o de dictaminar cuando se trate de estados financieros”. Podemos decir que auditoría es una función de dirección cuya finalidad es analizar las acciones correctivas dentro de una institución para garantizar la veracidad de su función y el mantenimiento de la eficiencia de sus sistemas de gestión, es también un examen comprensivo de la estructura de una empresa para al final dar opiniones de superación a nivel institucional.

2.2.2 Importancia:

Según: (Flores.Pablo Emilio, 2005) dice que:

Las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa, una auditoría además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia.

Podemos ultimar que la auditoría es importante ya que nos permite evaluar, por ejemplo, los estados financieros en su conjunto o una parte de ellos, el correcto uso de los recursos humanos, el uso de los materiales y equipos y su distribución, etc. Contribuyendo con la gerencia para una adecuada toma de decisiones siempre que lo realiza una persona especializada es decir un Contador Público Autorizado ya que debe contar su firma al final del examen de auditoría mediante el cual está sellando su veracidad del trabajo realizado.

2.2.3 Clasificación de la Auditoría:

Según: Flores.Pablo Emilio,(2005)

a. De acuerdo a quienes realizan el examen

1. Externa
2. Interna
3. Gubernamental

Es externa, cuando el examen no lo practica el personal que labora en la Entidad, es decir que el examen lo practica la Contraloría o Auditores independientes. En la empresa privada las auditorías solo la realizan auditores independientes.

Es interna, cuando el examen lo practica el equipo de Auditoría de la Entidad (Auditoría Interna).

Es gubernamental, cuando la practican auditores de la Contraloría General de la Republica, o auditores internos del sector público o firmas privadas que realizan auditorias en el Estado con el permiso de la Contraloría.

b. De acuerdo al área a examinar o examinada

1. Financiera
2. Operacional o de Desempeño
3. Integral
4. Especial
5. Ambiental
6. Informática
7. De Recursos Humanos
8. De Cumplimiento
9. De Seguimiento
10. etc.

La Auditoría Financiera, es un examen a los estados financieros que tiene por objeto determinar si los estados financieros auditados presentan razonablemente la situación

financiera de la empresa, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). El auditor financiero verifica si los estados financieros presentados por la gerencia se corresponden con los datos encontrados por él.

Se entiende por estados financieros, los cuatro estados financieros básicos que se elaboran en las empresas: Balance General, Estados de Resultados, Estados de Flujo del Efectivo y Estado del Capital Contable o Patrimonio Neto.

La auditoría Operacional o de Desempeño, es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, llevado a cabo con el propósito de hacer una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa o actividad, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos humanos y materiales para facilitar la toma de decisiones.

La Auditoría Especial, es el examen objetivo, profesional e independiente, que se realiza específicamente en un área determinada de la entidad, ya sea esto financiero o administrativo, con el fin de verificar información suministrada o evaluar el desempeño. Ejemplo: Auditoría de Caja, Auditoría de Inversiones, Auditoría de Activos Fijos, examen a cheques emitidos durante una semana.

Auditoría Integral: es un examen total a la empresa, es decir, que se evalúan los estados financieros y el desempeño o gestión de la administración.

Auditoría Ambiental: es un examen a las medidas sobre el medio ambiente contenidas en las leyes del país y si se están cumpliendo adecuadamente.

Auditoría de Gestión Ambiental: examen que se le hace a las entidades responsables de hacer cumplir las leyes, normas y regulaciones relacionadas con el medio ambiente. Se lleva a cabo cuando se cree que la entidad rectora o responsable de hacer cumplir las leyes ambientales, no lo está haciendo adecuadamente.

Auditoría Informática: examen que se practica a los recursos computarizados de una empresa, comprendiendo: capacidad del personal que los maneja, distribución de los equipos, estructura del departamento de informática y utilización de los mismos.

Auditoría de Recursos Humanos: examen que se hace al área de personal, para evaluar su eficiencia y eficacia en el manejo del personal y los controles que se ejercen con los expedientes, asistencia y puntualidad, nóminas de pago, políticas de atención social y promociones, etc.

Auditoría de Cumplimiento: se hace con el propósito de verificar si se están cumpliendo las metas y orientaciones de la gerencia y si se cumplen las leyes, las normas y los reglamentos aplicables a la entidad.

Auditoría de Seguimiento: se hace con el propósito de verificar si se están cumpliendo las medidas y recomendaciones dejadas por la auditoría anterior.

En conclusión podemos decir que la auditoría es un examen o revisión realizada por personas idóneas independientes, con el propósito de establecer su razonabilidad y dar a conocer sus resultados, mediante una opinión, siempre con eficiencia y eficacia.

2.2.4 Objetivos:

Según: Guirre Ormaechea, (2006)

- Velar por el cumplimiento de los controles establecidos.
- Revisar y evaluar la efectividad, propiedad y aplicación de los controles internos
- Revisar las cuentas desde el punto de vista contable, financiero, administrativo y operativo
- Ser un asesor de la organización
- Cerciorarse del grado de cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos vigentes
- Comprobar el grado de confidencialidad de la información que produzca la organización.
- Evaluar la calidad de desempeño en el cumplimiento de las responsabilidades asignadas.
- Promover la eficiencia operacional

2.3 AUDITORÍA OPERATIVA

Según: Quiroga .Maria Soledad,(2002) dice que:

Es el examen de la gestión de un ente con el propósito de evaluar la eficiencia de sus resultados, con referencia a las metas fijadas, los recursos humanos y materiales empleados; la organización, la utilización y coordinación de dichos recursos y los controles establecidos sobre dicha gestión.

Según: contraloria general del estado, (2006) dice que:

La auditoría operacional es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia con el propósito de expresar una opinión independiente sobre: i) la eficacia de los sistemas de administración y de los instrumentos de control interno incorporados a ellos, y ii) la eficiencia, eficacia, y economía de las operaciones.

Según: Espinós. Pere Ruiz,(2012) Menciona que:

Examen sistemático y objetivo a fin de proporcionar una valoración independiente de las operaciones de una organización, programa, actividad o función pública, con la finalidad de evaluar el nivel de eficacia, eficiencia y economía alcanzado por ésta en la utilización de los recursos disponibles, detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones oportunas en orden a la corrección de aquellas, de acuerdo con los principios generales de la buena gestión, facilitando la toma de decisiones a las personas con responsabilidades de vigilancia o capacidad de emprender acciones correctivas.

Analizando las opiniones de diferentes autores podemos concluir que la auditoría operativa investiga, revisa y evalúa las áreas funcionales de una empresa, el auditor puede explorar, las operaciones en forma objetiva, constructiva y profesional dentro de una organización para al final emitir informes, con recomendaciones para mejorar el

funcionamiento que conlleven mejoramiento en la eficiencia, eficacia y economía de sus operaciones. También, permite ayudar a la dirección a entender, controlar y administrar sus riesgos del negocio o procesos para proteger y aumentar el valor de la empresa.

2.3.1 Evolución de la Auditoría Operativa

Según: Quiroga ,Maria Soledad, (2002)

La Auditoría Operativa nació por la necesidad que tenía la alta dirección o gerencia de estar de acuerdo tanto con la adecuación y validez de los informes operativos como de los informes financieros.

El término "operaciones" surge como la designación de actividades y funciones no financieras que aparecen en la declaración de las responsabilidades de los auditores internos, publicada por el Instituto de Auditores Internos.

En los últimos 30 años han surgido la necesidad de contar con otro tipo de auditoría llamada "AUDITORÍA OPERATIVA" que tiene en consideración el rápido conocimiento de la complejidad empresarial y el incremento de la atención que las organizaciones hacen de su administración.

La necesidad de la auditoría operacional fue anticipada por William P. Leonard, de Estados Unidos de Norteamérica, quién definió a esta técnica como un "examen comprensivo y constructivo de una estructura organizacional de una empresa", o cualquier componente de las mismas, tales como una división o departamento, así como de sus planes y objetivos, sus métodos de operación y la utilización de los recursos físicos y humanos.

Conforme se van creando diversas ciencias, técnicas, métodos, principios, actividades y demás líneas de conocimiento, que sirvan de apoyo a la gestión eficaz de las empresas, se da en el País el establecimiento de la auditoría operativa con el propósito de coactivas los logros eficientes de los objetivos que las organizaciones se proponen.

2.3.2 Objetivo o propósito:

El Objetivo de la Auditoría Operativa es emitir una opinión acerca de la razonabilidad del funcionamiento de los sistemas operativos e información del ente, identificando los errores que dichos sistemas puedan tener, corregirlos logrando así una mayor eficacia y eficiencia de la gestión del ente.

2.3.3 Metodología

No existe aún una metodología que aplique el auditor operativo en la realización de su labor; éste debe utilizar su criterio profesional de acuerdo a su experiencia como auditor.

Básicamente se aplican cuatro características de la auditoría operativa:

- ❖ **Familiarización:** Los auditores deben conocer cuáles son los objetivos de la actividad, cómo van a lograrse y cómo van a determinar los resultados.
- ❖ **Verificación:** requiere que los auditores examinen en detalle una muestra de transacciones, seleccionada preferiblemente por muestreo estadístico; el tamaño de la misma dependerá de su propio criterio basado en el grado de confianza que sea necesario para que represente razonablemente la población de la cual se seleccionó. Al realizar la verificación los auditores usualmente están interesados en tres temas: calidad, período correcto y costo.
- ❖ **Evaluaciones y Recomendación:** Las recomendaciones deben hacerse solamente cuando el auditor está totalmente seguro; como resultado de su examen.
- ❖ **Informar de Los resultados a la Dirección:** El Auditor debe reservar su opinión para la conclusión del examen. A pesar de ello, el auditor puede ir anticipando algunos resultados parciales durante la realización del examen a la Gerencia para que la misma se sienta informada acerca de las deficiencias encontradas.

2.3.4 Tipos de auditoría operativa

- **Funcional:** se ocupa del seguimiento de una o varias actividades desde su principio hasta su conclusión. Tiene la ventaja de permitir la especialización de los auditores y la desventaja es que falla en la evaluación de las funciones interrelacionadas.
- **Organizacional:** está basado en la administración de un departamento u otra unidad de mando. Examina además las funciones o actividades dentro de una organización, la administración de la misma, considera su sistema, su personal, sus métodos de información, sus métodos de evaluación de personal, sus presupuestos y el lugar que ocupa en el plan general de la empresa. Puede también realizar una descripción minuciosa de la estructura de la empresa, estudiar su forma desde numerosos ángulos.
- **Cometidos especiales:** surgen a solicitud de la administración y existe gran variedad de las mismas auditorías.

2.3.5 Fases de Auditoría Operativa

Según: Maldonado E. Milton K,(2006) Las fases de auditoría operativa son:

- ✓ **FASE I.-** Familiarización y revisión de legislación y normativa.
- ✓ **FASE II.-** Evaluación del sistema de control interno, con énfasis en el COSO (planificación).
- ✓ **FASE III.-** Desarrollo de hallazgos o examen profundo de áreas críticas; incluye técnicas de auditoría, indicadores de gestión y guía para entrevistas.
- ✓ **FASE IV.-** Comunicación de resultados y redacción de informes exitosos, con amplios ejemplos y consideraciones teóricas sobre esta materia, mediante conclusiones y recomendaciones.

2.4 CONTROL INTERNO

Según: (Normas Internacionales de Auditoría/NIA'400)

El sistema de Control Interno son todas las políticas y procedimientos adoptados por la Administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportunidad, preparación de información financiera confiable.

2.4.1 Componentes del control interno

Control Interno está constituido por cinco componentes interrelacionados, su identificación se da en función de la forma en que la gerencia conduce el negocio o actividad de la empresa, y desde luego están integrados en el proceso administrativo general.

Los cinco componentes del control interno son:

2.4.2 Ambiente de control:

Es el componente que define el carácter de una organización, al estimular y promover la conciencia y compromiso de Control entre todo personal, al generar orden y disciplina puede considerarse como el fundamento de los demás comprobantes de control interno

2.4.3 Evaluaciones de Riesgos:

Es la evaluación de un auditor que usa a su juicio profesional para evaluar numerosas factores, así como el riesgo inherente y la efectividad de los sistemas de contabilidad y control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa.

2.4.4 Actividades de control:

Las actividades de control son todas a aquellas políticas y procedimientos, que permiten asegurar la ejecución de las directrices gerenciales

2.4.5 Información y Comunicación:

La información que se considere esencial debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en forma y tiempo adecuados, de manera que ayude al mejor cumplimiento de sus responsabilidades.

2.4.6 Supervisión y seguimiento

Los sistemas de control deben ser supervisados mediante un proceso que evalúe la calidad con que se desempeña, y como se mantiene dicha calidad en el tiempo.

2.4.7 Objetivos del control interno

Según: Cardozo Cuenca. Hernan, (2006)

- Prevenir fraudes
- Descubrir hurtos o malversaciones
- Obtener información administrativa y financiera, confiable, segura y oportuna
- Localizar errores administrativos, contables y financieros
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad solidaria.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios innecesarios tanto material, tiempo y recursos en general.
- Mediante su evaluación, graduar la extensión del análisis, comprobación estimaciones de las cuentas y operaciones sujetas a auditoría por parte del auditor.

2.4.8 Evaluación del control interno

Según: Fonseca Luna.Oswaldo, (2011)

La evaluación del control interno en las organizaciones incorpora las primeras líneas de acción del COSO, y se lleva a cabo bajo el enfoque de evaluación “top Down”, con el objetivo de proporcionar una base razonable para determinar, si cualquier debilidad material en el control interno se mantiene latente al terminar el periodo.

Estudiando los conceptos del control interno podemos decir que, los auditores seleccionan las áreas a examinar que piensan tendrán el mayor grado de notabilidad para la finalidad de expresar un dictamen sobre los Estados Financieros. Deben ocuparse dentro de las limitaciones que significan el tiempo y costo razonable, y por lo tanto no pueden examinar toda la evidencia favorable. Para alcanzar el mayor nivel posible de seguridad de que los dictámenes son correctos los auditores vigilan más evidencia cuando la posibilidad de error es grande y pueden quedar satisfechos con menos pruebas cuando la posibilidad del error es pequeña. O sea que mientras mayor sea el grado de riesgo será mayor la evidencia que necesitan los auditores para sentirse satisfechos.

Un eficaz sistema de control interno contable aumenta las posibilidades de que los estados financieros sean razonables.

2.4.9 Memorándum de planificación

Según: Arena de Jean. Pablo,

Los auditores formularan un memorándum de planificación en el cual contiene información acerca del negocio o empresa del cliente y de los detalles existentes en ella.

Para la elaboración de un memorándum de planificación se debe tomar en cuenta como mínimo lo siguiente:

2.4.9.1 Información básica

Debe constar:

- a. Objetivos de auditoria
- b. Antecedentes del cliente
- c. Actividad económica
- d. Legislación aplicable
- e. Sistema de información contable y de control
- f. Ubicación
- g. Ambiente económico y aspectos comerciales
- h. Estructura jurídica y operativa de la empresa
- i. Tendencias financieras

2.4.9.2 Planillas de decisiones preliminares

Podemos mencionar algunos pasos

- a. Áreas sujetas a examinar
- b. Determinación de factores
- c. Determinación de riesgo de auditoria
- d. Procedimientos de Auditoría
- e. Alcance de Trabajo

El riesgo busca medir el grado de probable de cumplimiento, por lo que se debe clasificarse en alto, medio y bajo.

Alto: Cuando los elementos evaluados presentan ausencia o deficiencias significativas en la evaluación del control interno, que generen la evasión de impuesto.

Medio: Corresponde al riesgo observado al evaluar la estructura de control interno, de algunos incumplimientos o deficiencias que puedan o no provocar evasión.

Bajo: Se califica bajo cuando la estructura de control interno, se estima satisfactoria y

garantiza razonablemente los fines impositivos.

2.4.9.3 Programas de Auditoría

Son la clasificación de las técnicas y los procedimientos que deben ser usados para examinar la veracidad de las versiones contenidas.

Según; (Arena de Jean. Pablo, pág. 27) Menciona que:

Un programa de auditoría está diseñado para lograr objetivos de auditoría con respecto a cada cuenta importante en los estados financieros, estos objetivos surgen directamente de las afirmaciones contenidas en los estados financieros de los clientes. Dentro de las afirmaciones se comprenden:

- a. Existencia u ocurrencia
- b. Inclusión completa
- c. Derechos y obligaciones
- d. Valuación o asignación
- e. Presentación y revelación

2.4.9.4 Técnicas de auditoría

Según: (Ray, pág. 28) dice que:

Son métodos prácticos de investigación para obtener los datos necesarios para corroborar la información que ha obtenido o le han suministrado. Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

Las técnicas de Auditoría son las siguientes:

- a. La técnica del estudio general

- b. La técnica del análisis
- c. La técnica de la investigación
- d. La técnica de la comprobación
- e. La técnica de los hechos posteriores
- f. La técnica de la inspección
- g. La técnica de la comprobación
- h. La técnica de la certificación
- i. La técnica de la observación

2.5 PAPELES DE TRABAJO

2.5.1 Generalidades

Según: (Cook, J.W. pág. 297)

Los papeles de trabajo son los registros de los diferentes tipos de evidencia acumulada por el auditor.

Los papeles de trabajo son el vínculo conector entre los registros de contabilidad del cliente y el informe de los auditores, ellos documentan todo el trabajo realizado por los auditores y constituyen la justificación para el informe que estos presentan.

La materia de evidencia suficiente y competente que exige la tercera norma de trabajo de campo debe estar claramente documentada en los papeles de trabajo de los auditores; por lo tanto los papeles de trabajo de auditoría tienen una gran cobertura.

El profesional que firma el informe de los auditores no realiza personalmente la mayoría de los procedimientos de la auditoría, su opinión se basa en el desarrollo y revisión de los papeles de trabajo preparados por el personal de auditoría;

Los papeles de trabajo deben contener evidencia adecuada y

documentación para convencer al socio de que se ha cumplido el contrato, y que son apropiados para que el contador público académico pueda emitir un tipo particular de opinión sobre los estados financieros del cliente.

Diversos auditores, aun en oficinas diferentes de una firma de contador público académico, participan generalmente en cada contrato, el trabajo de estos auditores es coordinado a través de los papeles de trabajo; el trabajo es delegado convenientemente mediante la asignación de responsabilidades de completar diferentes papeles de trabajo a los diferentes asistentes.

Los papeles de trabajo establecen un conjunto de documentación que contiene los datos e información obtenidos por el auditor en su análisis, así también la descripción de la pruebas efectuadas y los resultados de las mismas sobre las cuales mantienen la opinión que expresa el auditor al suscribir su informe.

2.5.2 Naturaleza de los Papeles de Trabajo

Según: (Santillan. Gonzalez Juan r, 1992, pág. 330) Menciona que:

En virtud de que los papeles de trabajo son sumamente confidenciales, deben salvaguardarse en todo tiempo. La salvaguarda de los papeles de trabajo generalmente quiere decir que se conservan bajo llave en un portafolio durante la hora del almuerzo y después de las horas de trabajo. Si la compañía, cliente desea no informar a algunos de sus empleados sobre los sueldos de los ejecutivos, las combinaciones de negocios, u otros aspectos del negocio, obviamente los auditores no deberán destruir esta política exponiendo sus papeles de trabajo a empleados no autorizados del cliente.

La política de estrecho control de los papeles de trabajo es también necesaria porque si los empleados buscaran ocultar un fraude o engañar a los auditores por alguna razón, podrían hacer alteraciones en los papeles.

Los papeles de trabajo pueden identificar cuentas especiales, sucursales, o periodos de tiempo que se vayan a probar; permitir a los empleados del cliente conocer de esto por anticipado debilitaría el valor de las pruebas. Además se preparan en los locales del cliente con base en los registros del cliente, y a costa del cliente, sin embargos estos papeles son de la propiedad exclusiva de los auditores. Esta propiedad de los papeles de trabajo se deriva lógicamente de la relación contractual entre los auditores y el cliente, y ha sido apoyada en los tribunales por lo que el auditor deberá conservarlos por lo menos en un tiempo de cinco años.

Por lo tanto los papeles de trabajo es la opinión del Auditor en su dictamen y respaldan el trabajo realizado por el mismo. Las auditorías realizadas son utilizadas para futuras auditorias, bien sea que lo realice el mismo o por otro colega, estos papeles de trabajo están protegidos por el secreto profesional y solo pueden ser presentados en los casos previstos por la confidencialidad del código de ética profesional.

2.5.3 Objetivos de los Papeles de Trabajo

Según: ("legajos", DICCIONARIO ENCICLOPEDICO UNIVERSAL AULA, 1989.

Evidencia del trabajo realizado y que sea la base y sustento de las conclusiones a que se llegó y que sirvieron de fundamento a los informes u opiniones del auditor sobre la auditoría efectuada.; es decir que el contenido de los papeles de trabajo tiene que ser suficiente para respaldar la opinión del auditor y todo el contenido del informe o dictamen, además debe servir para facilitar la revisión y supervisión del trabajo realizado.

- Determinar la efectividad y suficiencia del trabajo realizado y la solidez de las conclusiones consignadas.
- Estudiar modificaciones a los procedimientos de auditoría y el programa para el próximo examen a fin de mejorar la calidad del examen.
- Un medio de respaldo del informe o dictamen emitido por el auditor, para el caso de los procesos judiciales que se pueden aperturar contra las personas involucradas en hechos delictivos.

Por lo tanto los objetivos de los papeles de trabajo buscan proteger la seguridad y eficacia del trabajo, a más de utilizar de guía para auditorías futuras, a la vez es un respaldo para la empresa y para el auditor ya que se plasma el dictamen final de una auditoria, esto servirá para una correcta toma de decisiones por parte de gerencia en una institución o empresa.

2.5.3.1 Objetivos de los Papeles de Trabajo

Gráfico N° 1 Objetivos de los Papeles de Trabajo



Fuente: Anón. Auditoria De Sistemas.Pág.50.
Elaborado por: Los Autores

2.5.4 Clases de Papeles de Trabajo

Por su uso

➤ Papeles de uso continuo

Los papeles de uso continuo también llamados permanentes se les acostumbra a conservar en un expediente especial, particularmente cuando los servicios del auditor son requeridos por varios ejercicios contables, estos pueden ser actas constitutivas, contratos a plazos mayores a un año o indefinidos, cuadros de organización, catálogos de cuentas, manuales de procedimientos, etc.

➤ **Papeles de uso temporal**

Son los que contienen información útil solo para un ejercicio determinado y pueden ser confirmaciones de saldos a una fecha dada, contratos a plazo fijo menor de un año, conciliaciones bancarias, etc.; en este caso, tales papeles se agrupan para integrar el expediente de la auditoría del ejercicio a que se refieran .

Por su contenido

Según: (Benjamin E.Franklin, 2000, pág. 440)

A diferencia de la auditoría financiera, la auditoría de gestión usa cédulas y gráficos para fortalecer las alternativas para recopilar información, ordenar acciones y representa en forma objetiva y ordenada los avances obtenidos:

➤ **Cédulas:**

Son aquellos documentos que permiten aceptar información que en cuestionarios no es factible percibir, ya que abre el rango de respuestas, ordena la información de forma más accesible, compara conceptos claramente, sistematiza los registros y facilita la profundidad del enfoque para analizar los resultados.

➤ **Clases de Cédulas:**

Para hacer una selección del tipo de cédula es necesario tener claro el objetivo que persigue la naturaleza de la información que se maneja, y estas pueden ser:

➤ **Herramientas operativas :**

Tienen como objetivo organizar el trabajo de manera lógica y congruente, estas pueden ser:

1. Programa de trabajo
2. Reporte de avance semanal

➤ **Herramientas de diagnóstico:**

Tienen como objetivo básico conocer el funcionamiento de la organización, estas pueden ser:

1. Cédula de análisis documental
2. Cédula para la detección y registros de hallazgos y evidencias
3. Cédula para el registro de aspectos relevantes
4. Cédula para la captación y tratamiento de causas y efectos
5. Cédula para la detección y atención de fallas

➤ **Herramientas de evaluación:**

El objetivo principal es dimensionar el comportamiento de variables clave, estas pueden ser:

1. Cédula para determinar criterios de evaluación
2. Cédula para evaluar el efecto en la resolución de aspectos críticos
3. Criterios de puntuación para la evaluación final:
4. Procesos administrativos
5. Elementos específicos

➤ **Herramientas de evaluación de desempeño:**

El objetivo es evaluar el desempeño Organizacional, estas pueden ser:

1. Cédula de evaluación de desempeño
2. Cédula de evaluación de servicio

➤ **Las cédulas deben tener:**

- a. Tipo y nombre de cédula.
- b. Datos de identificación de la organización, logotipo, área, etapa o elemento bajo estudio.
- c. Fecha, número de página Dividir la cédula en forma modular para estandarizar la información Observaciones Datos del responsable, de quien revisa y autoriza.

2.5.5 Marcas de los Papeles de Trabajo

Según: Benjamin E.Franklin, (2000)

Para las marcas de auditoría se debe utilizar un color diferente al del color del texto que se utiliza en la planilla para hacer los índices. Las marcas deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir una de otra. El primer

papel de trabajo del Archivo de la Auditoría debe ser la cédula de las Marcas de Auditoría. (p. 675-676)

Podemos decir que las marcas de los papeles de trabajo son indispensables y necesarias para realizar dicho trabajo, para sustentar de mejor manera el trabajo de auditoría con la aplicación de las marcas en los distintos papeles se puede interpretar de manera más rápida los hallazgos encontrados.

ESQUEMA DE MARCAS DE AUDITORÍA

Tabla N° 1 Esquemas de marcas

MARCA	SIGNIFICADO
•	Cotejado con documentos
¿	No aceptado
≈	Continua
/	Pendiente de verificar
*	Anotaciones
A	Observación
€	Error
©	Comprobado información con empleados
∞	Comprobado información externa
@	Hallazgos
×	Información alterada
≠	Diferencia en los procesos

Fuente: MEIGS, Walter B., y otros, Principios de Auditoría, Editorial Diana, Segunda Edición,
Elaborado por: Los Autores

En la mayoría de los casos es de hacerse el uso de lápiz de color rojo para las marcas, porque tiene las ventajas de que éstas resalten en la Hoja de Trabajo de tal manera que se encuentran fácilmente.

2.5.6 Notas Usadas en los Papeles de Trabajo

Son aclaraciones por desviaciones de los procedimientos evaluados, ampliaciones al alcance o explicaciones adicionales se representan con una letra encerrada en un círculo tienen que ser distinguibles, razón por la cual se hace con lápiz de color rojo o azul la explicación debe ser breve, claro y conciso deben de inicializarse al final de la explicación.

2.5.6.1 Métodos de Referencia

Según: (Rivas Nuñez) menciona que:

Los papeles de trabajo deben ser referenciados de tal manera que cualquier análisis o cualquier sección de los mismos puedan ser encontrados con facilidad.

Cada cédula debe contener una referencia en la esquina superior derecha; las cédulas de apoyo deben estar referenciadas a la cédula sumaria y estas a su vez al balance general o estado de resultados del auditor.

Debido a que la referencia cruzada es necesaria para la localización de la información, debe tenerse mucho cuidado en asignar números a las cédulas, a fin evitar similitud en número que posteriormente tengan que ser cambiados.

Un método simple y a la vez flexible consiste en asignar una sola letra a cada grupo principal de las cuentas del activo y letras dobles separadas para cada grupo principal de las cuentas de pasivo y capital, y finalmente las tres últimas letras del abecedario para las cuentas de resultados.

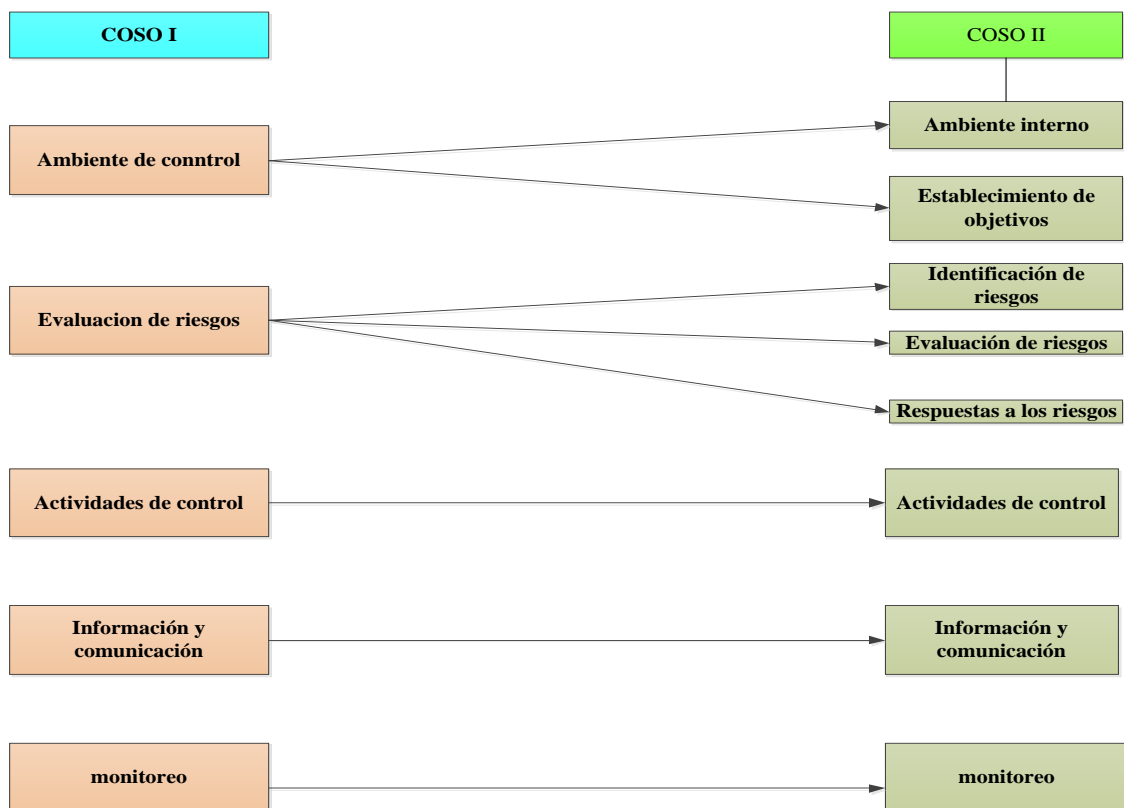
Tabla N° 2 Esquema para Índices de Referencias

ÍNDICE	CONCEPTO
A	Borrador de auditoría de proceso de servicio al cliente
A-1	Organigrama funcional del departamento
A-1-1	Memorando de descripción de funciones
A-2	Diagrama de flujo de procesos
A-2-1	Descripción de puestos

Fuente: MEIGS, Walter B., y otros, Principios de Auditoría, Editorial Diana, Segunda Edición
 Elaborado por: Los Autores

2.6 RELACIÓN ENTRE COSO I Y COSO II

Gráfico N° 2 Relación Coso I y II



Fuente: contraloría general del estado control interno

Elaborado por: Los Autores

2.6.1 Ambiente de Control

Según: (Coso II. Internal Control Inegrated Framework,, 2013) Menciona que:

- Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización.
- El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del Control Interno y las normas de conducta esperada.
- Enmarca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en su personal.
- Es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura

2.6.2 Establecimiento de Objetivos

La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados.

La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos.

2.6.3 Identificación de Riesgos

Identificar los eventos potenciales que pueden tener un impacto en la organización debe suponer identificar aquellos acontecimientos internos o externos que afectan a la consecución de objetivos, diferenciando los que representen riesgos u oportunidades o ambas circunstancias a la vez, reenviándose las oportunidades hacia la redefinición de objetivos estratégicos de la organización.

2.6.4 Evaluación de Riesgos

Analizados los riesgos deben asociarse a los objetivos a los que pueden afectar, evaluándose con la perspectiva de riesgo inherente y residual y considerando tanto su probabilidad como su impacto.

2.6.5 Respuesta a los Riesgos

Deben identificarse y evaluarse posibles respuestas a cada riesgo para: evitar, aceptar, reducir o compartir. Deben seleccionarse a continuación un conjunto de acciones para poner en línea los riesgos con sus tolerancias respectivas y el riesgo aceptado por la organización.

2.6.6 Actividades de control

Actividades de Control son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo. Las Actividades de Control son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología.

2.6.7 Información y Comunicación

La Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos. La Comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La Comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos.

2.6.8 Monitoreo

Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos

los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio.

Podemos concluir en este tema referente a todos los componentes de control interno **COSO II** en el ambiente de control explica que hay que tener responsabilidad y una correcta supervisión, en la evaluación de riesgos debemos identificar, analizar eventos o riesgos de una entidad auditar, mientras que en las actividades de control, controlan y desarrollan controles generales de tecnologías, en cambio en la información y comunicación se hace uso de información notable que se ha encontrado, para al final en monitoreo evalúa y comunica deficiencias para dar seguimiento.

2.7 PROCESO ADMINISTRATIVO

2.7.1 Definición de Administración

Según: (Koontz & Weihrich, 2002, pág. 6) menciona que:

La administración es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que, trabajando en grupos, los individuos cumplan eficientemente objetivos específicos. Esta definición básica debe ampliarse:

Cuando se desempeñan como administradores, los individuos deben ejercer las funciones administrativas de planeación, organización, integración de personal, dirección y control.

- 1.- La administración se aplica a todo tipo de organizaciones.
- 2.- Se aplica a administradores de todos los niveles organizacionales.
- 3.- La intención de todos los administradores es la misma; generar un superávit.
- 4.- La administración persigue la productividad, lo que implica eficacia y eficiencia.

Según: (Díaz de Castro.& otros) define que:

La administración “es el conjunto de las funciones o procesos básicos (planificar, organizar, dirigir, y controlar) que, realizados convenientemente, repercuten de forma positiva en la eficacia y eficiencia de la actividad realizada en la organización”

Por lo tanto podemos decir que la administración (ya sea una organización una familia o la vida de uno mismo) es el proceso de planificar, organizar y dirigir y controlar el uso de los recursos y es decir con anticipación lo que se quiere lograr y el cómo se lo va a lograr siempre con el propósito de lograr los objetivos y metas planteadas por la empresa u organización, actuando con eficiencia y eficacia haciendo lo que debe hacerse con la menor cantidad de recursos posibles.

2.7.2 Procesos

2.7.2.1 Definición de Procesos

(vía Definición ABC <http://www.definicionabc.com/general/proceso.php>)

Se denomina proceso al conjunto de acciones o actividades sistematizadas que se realizan o tienen lugar con un fin. Si bien es un término que tiende a remitir escenarios científicos, técnicos y/o sociales planificados o que forman parte de un esquema determinado, también puede y tiene relación con situaciones que tienen lugar de forma.

Podemos indicar que proceso a nivel general es cuando se realiza una serie de cambios o transformaciones al transcurso del tiempo para así alcanzar un resultado o un producto definitivo de lo que se está realizando ya sea en una empresa o a nivel personal para al final lograr los objetivos y metas planteadas en la empresa.

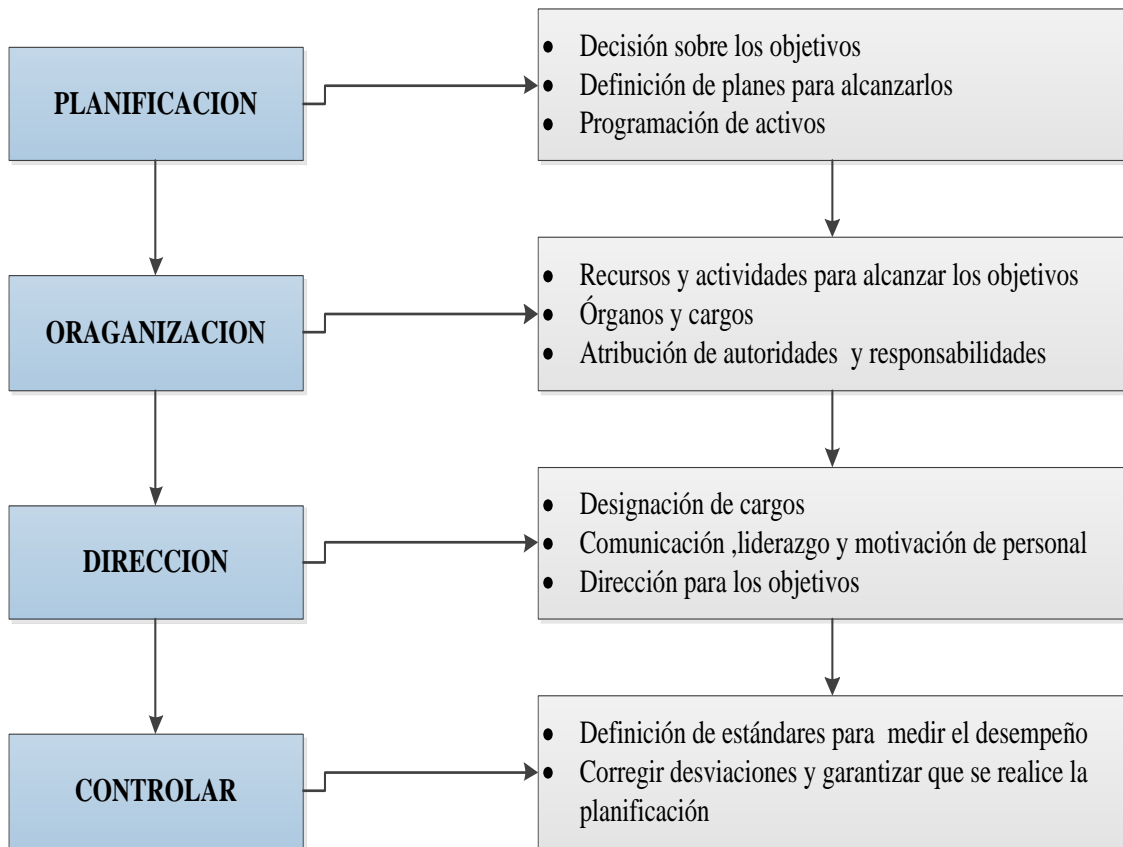
2.7.3 Procesos Administrativos

Según; (Chiavenato, pág. 225 a 231) dice que:

Las funciones Administrativas en un enfoque sistémico conforman el proceso administrativo, cuando se consideran aisladamente los elementos Planificación, Organización, Dirección y Control, son las funciones administrativas, cuando se consideran estos cuatro elementos (Planificar, Organizar, Dirigir y Controlar) en un enfoque global de interacción para alcanzar objetivos, que forman el Proceso Administrativo:

1. Planificación
2. Organización
3. Dirección
4. Control

Gráfico N° 3 Proceso Administrativo



Fuente: Introducción a la teoría General de la Administración /Chiavenato

Elaborado por: Los Autores

En definición el proceso administrativo, son pasos que debemos seguir, por ejemplo con la planificación se desarrolla planes para coordinar las actividades con el fin de lograr algún propósito en particular, en la organización determinamos lo que es necesario es decir, cómo y con quien se cuenta para llevarlo a cabo en esta proceso está a cargo el gerente, mientras que en la dirección se cuenta con el personal y el trabajo ya que a través de ellas se cumplen los objetivos planteados y por último el control es o sino dar seguimiento a las actividades para garantizar que se logre con metas establecidas.

2.8 PROCESOS FINANCIEROS

2.8.1 Definición de procesos financieros

Según; (Quintero Pedraza, Julio Cesar, 2009) menciona que:

Cuando acaba un año es común hacer balance y formular los deseos del próximo, esta actividad se repite en todos y cada uno de los ámbitos de nuestra vida. Podemos decir que es un buen momento para evitar repetir el próximo año los errores que hemos cometido en éste. En el mundo empresarial siempre suceden cosas que, a prioridad, no estaban contempladas en el guion. Sin embargo, en nuestra mano está el conseguir minimizar estos factores, planificando adecuadamente nuestra actividad y nuestras necesidades.

Suele mencionarse la falta de una planificación financiera efectiva como una de las razones por las que se producen los problemas financieros y el fracaso. La planificación financiera establece pautas para el cambio y el crecimiento en una empresa.

Para desarrollar un plan financiero se deben considerar algunos elementos de política financiera como son:

- La inversión que requiere la empresa en nuevos activos
- El grado de apalancamiento financiero
- La cantidad de efectivo a pagar a los accionistas

- La cantidad de capital de trabajo y liquidez que se requieren de forma continúa

Por otra parte (Brealey & Myer, 1994) la define como:

Un proceso de análisis de las influencias mutuas entre las alternativas de inversión y de financiación; proyección de las consecuencias futuras de las decisiones presentes, decisión de las alternativas a adoptar y por ultimo comparación del comportamiento posterior con los objetivos establecidos en el plan financiero.

Por lo tanto podemos decir que la planificación financiera es un proceso que reúne un conjunto de métodos, instrumentos y objetivos con el fin de crear en una empresa pronóstico y metas económicas y financieras, siempre se debe tomar en cuenta los medios que se dispone y los que se requiere para lograrlo.

2.9 FLUJOGRAMAS

Según: (Gomez Cejas. Guillermo, 1997)

El Flujograma o Flux grama, es un diagrama que expresa gráficamente las distintas operaciones que componen un procedimiento o parte de este, estableciendo su secuencia cronológica. Según su formato o propósito, puede contener información adicional sobre el método de ejecución de las operaciones, el itinerario de las personas, las formas, la distancia recorrida el tiempo empleado etc.

Para (Gomez Rondon. Francisco, 1995). Dice que:

El flujogramas o diagramas de flujo son importantes para el diseñador porque le ayudan en la definición formulación, análisis y solución del problema. El diagrama de flujo ayuda al analista a comprender el sistema de información de acuerdo con las operaciones de procedimientos incluidas, le ayudará a analizar esas etapas, con el fin tanto de mejorarlas como de incrementar la existencia de sistemas de información para la administración.

En definitiva podemos decir que los flujogramas entonces son necesarios para las empresas ya que nos permite visualizar de manera clara y amplia las actividades, procedimientos y la distribución del trabajo esté bien distribuido, con la utilización de dichos flujogramas nos ayuda a tener un conocimiento más desarrollado a cerca de los distintos procesos o actividades que realiza la empresa, y a la vez también permite tener solución más visible acerca del problema encontrado para así poder dar las recomendaciones más adecuadas.

2.9.1 Características de los flujogramas

Según: (Gomez Rondon. Francisco, 1995)

- De uso, permite facilitar su empleo.
- De destino, permite la correcta identificación de actividades.
- De comprensión e interpretación, permite simplificar su comprensión.
- De interacción, permite el acercamiento y coordinación.
- De simbología, disminuye la complejidad y accesibilidad.
- De diagramación, se elabora con rapidez y no requiere de recursos sofisticado.

2.9.2 Simbología de los flujos

Según: (Gomez Cejas. Guillermo, 1997)

- ✓ **Principio y/o terminación del diagrama:** Este símbolo representa tanto la disponibilidad de la información para su procesamiento (entrada), como la mención de que la información ya ha sido procesada.
- ✓ **Actividad u operación:** Se utiliza siempre que una actividad o grupo de ellas tengan como objetivo un cambio, ya sea en el valor, forma o disposición de la información.
- ✓ **Anotación, aclaración, o ambos casos:** Siempre que se quiera algún comentario al margen, notas exploratorias, aclaraciones, etc.; se trazará indistintamente una línea punteada que vaya de la nota aclaratoria al símbolo en que se requiere esa nota.
- ✓ **Conector:** Este símbolo se utiliza siempre que las condiciones físicas de nuestro

diagrama obligue a interrumpir el graficado de la información que se tiene y deba seguirse el diagrama en otro lugar, o bien cuando interese unir informaciones aisladas.

- ✓ **Documento:** El símbolo se utilizará cuando se desee representar un documento cualquiera. Puede ser una forma, un control, una ficha, un listado, etc. (excluidas la tarjeta perforadora y la cinta magnética). Siempre que un documento tenga varias copias, estas deberán presentarse dentro del diagrama y numerarse con cero el original: uno para la copia y así sucesivamente.

La utilización de los símbolos de los flujo gramas en forma correcta y adecuada facilitara un conocimiento más óptimo a cerca de los diferentes procesos, actividades y responsables que se puede detallar en los flujo gramas, ya que cada uno de los símbolos que se utiliza en los flujo gramas indican sobre sus distintos procesos a seguir.

2.9.3 Simbología de flujograma

Gráfico N° 4 Simbología de flujo gramas

SIMBOLOGÍA	DESCRIPCION
	PROCESO
	PROCESO CON CONTROL
	DECISION
	DOCUMENTO
	DOCUMENTO PRENUMERADO
	REGISTROS (Libro, tarjetas, etc.)
	TARJETA PERFORADA
	PAPEL PERFORADO
	ARCHIVO
	DESPLAZA UN DOCUMENTO PARA EXPLICAR DESVIACIONES DEL SISTEMA

Fuente: Esparza M. Fernando, (2010), Modulo de Auditoría de Gestión, Riobamba: ESPOCH-EICA
Elaborado por: los Autores

2.10 NUDOS CRÍTICOS

Según: (Subsecretaría de desarrollo regional y administrativo, 2010) menciona que:

Por nudo crítico se entenderá toda aquella situación o elemento que entraba el desarrollo eficiente del quehacer de una organización en el logro de sus objetivos institucionales. En este sentido, un nudo crítico no es sólo aquel que paraliza completamente el accionar de una institución, sino que también aquel que demora y problematiza el logro de metas, haciendo que estas sean poco eficientes.

En conclusión podemos decir que los nudos críticos son identificar objetivos es decir un punto de partida para sus actividades, permite solucionar otras cuestiones y por tanto ayudar a distribuir nudos críticos, es decir aquellos problemas que son consecuencia de otros y que por eso, son más fáciles de empezar directamente.

2.11 IDEA A DEFENDER

La aplicación de la “Auditoría Operativa a la liquidación de las obras en construcción de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., periodo 2013 mejorará los Procesos Administrativos y Financieros.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1 Investigación Bibliográfica Documental

Según: (Herera.L& otros., 2004, págs. 103-104) indica que:

Tiene el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques teorías conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias) o en libros revistas periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias).

La Investigación Bibliográfica se caracteriza por la utilización de documentos; recolecta, selecciona, analiza y presenta resultados coherentes.

- Utiliza los procedimientos lógicos y mentales de toda investigación; análisis, síntesis, deducción, inducción, etc.
- Realiza un proceso de abstracción científica, generalizando sobre la base de lo fundamental.
- Realiza una recopilación adecuada de datos que permiten redescubrir hechos, sugerir problemas, orientar hacia otras fuentes de investigación, orientar formas para elaborar instrumentos de investigación, elaborar hipótesis, etc.
- Puede considerarse como parte fundamental de un proceso de investigación científica, mucho más amplio y acabado.
- Es una investigación que se realiza en forma ordenada y con objetivos precisos, con la finalidad de ser base a la construcción de conocimientos.
- Se basa en la utilización de diferentes técnicas de: localización y fijación de datos, análisis de documentos y de contenidos.
- La investigación documental en concreto es un proceso de búsqueda que se realiza en fuentes impresos (documentos escritos). Es decir, se realiza una, Investigación, bibliográfica, especializada para producir nuevos asientos bibliográficos sobre el particular.

- Se realizará esta técnica porque permite recolectar información secundaria que consta en libros, legislación existente sobre el tema, revistas científicas, manuales.

Por lo tanto este tipo de investigación permite realizar un análisis teórico y conceptual, apoyándose en fuentes de carácter primario o secundario lo que conlleva a la elaboración de un informe propuesta sobre el material registrado. Para la presente investigación se utiliza esta modalidad ya que se consultara en libros, internet, trabajo de titulación, revistas especializadas documentos y trabajos escritos que se han publicado a nivel nacional e internacional sobre los distintos aspectos que tiene relación la Auditoria Operativa en el sector público.

3.1.2 Investigación de Campo

Esta particularidad la utilizaremos ya que esto nos permite recoger información relevante en forma directa, con la presencia del investigador en el campo (Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.), con el propósito de que conozcan la realidad de los hechos fundados, aquí utilizaremos la técnica como:

La observación directa en los diferentes departamentos de la empresa, permite analizar el comportamiento de todos los implicados, esto facilitara al investigador la información precisa.

- Observación directa
- La entrevista
- La encuesta

Como conclusión dice que se realiza en lugares no fijos específicamente para ello, sino que corresponden al medio donde se encuentran los sujetos o el objeto de la investigación, donde ocurre los hechos o fenómenos investigados, en este caso en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.

3.2 NIVELES O TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Para la realización del presente estudio se utilizara los siguientes tipos de investigación.

3.2.1 Investigación Descriptiva

Según: (Galán. Manuel Amador, 2012) Menciona que:

La investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

Los estudios descriptivos exigen que el investigador identifique de antemano las preguntas específicas que desea contestar, cómo las responderá y las implicaciones que posiblemente tengan para representante de tesorería y recaudación. Es preciso que se fije una finalidad bien definida.

Es probable que la investigación descriptiva proporcione resultados que dan origen a otros trabajos de la misma índole.

El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

Los investigadores no son números tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento real del problema planteado en esta investigación.

Asimismo se estará en posibilidades de medir cuantitativamente utilizando un estadígrafo llamado Chi – cuadrado.

3.2.2 Investigación Asociación de Variables

Según: (Herbandez.R & otros, 2003, pág. 63) menciona que:

Los estudios cuantitativos - correlacionales miden el grado de relación entre conceptos, categorías o variables (cuantifican relaciones). Es decir miden cada variable presuntamente relacionada y después también miden y analizan la correlación. Tales correlaciones se expresan en hipótesis sometidas a prueba.

El nivel de esta investigación es de asociación de variables que permite predicciones sobre estructuras existentes, se puede establecer un análisis de corrección del sistema vigente y también la medición de relación entre variables de los mismos sujetos en un contexto determinado.

Esta investigación trata de objetar, el por qué sucede determinado fenómeno, la causa, el riesgo que están asociados en el mismo, cual es el efecto de la causa, es decir buscar explicaciones a los hechos, también utilizaremos la combinación de los métodos analítico y sintético, en conjugación con el deductivo y el inductivo.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Dentro de una investigación es importante establecer cuál es la población y tomar una muestra, cuando se trata de seres vivos, en caso de objetos se debe establecer cuál será el objeto, evento o fenómeno a estudiar.

3.3.1 Población

Según: (DONOFE, 1977, pág. 361). Población o universo es el conjunto o agregado del número de elementos, con caracteres comunes, en un espacio y tiempo determinado sobre, los cuales se puede realizar la investigación.

Una vez definido el problema a investigar, formulados los objetivos e hipótesis, determinadas las variables y elegido el tipo de diseño de investigación que se va utilizar, es preciso definir cuál va ser la población o universo en la que se va a aplicar la presente

investigación. La población o universo está formado por los funcionarios de los Departamentos Financieros y Administrativos, Planificación, Costos, y los Operarios de Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.

Tabla N° 3 Población

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
departamento Financiero	6
Departamento de costos	4
Equipo Auditoría	2
Administración	4
Departamento de planificación	4
Departamento de Obras publicas	80
Operarios –contratista	
Total	100

Elaborador por: Los Autores

Fuente: EEASA. Empresa Eléctrica Ambato

3.3.2 Muestra

Según: (Icart,Fuentelsaz ,& Pulpon,, 2006, pág. 55)

Es el grupo de individuos que realmente se estudiarán, es un subconjunto de la población. Para que se puedan generalizar los resultados obtenidos, dicha muestra ha de ser representativa de la población. Para que sea representativa, se ha de definir muy bien los criterios de inclusión y exclusión y sobre todo, se han de utilizar las técnicas de muestreo apropiadas.

En este caso procederemos al cálculo respectivo con la siguiente fórmula para obtener una muestra.

Formula:

$$n = \frac{Z^2 p * q * N}{Z^2 * p * q + Ne^2}$$

Simbología:

n	=	Tamaño de la muestra
N	=	Tamaño de la población
e	=	Error máximo admisible 5%
z	=	Nivel de confianza 95%(1,96)
p	=	Probabilidad de éxito
q	=	Probabilidad de Fracaso

CÁLCULO**DATOS**

$$N= 100$$

$$Z= 1.96$$

$$e = 0.05$$

$$P = 0.5$$

$$q = 0.5$$

$$n = \frac{1.96^2(0.5)(0.5)100}{(1.96)^2(0.5)(0.5) + 100(0.05)^2}$$

$$n = \frac{96.04}{0.9604 + 0.25}$$

$$n = \frac{96.04}{1.2104}$$

$$\mathbf{n = 79}$$

En conclusión se aplicara la encuesta a 79 personas para el sustento e identificación del problema presentado en el Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., de la Provincia de Tungurahua

3.4 METODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**3.4.1 Recolección de Información**

Metodológicamente para (HERRERA, 2002, págs. 174-178), la construcción de la información se opera en dos fases como lo es plan de recolección de información, y plan de procesamiento de información.

3.4.2 Plan para la recolección de información

La investigación de campo utiliza, como técnica principal, para la recolección de los datos la encuesta, la misma que articula un conjunto de preguntas que responden a los objetivos de la investigación.

Estos datos o información que van a recolectarse son el medio a través de cual se prueban las hipótesis, se responden las preguntas de investigación y se logran los objetivos del estudio originados del problema de investigación.

Los datos, entonces, deben ser confiables, es decir deben ser pertinentes y suficientes, para lo cual es necesario definir las fuentes y técnicas adecuadas para su recolección.

Definición de los sujetos. Personas u objetos que van a ser investigados, en la presente investigación la Dirección Financiera. Del mismo se obtendrá la información que proporcionará datos para poder mejorar la situación actual de la institución.

Las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información son:

La Observación. Esta Técnica es la que más se utiliza en la investigación la misma que sirve para analizar los datos obtenidos, se usan a través de registros de observación.

La Encuesta. Se usa para recolectar información directa de los empleados de la institución. La información será recolectada por medio de encuestas que serán utilizadas para recabar información exacta, referente a la realidad de la: Dirección Financiera ayudando a conocer la veracidad de la información recolectada en la entidad.

Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación. Mediante un cuestionario dirigido a los Miembros del Directorio, Funcionarios y Empleados de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., con el fin de obtener la información requerida.

Tabla N° 4 Procedimientos para la recolección de información

TECNICA	PROCEDIMIENTOS
Encuesta	<p>Para los procedimientos de información se utilizara el método Inductivo-Deductivo y se realizaran directamente con la población en un lapso de 4 días.</p> <p>¿Cómo? Aplicando un cuestionario de preguntas</p> <p>¿Quiénes? Miembros del Directorio, Funcionarios y Empleados EEASA Ambato.</p> <p>¿Cuándo? Junio 2015</p>

Fuente: investigación directa

Elaborado por: Los Autores

3.4.3 Plan de Procesamiento de Información

3.4.3.1 Procesamientos de Información

La Información fue procesada bajo las siguientes consideraciones que recomienda (Naranjo, 2002)

- Revisión crítica de la información recogida, es decir, limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente etc.
- Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales para corregir fallas de contestación.
- Tabulación de los datos primarios obtenidos del trabajo de campo

Según: (Bernal.C, 2006, págs. 181-183) Dice que:

Este proceso de investigación consiste en procesar los datos (dispersos, desordenados, individuales) obtenidos de la población objeto del estudio durante el trabajo de campo, y tiene como finalidad generar resultados a partir de los cuales se realizara un análisis según los objetivos y la hipótesis o preguntas de la investigación.

La información obtenida será procesada mediante un estudio estadístico para la presentación de los resultados, para el análisis se tomara en cuenta la muestra que será elemento de estudio.

Una vez aplicados los instrumentos de recolección de la información, se procederá a la tabulación de datos los cuales se representa gráficamente en términos de porcentajes a fin de facilitar la interpretación.

Con el análisis de la información se realizara la estructuración de conclusiones y recomendaciones que organizadas en una propuesta lógica y factible, permiten participar proactivamente en la solución o minimización de la problemática planteada. La información se recogerá de una fuente primaria en el lugar mismo donde se dan los hechos.

La fuente de investigación será el Director Financiero, los miembros del Directorio, empleados de la Administración costos, Administración General, Departamento de Obras Publicas y la Unidad de planificación

3.4.3.2 Análisis e interpretación de resultados

El análisis e interpretación de los datos de la investigación será tabulada mediante tablas, gráficos, etc. diseñados con la ayuda del programa Microsoft Office Excel.

Para la interpretación de los datos se utilizara el grafico estadístico pastel. Los gráficos circulares muestran el tamaño de los elementos de una serie de datos en proporción a la suma de los elementos.

Los puntos de datos de un gráfico circular se muestran como porcentajes del total del gráfico circular.

El gráfico circular es útil cuando se desea destacar un elemento significativo, permitiendo visualizar y dar una interpretación adecuada y efectiva a la investigación.

Gráfico N° 5 Representación grafica



Fuente: investigación directa
Elaborado por: Los Autores

3.4.3.3 Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos.-** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- **Interpretación de los resultados.-** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.

Establecimiento de Conclusiones y Recomendaciones.- Para el establecimiento de las conclusiones y recomendaciones se tomará en consideración los objetivos generales y específicos propuestos en el presente proyecto de investigación, y que han sido desarrollados con soporte de la operacionalización de la variable independiente y de la variable dependiente.

3.5 RESULTADOS

En nuestra investigación aplicamos la entrevista para una mejor comprensión y así detectar el problema existente en esta área que tiene la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., respecto al área de costos de activos fijos, en el proceso de la Liquidación de Obras en Construcción.

3.5.1 Entrevista Aplicada al Área de costos de activos fijos

Tabla N° 5 Entrevista área costos de activos fijos

PREGUNTAS	INTERPRETACION
<p>1. ¿Cuál es la función de cada persona dentro del área Costos en la liquidación de obras en construcción? Jefe Área de Costos y Activos Fijos: Dr. Jorge Rosero Realiza el control de Activos Eléctricos, depreciaciones, Informes requeridos diarios, coordina la realización de inventarios (contratación, ejecución)</p> <p>Contador Ayudante 1: Ing. Paulina Llerena Maneja el movimiento de la Bodega # 2 (Poste, Muebles, Herramientas, Repuestos), así también como el SISCAF (Sistema de Control de Activos Fijos), Liquidaciones, Fondo Ambato, Proyectos FERUM</p> <p>Contador Ayudante 2: Ing. Martín Crespo</p> <p>Maneja el movimiento de todas las Bodegas, a excepción del Zona Oriental Napo, y liquidaciones Bodega #1: Conductores y Transformadores Bodega #3: Herrajes Bodega #4: Luminarias y Accesorios Bodega #5: Medidores y Cables (Acometidas) Bodega #6: Suministros de Oficina Bodega #7: Puyo Bodega #8: Palora</p> <p>Contador Ayudante 3: Ing. Patricia Ramón</p> <p>Maneja el movimiento de la Bodega # 9 Zona Oriental Napo, Liquidaciones, Fondos Rotativos, Mano de Obra, Donaciones</p>	<p>De acuerdo a la entrevista realizada al departamento de costos se determinó que cada persona dentro del área de costos en la liquidación de obras en construcción tienen definido sus puestos y sus obligaciones.</p>
<p>2.- ¿Qué procesos de control de activos fijos están bajo la responsabilidad del área? Los procesos que están bajo la responsabilidad son: obras en construcción liquidadas transferencia de bienes, inventarios, desperdicios (remates, bajas, donaciones)</p>	<p>De acuerdo a la entrevista efectuada al área se puede determinar que los procesos del control de activos fijos están bajo la responsabilidad del área de las obras en construcción liquidadas pero en este proceso se estima necesario implantar un sistema debido lo realizan manualmente este proceso</p>
<p>3.- ¿En qué normativa se basa el área para el control de obras en Construcción Liquidadas (activos fijos)? Manual general administrativo y control de los activos fijos del sector público reglamento para el control y manejo de Bienes, Muebles y Fungibles.</p>	<p>Según la entrevista realizada se determinó que existe un manual administrativa general para el control y manejo de Bienes, Muebles y Fungible, es decir todos los procesos lo realizan en base a ese reglamento debido que no existe uno específico para este proceso y área.</p>
<p>4.- ¿Se maneja algún sistema informático para el control de ingreso de obras en construcción liquidadas? NO, se maneja ningún sistema específico para el Control del proceso de la liquidación de obras en construcción</p>	<p>En base a la entrevista efectuada a esta área se ha llegado a determinar la mayor problemática es la que no dispone de un sistema informático para realizar el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos debido que todo lo realizan manualmente por eso existe retraso realizar estos procesos.</p>

Elaborado por: Los Autores

Fuente: entrevista área costos

3.6 VERIFICACIÓN IDEA A DEFENDER

3.6.1 Idea a Defender

La aplicación de la Auditoría Operativa a la Liquidación de obras en construcción de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., período 2013, mejorará los procesos Administrativos y Financieros.

Gracias al análisis que se realizó mediante la aplicación de la Auditoría Operativa a la liquidación de obras en construcción se pudo determinar las DEBILIDADES que tiene el proceso tales como en la entrevista realizada al departamento de costos de activos fijos de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., en la pregunta N° 4 afirma que no se maneja ningún sistema específico para la liquidación de obras en construcción ya que todo se lo realiza manualmente.

En base a la entrevista efectuada a esta área se ha llegado a determinar que la mayor problemática es de no disponer de un sistema informático para realizar el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos debido que todo lo realizan manualmente por eso existe retraso al realizar este proceso por lo cual se recomienda la implementación inmediata de un sistema informático que agilite el proceso de liquidación el mismo que minimizará la ejecución de errores siendo una herramienta indispensable y de gran ayuda para los procesos administrativos y financieros.

Al aplicar la recomendación que arroja el resultado del análisis de la presente Auditoría Operativa aplicada a la liquidación de obras en construcción **SI** mejorará los procesos Administrativos Financieros.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPÓSITO

4.1 TÍTULO

Auditoría Operativa Aplicada a la Liquidación de Obras en Construcción de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., período 2013.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

4.2.1 GENERALIDADES

4.2.2 Alcance

La Auditoría Operativa aplicada a Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., período 2013, comprende el estudio y análisis sobre la liquidación de obras en construcción en la empresa.

4.2.3 Objetivo General

Auditar el desempeño de los procesos administrativos y financieros en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., evaluando el Sistema de Control Interno para determinar el buen manejo y la optimización de los recursos de la empresa.

4.2.4 Importancia

Las operaciones que realiza, la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., cuentan con la siguiente normativa:

- ✓ El Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, MEER.
- ✓ Certificación ISO 9001:2008 en gestión de calidad.
- ✓ Ley de Régimen tributario Interno.
- ✓ Reglamento interno (Estatutos, Resoluciones y Políticas).

4.2.5 Diseño de archivo

Tabla N° 6 Hoja de marcas

MARCAS	SIGNIFICADO
@	Notas Aclaratorias (llamada de auditoría)
Σ	Sumatoria
$\sqrt{\quad}$	Revisado o verificado
*	Incumplimiento de la normativa y reglamentos
//	Duplicidad de Funciones
\emptyset	Hallazgo
Δ	Inexistencia de manuales
®	No reúne requisitos
O	No existe documentación
¢	Expedientes desactualizados
\checkmark	Operación aritmética incorrecta
»	Confrontado contra documento original
~	Falta proceso
Ω	Sustentado con evidencia

Elaborado por: Los Autores

4.2.6 Abreviaturas

Tabla N° 7 Abreviaturas

AF	Análisis FODA
PA	Programa de Auditoría
CCI	Cuestionario de Control Interno.
IG	Indicadores de Gestión
FP	Fase Preliminar
FE	Fase de Ejecución
HH	Hoja de Hallazgos
CR	Fase de Comunicación de resultados
MFCA	Milton Fernando Castillo Altamirano
NRTT	Nelson Ricardo Tipantasig Tenelema

Elaborado por: Los Autores

AUDITORÍA OPERATIVA AL PROCESO LIQUIDACIÓN DE LAS OBRAS EN CONSTRUCCIÓN.



**Empresa Eléctrica Ambato
Regional Centro Norte S.A.**

FASE I: ANÁLISIS PRELIMINAR

**FASE II: PLANIFICACIÓN
ESPECIFICA**

FASE III: EJECUCIÓN

**FASE V: COMUNICACIÓN DE
RESULTADOS**

**Archivo
Permanente**

Cliente: Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.

Dirección: Matriz Ambato: Av. 12 de Noviembre 11-29 y Espejo - Telf.: 03 299 8600
- Fax: 03 242 1265

Naturaleza del trabajo: Auditoría Operativa

Período: del 01 de enero al 30 de Diciembre del 2013

ARCHIVO PERMANENTE

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO–FINANCIERO AREA DE ACTIVOS
FIJOS AL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN.**

4.3 ARCHIVO PERMANENTE

AP 2/2

INDICE	REF/PT
Información general de la Empresa Eléctrica Ambato	AP 1 1/1
Misión y Visión	AP 1 1/1
Contexto Legal y Normativo de la empresa	AP 2 3/3
Organigrama estructural y principales directivos	

REALIZADO POR: MFC : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.3.1 INFORMACIÓN GENERAL

AP1 1/1

Cuando el dos de julio del año 1959, se conforma Empresa Eléctrica Ambato, como empresa privada con finalidad social o pública, luego de que se suscribiera la escritura de constitución el veintinueve de abril del mismo año, superando un no fácil proceso de negociación para transformar lo que entonces era la Empresa Municipal, el sector eléctrico ecuatoriano se desarrollaba fundamentalmente a través de pequeñas empresas, en las que la mayor responsabilidad recaía en los municipios. Era pues, una época caracterizada por la dispersión de los pocos recursos humanos y materiales disponibles y por la escasa o casi nula planificación para afrontar la expansión de un servicio, que se ha constituido en el termómetro del progreso de las naciones. Empresa Eléctrica Ambato, en este sentido vino a ser, el ente catalizador del desarrollo, en primera instancia de la Provincia de Tungurahua, encargándose de la generación, transmisión, distribución y comercialización de la energía eléctrica.

Misión

“Suministrar Energía Eléctrica, con las mejores condiciones de calidad y continuidad, para satisfacer las necesidades de los clientes en su área de concesión, a precios razonables y contribuir al desarrollo económico y social”.

Visión

"Constituirse en empresa líder en el suministro de energía eléctrica en el país".

Principios de la Empresa

- Disponer de recursos humanos capacitados, motivados y comprometidos con los objetivos constitucionales.
- Practicar una gestión gerencial moderna, dinámica, participativa, comprometida en el mejoramiento continuo.
- Disponer de un sistema eléctrico confiable, utilizando tecnología adecuada.
- Tener procesos automatizados e integrados.

REALIZADO POR:	FECHA:
M.F.C.A : NRTT	26/06/2015
REVISADO POR:	FECHA:
Dr. P.R	26-06-2015

4.3.2 CONTEXTO LEGAL Y NORMATIVO

AP2 1/3

Si bien la EEASA, fue constituida como entidad de derecho privado, el 29 de Abril de 1959, su aniversario es el **2 de julio**, en razón de que en esta fecha, el mismo año 1959, los doctores Ruperto Camacho y Germánico Holguín, Alcalde de Ambato y Presidente de la H. Junta de Reconstrucción de Tungurahua, en su orden, hicieron la entrega de los bienes a los directivos de la naciente Empresa. Sus primeros personeros fueron el Ing. Rodolfo Paredes, Gerente General y el Sr. Víctor Hugo Oviedo, Presidente Del directorio.

En el mes de diciembre de 1960, se produce la primera transferencia de capital en la Empresa Eléctrica Ambato, la H. Junta de Reconstrucción de Tungurahua transfiere de su capital, acciones a favor del Colegio Nacional Bolívar y del Centro Agrícola Cantonal de Ambato, en los montos de ochocientos y cuatrocientos mil sucres, respectivamente. Son ya cuatro accionistas de la Empresa.

Como consecuencia del Decreto Ejecutivo de Gobierno, en el mes de noviembre de 1961, la H. Junta de Reconstrucción de Tungurahua, pierde personería jurídica y se extingue, pasando todos sus activos y bienes a propiedad del Consejo Provincial de Tungurahua, constituyéndose así esta entidad seccional en nuevo accionista de la Empresa Eléctrica Ambato S. A., con un capital de treinta y un millón de sucres.

En septiembre de 1964, se realizó la suscripción de la Primera Escritura de Reforma de Estatutos y Aumento de Capital de la EEASA, que incorpora dos nuevos accionistas: el I. Municipio de Pelileo y el ex—Instituto Ecuatoriano de Electrificación, INECEL. En noviembre de 1973, se suscribe la Segunda Escritura de Reforma de Estatutos y se agregan cuatro accionistas: Ilustres Municipios de Píllaro, Baños, Patate y Quero. Un mes antes, en octubre, se produce una nueva transferencia de acciones, en este caso, los accionistas Colegio Nacional Bolívar y Centro Agrícola Cantonal Ambato, transfieren sus acciones a favor del Instituto Ecuatoriano de Electrificación (INECEL) y dejan de participar en la Empresa.

En el año 1974, el ex INECEL encarga a la EEASA, la administración del Sistema Eléctrico Pastaza, condición que se mantiene hasta que, en el año 1987, se añade al paquete accionario una porción del Oriente Ecuatoriano, ingresando tres accionistas de la Provincia de Pastaza: I. Municipio de Pastaza, I. Municipio de Mera y H. Consejo Provincial de esa Provincia, lo que le valió su estatus actual de **Empresa Regional**; precisamente por este hecho, en ese mismo año, cambia su denominación a EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A., nótese que a esta fecha son once los accionistas.

En 1989, la EEASA, tomó a su cargo el servicio a los cantones Palora, Huamboya y Pablo Sexto, en la parte norte de la Provincia de Morona Santiago. Por esta razón, de acuerdo a la escritura de Aumento de Capital y Reforma de Estatutos suscrita el 28 de noviembre de 1991, se suman seis nuevos accionistas: los I. Municipios de Mocha, Tisaleo, Cevallos, Palora y las Cámaras de Industrias de Tungurahua y Comercio de Ambato. Diez años más tarde, se incluye el H. Consejo Provincial de Morona Santiago. Antes de ello, en el año 1998, se operó la transferencia de acciones del ex INECEL hacia el Fondo de Solidaridad en aplicación de lo dispuesto en la Ley de Régimen del Sector Eléctrico, que había sido promulgado en octubre del año 1996.

Finalmente, el 25 de junio del 2004, se incorpora el Sistema Eléctrico Tena que brindaba el servicio en la parte sur de la Provincia de Napo, concretándose la inclusión de cuatro nuevos accionistas, en virtud de la resolución de la Junta General realizada en el mes de diciembre de 2007, siendo ellos: I. Municipio de Tena, H. Consejo Provincial de Napo, I. Municipios de Archidona y Carlos Julio Arosemena Tola, totalizando con esta última reforma estatutaria, veintidós accionistas.

REALIZADO POR:	FECHA:
MFCA : NRTT	26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

ESTRUCTURA ORGÁNICO FUNCIONAL.

AP2 3/3

En la estructura orgánico-funcional de la EEASA, se establece la existencia de los siguientes niveles

Nivel Directivo.- Que cumplen con funciones de fijación de objetivos y políticas empresariales; planificación, control, organización, coordinación y comunicación de las actividades de la empresa. Este nivel está conformado por:

- 1) Junta General de Socios
- 2) Directorio
- 3) Presidente
- 4) Gerente General

Nivel Operacional.- Se encarga de la función ejecutiva, atención al cliente, también abarca la función de la administración que regula las actividades, las responsabilidades y funciones que realiza la entidad para lograr los objetivos, en la parte contable se proporciona los estados financieros etc.

Este nivel está conformado por:

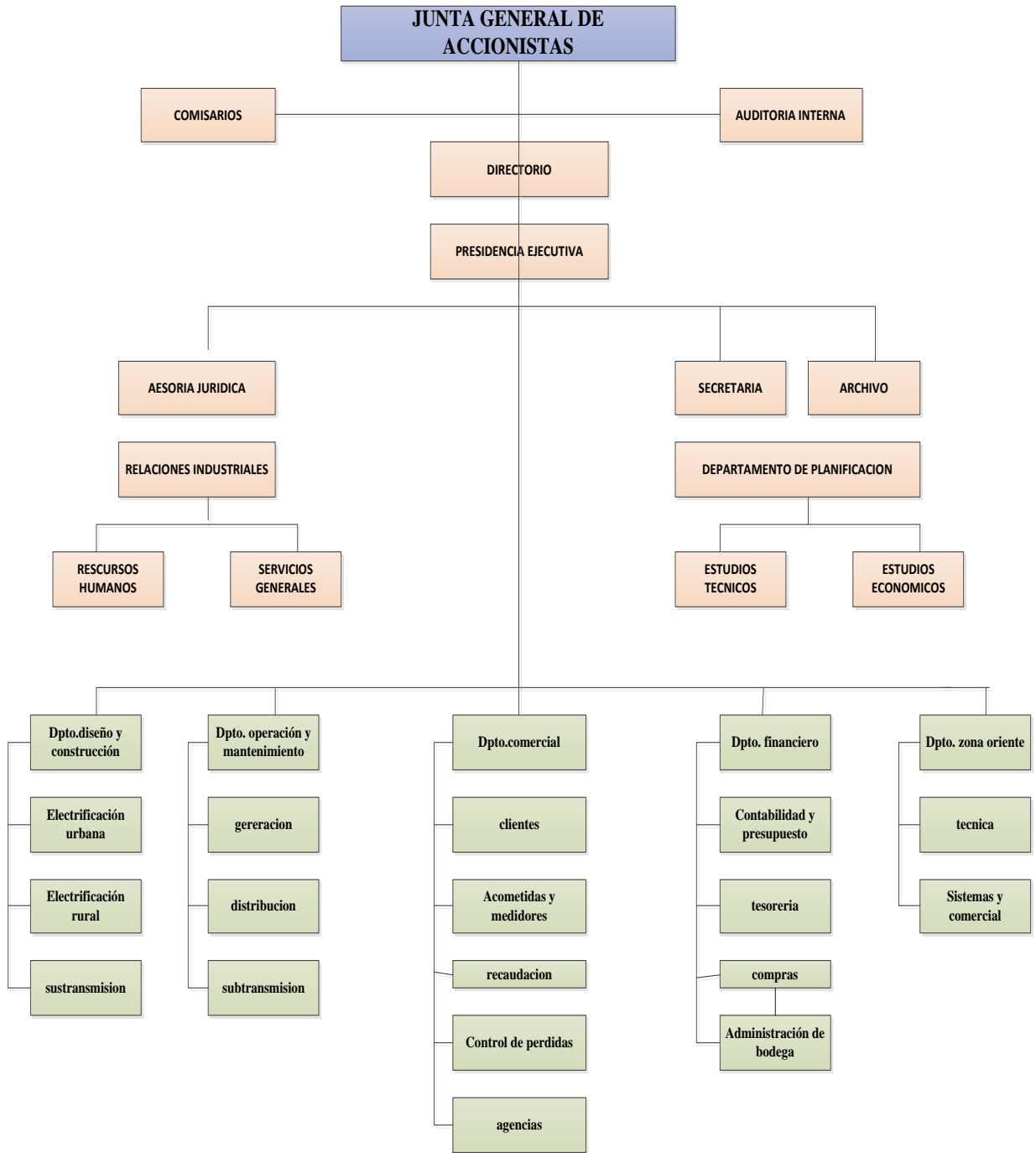
1) Área Técnica

- Director de planificación
- Director de operación y mantenimiento
- Director de diseño y construcción
- Director de comercialización
- Director de zonas industriales
- Director de la zona oriente Pastaza
- Director de la zona oriente Napo

2) Área Administrativa:

- Administración
- Financiera
- Contabilidad
- Costos - activos fijos

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

Tabla N° 8 Principales directivos

MINISTERIO DE ELECTRICIDAD Y ENERGIA RENOVABLE

Principales	Suplentes
Ing. Víctor Hugo Orejuela Luna (Presidente)	Ing. Luis Ayala Andrade
Ing. Roberto Torres Portilla	Ing. Ramiro Díaz Castro
Dr. Roberto de la Torre Andrade	Ing. Hernán Cepeda Vasco
Ing. Carlos Medina Naranjo	Ing. Pedro Silva Zambrano

H. CONCEJO PROVINCIAL DE TUNGURAHUA

Tabla N° 9 Principales directivos del Consejo

Principal	Suplente
Lcda. Cecilia Chacón	Sr. Mario Naranjo

REPRESENTANTE DE ACCIONISTAS MINORISTAS

Tabla N° 10 Principal representante de accionistas

Principal	Suplente
Lcdo. Fausto Fernández	Abog. Jimmy Reyes

COMITÉ DE LA EMPRESA DE EEASA.

Tabla N° 11 Comité de EEASA.

Principal	Suplente
Tlgo. Eduardo López	Tlgo. Víctor Chipantiza

Elaborado por: los autores

Fuente: archivo de la empresa EEASA

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EQUIPO DIRECTIVO EJECUTIVO

AP2 3/3

Tabla N° 12 Principales funcionarios ejecutivos

Ing. Jaime Astudillo Ramírez	Presidente Ejecutivo
Dr. Marlon Torres	Asesor Jurídico
Dra. Rosa Elena Merino	Auditora General
Ing. Luis Marcial	Director de Planificación
Ing. Roberto Salazar	Director Financiero
Ing. Iván Naranjo	Director de Operación y Mantenimiento
Ing. Fabián Rubio	Director de Diseño y Construcción
Ing. Héctor Bustos	Director de Comercialización
Ing. Fanny Chávez	Directora de Relaciones Industriales
Ing. Patricio Garzón	Director de la Zona Oriental Pastaza
Ing. Nelson Muso	Director de la Zona Oriental Napo

REALIZADO POR: M.F.C.A. : N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

FASE I
CONOCIMIENTO
PRELIMINAR

4.3.3 FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

PA/ CPI/1

4.3.3.1 PROGRAMA DE AUDITORÍA

Entidad: Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.

Componente: Área de costos y activos fijos.

Periodo: Auditoría Operativa aplicada a la liquidación de obras en construcción 2013.

OBJETIVO

Obtener información sobre el proceso de obras en construcción para determinar las debilidades de dicho proceso.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Establecer si las actividades que se realiza el departamento de contabilidad área costo activos fijos aportan con eficiencia y eficacia al logro de la metas de la empresa.
- ✓ Examinar si se está cumpliendo la misión visión institucional.
- ✓ Determinar el grado de confiabilidad de la estructura del control interno.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT.	ELABORADO POR:	FECHA
1	Realice una carta a la gerencia, con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría	A1 1/1	MFCA NRTT	01/06/2015
2	Efectué una visita preliminar a las instalaciones de la EEASA. (ver anexo 1)	A2 3/3	MFCA	04/06/2015
3	Elabore y aplique cuestionarios de Análisis misión y visión	A3 3/3	MFCA NRTT	09/06/2015
4	Realice al análisis FODA matriz foda-matriz correlación/DAFO matriz prioridades perfil estratégico	A4 16/16	MFCA NRTT	12/06/2015
5	Elabore informe de análisis correspondiente a la primera fase	A5 1/1	MFCA NRTT	12/06/2015

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

CARTA DE REQUERIMIENTO

CP 1/1

Ambato, 01 junio del 2015

Ing. Jaime Astudillo Ramírez

PRESIDENTE EJECUTIVO

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Presente.

De nuestra consideración:

En atención al pedido dirigido a su persona para La **REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA OPERATIVA APLICADA A LA LIQUIDACIÓN DE LAS OBRAS EN CONSTRUCCIÓN DE LA EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A. PERÍODO 2013.**

Los Señores Milton Fernando Castillo Altamirano y Nelson Ricardo Tipantasig Tenelema, se llevara a cabo la Auditoría Operativa de acuerdo a las pertinentes normas y reglamentos de Auditoría, con el fin de adquirir una opinión acerca de la Gestión realizada en la empresa, para así obtener evidencia que respalde nuestra opinión.

Al mismo tiempo de la manera más delicada pedimos la completa contribución por parte del personal que trabaja en la entidad, para acceder a la pertinente información, evaluar el cumplimiento de los objetivos, la optimización y buen uso de los recursos del período determinado y la estructura del control interno.

Por la atención a la presente, anticipamos nuestros sinceros agradecimientos.

Atentamente

Sr. Milton Fernando Castillo A.

Sr. Nelson Ricardo Tipantasig T

REALIZADO POR: MECA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. F.R	FECHA: 26-06-2015

Sección: AUDITORÍA INTERNA DP FINANCIERO - ADMINISTRATIVO

Asunto: Orden de trabajo para acción de control planificada

Ambato, 02 de junio de 2015

Señores

Milton Fernando Castillo Altamirano

Nelson Ricardo Tipantasig Tenelema

AUDITORES

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

Presente.

En cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 211 de la Constitución de la República del Ecuador y 36 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, me permito autorizar a usted que con cargo al Plan de Control del año 2014, de la Auditoría Externa de la Delegación Provincial de Tungurahua, en calidad de Jefe de Equipo, REALICE **UNA AUDITORÍA OPERATIVA APLICADA A LA LIQUIDACIÓN DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN DE LA EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.** Ubicado en la ciudad de Ambato, cantón del mismo nombre, Provincia del Tungurahua, por el período comprendido del 1 de enero al 30 de diciembre del 2013.

Los objetivos generales:

Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas programadas ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos

Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia y economía ingreso de las obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos

El equipo de trabajo estará conformado por Dr. Patricio Robalino como Supervisor,

quien en forma periódica informará sobre el avance del trabajo.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 40 días laborables que incluye la elaboración de borrador del informe y la conferencia final de comunicación de resultados.

Atentamente,

Sr. Milton Fernando Castillo A.

Sr. Nelson Ricardo Tipantasig T

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.3.3.2 EVALUACIÓN MISIÓN Y VISIÓN

A3 1/4

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A

4.3.3.2.1. CUESTIONARIO ANÁLISIS MISIÓN Y VISIÓN

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013

N°	DESCRIPCIÓN	SI	N/A	NO	OBSRVACIONES
1	¿Se hallan definida en la empresa la misión?	X			
2	¿Los directivos y el personal conocen misión, de la empresa?	X			
3	¿La misión es difundida y se mantiene presente en la empresa?			X	La mayor parte del personal desconoce el contenido de la misión Ø
4	¿Lo manifestado de la misión contiene elementos que distinguen a la Empresa EEASA?	X			
5	¿La misión orienta al personal directamente hacia el usuario, con la idea de satisfacer sus necesidades?	X			
6	¿La empresa tiene una visión que especifique claramente lo que quiere ser a Largo Plazo?	X			
7	¿La visión es publicada en forma permanente entre el personal?			X	No se difunde y desconoce el personal Ø
8.-	¿Los proyectos, operaciones y demás prácticas de la empresa son adecuados con el contenido de la visión?	X			
9	¿El contenido de la visión y el desempeño de la administración programan la idea de que es posible alcanzarla?			X	No aplica mecanismos adecuados para que el personal operativo tenga conocimiento de la visión. Ø
10	¿La visión es anhelada, porque en ella identifica oportunidades de progreso y objetivos particulares?	X			

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Σ = Sumatoria

√=Revisado o Verifico

REALIZADO POR:	FECHA:
M.F.C.A : N.R.T.T	26/06/2015
REVISADO POR:	FECHA:
Dr. P.R	26-06-2015

4.3.3.2.2 MATRIZ DE PONDERACIÓN

Periodo: del 01 de enero al 30 de Diciembre del 2013

Nº	DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	¿Se hallan definida en la empresa la misión?	10	9
2	¿Los directivos y el personal conocen misión, de la empresa?	10	8
3	¿La misión es difundida y se mantiene presente en la empresa?	10	5
4	¿Lo manifestado de la misión contiene elementos que distinguen a la Empresa EEASA?	10	9
5	¿La misión orienta al personal directamente hacia el usuario, con la idea de satisfacer sus necesidades?	10	8
6	¿La empresa tiene una visión que especifique claramente lo que quiere ser a Largo Plazo?	10	8
7	¿La visión es publicada en forma permanente entre el personal?	10	5
8.-	¿Los proyectos, operaciones y demás prácticas de la empresa son adecuados con el contenido de la visión?	10	8
9	¿El contenido de la visión y el desempeño de la administración programan la idea de que es posible alcanzarla?	10	5
10	¿La visión es anhelada, porque en ella identifica oportunidades de progreso y objetivos particulares?	10	9
	TOTAL $\Sigma =$	100$\sqrt{=}$	74$\sqrt{=}$

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Σ = Sumatoria

$\sqrt{=}$ Revisado o verifica

REALIZADO POR: MFECA : NRTT	FECHA : 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA : 26-06-2015

MATRIZ DE PONDERACIÓN

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013



CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL} \times 100}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$CP = \frac{74 \times 100}{100}$$

$$CP = 74\%$$

MATRIZ PONDERACIÓN:

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

RESULTADO:

CONFIANZA = 74%: moderado

RIESGO= 26% moderado

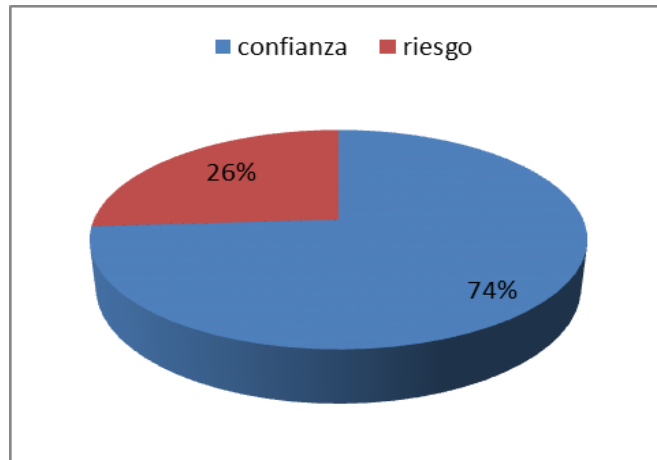
Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha determinado que la misión y visión presenta un nivel de confianza moderado con el 74% y un nivel de riesgo moderado con el 26%.

REALIZADO POR: MFC: NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

A 3 4/4

Gráfico N° 7 Análisis misión y visión



Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA
Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Como podemos observar en el gráfico, que el 74% representa un nivel de confianza moderado y el 26% representa un nivel de riesgo moderado en el análisis de misión y visión.

Interpretación:

En el componente de análisis de la misión y visión se ha determinado un nivel de confianza moderado y un nivel de riesgo moderado, por lo que la empresa no tiene mayor inconveniente con respecto a este subcomponente aunque si hay que poner un poco de cuidado en los riesgos detectados en especial en el difundir la misión y visión más amplia.

REALIZADO POR: MFC : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.4 DIAGNOSTICO SITUACIONAL DE LA EMPRESA

A4 1/15

4.4.1 ANÁLISIS FODA

El análisis FODA es un instrumento principal que proporciona de las elaboraciones necesarias al proceso de planeación estratégica, facilitando la información necesaria para la creación de acciones y medidas correctivas y la creación de nuevos o mejores proyectos de progreso.

4.4.2 ANÁLISIS INTERNO

Para el análisis interno será preciso conocer las fuerzas al interior que actúan para proporcionar el logro de los objetivos, y sus condiciones que impiden el alcance de las metas de una manera eficiente y efectiva.

- **FORTALEZAS**

Son aquellos componentes en los cuales la Empresa se halla adecuado, ha conseguido logros y tiene ventajas competitivas en relación a otras empresas equivalentes de la región y del país.

- **DEBILIDADES**

Acciones o condiciones internos de una empresa que privan u obstaculizan el éxito de una institución. Las debilidades también son consideradas como aquellas desventajas o factores que causan fragilidad en la organización.

4.4.3 ANÁLISIS EXTERNO

Para efectuar el dictamen es necesario examinar las condiciones o circunstancias ventajosas de su ambiente que la pueden favorecer; identificadas como las oportunidades; así como los estilos del argumento que en cualquier momento pueden ser perjudiciales y que establecen las amenazas, con estos dos elementos se podrá constituir el análisis externo

REALIZADO POR: MPCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

• **OPORTUNIDADES**

Sucesos, hechos o tendencias, fenómenos en el medio de una institución que están ocurriendo o que pueden ocurrir en el futuro y que favorecen al logro de los objetivos de la entidad y benefician su desarrollo.

• **AMENAZAS**

Sucesos, hechos o tendencias en el entorno de una organización que impiden, limitan u obstaculizan su desarrollo operativo. Son cualquier elemento notable del ambiente externo que puede formar en una desventaja- riesgo-peligro para el desempeño de algunas de las actividades más significativas de la institución. Las amenazas deben ser conocidas para ser impedidas o para reducir su impacto.

Tabla N° 13 Matriz FODA

FORTALEZAS (análisis INTERNO)	DEBILIDADES (análisis INTERNO)
<ul style="list-style-type: none"> ✚ Procedimiento aplicado para ingreso de obras en construcción liquidadas (activos fijos) ✚ Personal Competente para realizar el proceso del ingreso de obras en construcción liquidadas al sistema ✚ Sistema de contabilidad SIF. ✚ Conocimiento amplio hacia la necesidad de los clientes tanto minorista, mayorista, consumidores. ✚ Empresa de distribución con calificación de tipo A ✚ Bajo índice de pérdida de energía ✚ Experiencia del talento humano 	<ul style="list-style-type: none"> ✚ No existe una apropiada capacitación para el manejo del procedimiento aplicado para el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos. ✚ Inexistencia de un sistema informático al proceso de liquidación de obras en construcción ✚ Desconocimiento de manuales y reglamentos para el proceso de liquidación de obras en construcción ✚ No se monitorea a la competitividad ✚ Imagen no apropiada del sector eléctrico ✚ Variaciones de energía ✚ Falta de información sobre el nivel de apoyo del desempeño actual

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

Tabla N° 14 Matriz Foda

OPORTUNIDADES (análisis EXTERNO)	AMENAZAS (análisis EXTERNO)
<ul style="list-style-type: none"> ✚ Reformar los procedimientos para ingreso de obras en construcción liquidadas (activos fijos) ✚ Realizar el trabajo en forma oportuna y tiempos establecidos ✚ Conciliación entre inventarios, transferencias y los registros contables. SISCAF ✚ Seguimiento habitualmente sobre las capacidades de los competidores claves ✚ Campaña de información y publicidad de cada encargado del sector publico ✚ Compra de bienes especializados que ayuden a detectar dichas variaciones. ✚ Perfección de la comunicación interna (remuneración ,capacitación) 	<ul style="list-style-type: none"> ✚ Retraso en el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos ✚ Vulnerabilidad en control de activos fijos en bodegas. ✚ Toma de decisiones aceleradas sin análisis previo ✚ Competencia con empresas generadoras, donde el precio es menor en comparación a la distribuidora ✚ Aumento del precio en el consumo de kW/h ✚ Perdida de materiales. ✚ Inconformidad de los trabajadores, perjudicando el desarrollo de las actividades de la empresa.

Fuente: EEASA coordinación administrativa y financiera

Elaborado por: los autores

4.4.3.1 MATRIZ DE CORRELACIÓN DEBILIDADES Y AMENAZAS

Esta matriz permitirá determinar la relación entre las variables internas y externas, y priorizarlos hechos o tendencias más relevantes que dificultan el desarrollo operativo de las coordinaciones Administrativas y Financieras; para lo cual la ponderación se realizará de acuerdo a lo siguiente:

1. Si la debilidad tiene relación con la amenaza = 5
2. Si la debilidad no tiene relación con la amenaza =1
3. Si la debilidad y la amenaza tienen mediana relación = 3

4.4.3.2 MATRIZ DE CORRELACIÓN FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES

A4 4/15

Esta matriz permitirá determinar la relación entre los factores internos y externos, y priorizar los hechos o tendencias más importantes que cooperan al logro de los objetivos de la Institución o favorecen su desarrollo; para lo cual la ponderación se realizará de acuerdo a lo siguiente:

1. Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad = 5
2. Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad =1
3. Si la fortaleza y oportunidad tiene mediana relación =3

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

Tabla N° 15 Matriz de correlación debilidades y amenazas DAFO

A4 5/15

D A	D1 No existe una adecuada capacitación para el manejo del procedimiento aplicado al ingreso de obras en construcción liquidadas(activos fijos)	D2 Inexistencia de un sistema informático al proceso de liquidación de obras en construcción	D3 Desconocimiento de manuales y reglamentos para el proceso de liquidación de obras en construcción	D4 No se monitorea a la competitividad	D5 Imagen no apropiada del sector eléctrico	D6 Variaciones de energía	D7 Falta de información sobre el nivel de apoyo del desempeño actual
A1 Retraso en el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos	3	5	5	1	1	1	1 17
A2 Vulnerabilidad en control de activos fijos en bodegas.	5	5	5	1	1	1	1 19
A3 Toma de decisiones aceleradas sin análisis previo	3	5	5	1	1	1	1 17
A4 Competencia con empresas generadoras, donde el precio es menor en comparación a la distribuidora	1	1	1	5	3	3	1 15
A5 Aumento del precio en el consumo de kW/h	1	1	1	3	3	3	1 13
A6 Pérdida de materiales.	1	1	1	3	1	5	1 13
A7 Inconformidad de los trabajadores, perjudicando el desarrollo de las actividades de la empresa	1 15	1 19	1 19	3 17	3 13	1 15	5 11 15 TOTAL =109

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

Tabla N° 16 Matriz de correlación fortalezas y oportunidades

A4 6/15

D A	F1 Procedimiento aplicado para ingreso de obras en construcción liquidadas (activos fijos)	F2 Personal Competente para realizar el proceso de ingreso de obras en construcción liquidadas al sistema	F3 Sistema de contabilidad SIF	F4 Conocimiento amplio hacia la necesidad de los clientes tanto minorista, mayorista, consumidores.	F5 Empresa de distribución con calificación de tipo a	F6 Bajo índice de pérdida de energía	F7 Experiencia del talento humano definición
O1 Reformar los procedimientos para ingreso de obras en construcción liquidadas (activos fijos)	5	5	5	1	1	1	1 19
O2 Realizar el trabajo en forma oportuna y tiempos establecidos	3	3	5	1	1	1	1 15
O3 Conciliación entre inventarios, transferencias y los registros contables. SISCAF	5	3	5	1	1	1	1 17
O4 Seguimiento habitualmente sobre las capacidades de los competidores claves	1	1	1	5	3	3	1 15
O5 Campaña de información y publicidad de cada encargado del sector publico	1	1	1	3	5	1	1 13
O6 Compra de bienes especializados que ayuden a detectar dichas variaciones	1	1	1	1	3	5	1 13
O7 Perfección de la comunicación interna (remuneración capacitación)	1 17	3 17	1 19	1 13	1 15	1 13	11 13 TOTAL= 105 5

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.5 MATRIZ PRIORIZADA

A4 7/15

Esta matriz muestra un resumen de los principales factores tanto internos como externos; fortalezas y oportunidades que cooperan al desarrollo en todos los aspectos de las coordinaciones Administrativas y Financieras, así como también las debilidades y amenazas que dificultan el normal desenvolvimiento de actividades.

Tabla N° 17 Matriz de Prioridades

CODIGO	VARIABLES
FORTALEZAS	
F3	Sistema de contabilidad SIF
F2	Personal Competente para realizar el proceso del ingreso de obras en construcción liquidadas al sistema
F1	Procedimiento aplicado para ingreso de obras en construcción liquidadas (activos fijos)
F5	Empresa de distribución con calificación de tipo a
F6	Bajo índice de pérdida de energía
DEBILIDADES	
D2	Inexistencia de un sistema informático al proceso de liquidación de obras en construcción
D3	Desconocimiento de manuales y reglamentos para el proceso de liquidación de las obras en construcción
D4	No se monitorea a la competitividad
D1	No existe una adecuada capacitación para el manejo del procedimiento aplicado al ingreso de obras en construcción liquidadas(activos fijos)
D6	Variaciones de energía
OPORTUNIDADES	
O1	Reformar los procedimientos para ingreso de obras en construcción liquidadas (activos fijos)
O3	Conciliación entre inventarios, transferencias y los registros contables. SIF
O2	Realizar el trabajo en forma oportuna y tiempos establecidos
O4	Seguimiento habitualmente sobre las capacidades de los competidores claves
O7	Perfección de la comunicación interna (remuneración capacitación)
AMENAZAS	
A2	Inadecuados procedimientos para el control de los activos fijos
A1	Retraso en el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos
A3	Toma de decisiones aceleradas sin análisis previo
A4	Competencia con empresas generadoras, donde el precio es menor en comparación a la distribuidora
A7	Inconformidad de los trabajadores, perjudicando el desarrollo de las actividades de la empresa

4.5.1 PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO

A4 8/15

Tabla N° 18 Perfil estratégico interno

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DEL IMPACTO				
		DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
		GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	EQUILIBRIO	FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
		1	2	3	4	5
D2	Inexistencia de un sistema informático al proceso de liquidación de obras en construcción	<input type="checkbox"/>				
D3	Desconocimiento de manuales y reglamentos para el proceso de liquidación de obras en construcción	<input type="checkbox"/>				
D4	No se monitorea a la competitividad		<input type="checkbox"/>			
D1	No existe una adecuada capacitación para el manejo del procedimiento aplicado al ingreso de obras en construcción liquidadas(act.fijos)	<input type="checkbox"/>				
D6	Variaciones de energía		<input type="checkbox"/>			
F3	Sistema de contabilidad SIF					<input type="checkbox"/>
F2	Personal Competente para realizar el proceso del ingreso de obras en construcción liquidadas al sistema					<input type="checkbox"/>
F1	Procedimiento aplicado para ingreso de obras en construcción liquidadas (activos fijos)					<input type="checkbox"/>
F5	Empresa de distribución con calificación de tipo "A"				<input type="checkbox"/>	
F6	Bajo índice de pérdida de energía				<input type="checkbox"/>	
TOTAL		3	2	0	2	<input type="checkbox"/>
PORCENTAJE		30%	20%	0%	20%	<input type="checkbox"/>

FUENTE: EEASA Coordinaciones administrativa y financiera

REALIZADO POR: MFC : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.5.2 PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO

A4 9/15

Tabla N° 19 Perfil Estratégico Externo

ASPECTOS EXTERNOS	CLASIFICACIÓN DEL IMPACTO				
	AMENAZAS		NORMAL	OPORTUNIDADES	
	GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	OPORTUNIDADES	GRAN OPORTUNIDAD
	1	2	3	4	5
A2 Inadecuados procedimientos para el control de los activos fijos	<input type="checkbox"/>				
A1 Retraso en el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos	<input type="checkbox"/>				
A3 Toma de decisiones aceleradas sin análisis previo	<input type="checkbox"/>				
A4 Competencia con empresas generadoras, donde el precio es menor en comparación a la distribuidora		<input type="checkbox"/>			
A7 Inconformidad de los trabajadores, perjudicando el desarrollo de las actividades de la empresa		<input type="checkbox"/>			
O1 Reformar los procedimientos para ingreso de obras en construcción liquidadas (activos fijos)					<input type="checkbox"/>
O3 Conciliación entre inventarios, transferencias y los registros contables. SIF					<input type="checkbox"/>
O2 Realizar el trabajo en forma oportuna y tiempos establecidos					<input type="checkbox"/>
O4 Seguimiento habitualmente sobre las capacidades de los competidores claves				<input type="checkbox"/>	
O7 Perfección de la comunicación interna (remuneración capacitación)					<input type="checkbox"/>
TOTAL	3	2	0	2	<input type="checkbox"/>
PORCENTAJE	30%	20%	0%	20%	<input type="checkbox"/>

Fuente: EEASA Coordinaciones administrativa y financiera

REALIZADO POR: MFC: NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.5.3 MATRIZ DE MEDIOS INTERNOS

Para la estimación del desarrollo de la empresa la ponderación será la siguiente: Cada factor tendrá una ponderación, la misma que fluctuara entre 0 hasta 1, por lo que la suma será igual a uno.

La clasificación que se usará en los parámetros son:

1. = Debilidad grave o muy importante
2. = Debilidad menor
3. = Equilibrio
4. = Fortaleza menor
5. = Fortaleza importante

El proceso ponderado se logra entre la ponderación y el parámetro asignado. Se suma el resultado ponderado de cada uno de los factores. Para los resultados internos la calificación puede ser entre 5 máximo que implica que la empresa está estable y 1 mínimo que indica que la empresa tiene problemas, la media es igual a 3,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene más debilidades que fortalezas, y si el resultado es mayor al promedio se posee más fortalezas que debilidades.

Tabla N° 20 Matriz de Medios Internos

N°	FACTORES INTERNOS CLAVES	PONDERACION	CALIFICACION	RESULTADO PONDERADO
FORTALEZAS				
01	Sistema de contabilidad SISCAP	0.10	5	0.50
02	Personal Competente para realizar el proceso del ingreso de obras en construcción liquidadas al sistema	0.10	5	0.50
03	Procedimiento aplicado para ingreso de obras en construcción liquidadas (activos fijos)	0.10	5	0.50
04	Empresa de distribución con calificación de tipo "A"	0.10	4	0.40
05	Bajo índice de pérdida de energía	0.10	4	0.40

DEBILIDADES				
06	Inexistencia de un sistema informático al proceso de liquidación de obras en construcción	0.10	1	0.10
07	Desconocimiento de manuales y reglamentos para el proceso de liquidación de obras en construcción	0.10	1	0.10
08	No se monitorea a la competitividad	0.10	2	0.20
09	No existe una adecuada capacitación para el manejo del procedimiento aplicado al ingreso de obras en construcción liquidadas (activos fijos)	0.10	1	0.10
10	Variaciones de energía	0.10	2	0.20
	TOTAL	1.00	30	3

FUENTE: EEASA Coordinaciones administrativa y financiera

Elaborado por: los autores

ANÁLISIS DE LOS FACTORES

El consecuencia en numero 3 indica que la empresa tiene más debilidades que fortalezas por lo que se solicita examinar y perfeccionar la estructura interna en varios aspectos; poner más importancia en la inexistencia de un sistema informático para el proceso del ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos, la inexistencia de manuales de procesos para realizar dichos procedimientos.

Permanecer en las acciones que incrementen las fortalezas en la empresa cómo: sistema de contabilidad SISCAF, personal competente etc.

Así mismo se debe tener mayor cuidado y tomar gestiones correctivas que permitan a la EEASA alcanzar, misión, visión, y objetivos expuestos por la empresa

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.5.5 MATRIZ DE MEDIOS EXTERNOS

A4 12/15

Para medir las influencias externas sobre la empresa, de cualquier cambio externo que se experimente, se elabora la siguiente matriz: se evalúa a cada factor mediante una ponderación, la misma que fluctuará entre 0 hasta 1, por lo que la suma será igual a uno. La clasificación que se usará en los parámetros son:

1. = amenaza importante o mayor
2. = amenaza menor
3. = equilibrio
4. = oportunidad menor
5. = oportunidad importante

El resultado ponderado se consigue entre la ponderación y la clasificación. Se calcula la suma del resultado ponderado de cada uno de los factores. En los resultados externos la clasificación puede ser de entre oportunidades y 1 mínimo, lo que indica que la empresa enfrenta amenazas importantes, la media es similar a 3.5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene más amenazas que oportunidades, y si el resultado es mayor al promedio la institución tiene más oportunidades que amenazas

Tabla N° 21 Matriz de Medios Externos

N°	FACTORES EXTERNOS CLAVES	PONDERACION	CALIFICACION	RESULTADO PONDERADO
OPORTUNIDADES				
01	Reformar los procedimientos para ingreso de obras en construcción liquidadas (activos fijos)	0.10	5	0.50
02	Conciliación entre inventarios, transferencias y los registros contables. SISCAF	0.10	5	0.50
03	Realizar el trabajo en forma oportuna y tiempos establecidos	0.10	5	0.50
04	Seguimiento habitualmente sobre las capacidades de los competidores claves	0.10	4	0.40
05	Perfección de la comunicación interna (remuneración capacitación)	0.10	4	0.40

AMENAZAS				
06	Inadecuados procedimientos para el control de los activos fijos	0.10	1	0.10
07	Retraso en el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos	0.10	1	0.10
08	Toma de decisiones aceleradas sin análisis previo	0.10	1	0.10
09	Competencia con empresas generadoras, donde el precio es menor en comparación a la distribuidora	0.10	2	0.20
10	Inconformidad de los trabajadores, perjudicando el desarrollo de las actividades de la empresa	0.10	2	0.20
TOTAL		1.00	30	3

Fuente: EEASA coordinación administrativa y financiera

Elaborado por: los autores

ANÁLISIS DE LOS FACTORES EXTERNOS CLAVES

En conclusión del estudio que se realizó se obtuvo 3 lo cual muestra que la empresa tiene mayores amenazas que oportunidades, entre las que podemos destacar son: inadecuados procedimientos para el control de activos fijos, retraso en el ingreso de obras de construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos .etc.

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.5.6 MATRIZ DE PROBLEMAS MEDIO INTERNO

A4 14/15

Tabla N° 22 Análisis del medio interno identificación de debilidades

N°	NUDOS CRITICOS	CAUSAS	EFEECTOS
1	Inexistencia de un sistema informático al proceso de liquidación de obras en construcción	-No posee un sistema informático específico para el ingreso de los activos fijos. -Falta de personal capacitado.	-Retraso en el ingreso de obras en construcción liquidadas. -Errores en los ingresos de los activos fijos existentes
2	Desconocimiento de manuales y reglamentos para el proceso de liquidación de obras en construcción	No se encuentra especificado en un reglamento o manual de la empresa los procedimientos a seguir para el ingreso de obras en construcción liquidadas.	-Toma de decisiones inadecuadas. -Duplicidad de funciones
3	No se monitorea a la competitividad	Falta de tecnología para realizar un seguimiento a otras empresas de generadoras de energía eléctrica	-Disminución del cliente -Perdidas económicas en la empresa
4	No existe una adecuada capacitación para el manejo del procedimiento aplicado al ingreso de obras en construcción liquidadas (activos fijos)	-Por falta de tiempo y dinero. -Incumplimiento de disposiciones legales.	-Bajado nivel de rendimiento en el trabajo asignado. Informaciones erróneas acerca de los activos fijos que posee la empresa.
5	Variaciones de energía	Falta de implementación de equipos tecnológicos	-Desconformidad de los consumidores. -Problemas entre el personal ejecutivo y los operativos

Fuente: EEASA coordinación administrativa y financiera

Elaborado por: los autores

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.5.7 MATRIZ DE PROBLEMAS MEDIOS EXTERNOS

A4 15/15

Tabla N° 23 Análisis del medio externo identificación de amenazas

N°	FACTORES CRITICOS EXTERNO AMENAZAS	CAUSAS	EFEECTOS
1	Inadecuados procedimientos para el control de los activos fijos	Todo ingreso lo realizan solo a mano es decir sin un procedimiento o un sistema específico	-Alteración de información -Retraso en los procesos de los ingresos de los activos fijos
2	Retraso en el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos	-La inexistencia de una área específica para el control de los activos fijos -Inexistencia de un sistema adecuado	-Incumplimiento de las disposiciones en proceso de control de activos fijos -Informaciones equivocadas -Modificaciones de los valores de los activos fijos
3	Toma de decisiones aceleradas sin análisis previo	-Desconocimiento de un manual de procesos y disposiciones a seguir.	-Equivocaciones en las labores realizadas -Problemas en el área de activos fijos -Inestabilidad económica
4	Competencia con empresas generadoras, donde el precio es menor en comparación a la distribuidora	-Insatisfacción de los clientes -Mala imagen de la empresa. -Aumento de precio del kW/h	-Pérdidas económicas en la empresa. -Disminución de consumidores
5	Inconformidad de los trabajadores, perjudicando el desarrollo de las actividades de la empresa	-Falta de capacitaciones de acuerdo al área encargada. -Falta de incentivos	-Retraso en las trabajos encargados -Malos entendidos entre los custodios de cada área

Fuente: EEASA coordinación administrativa y financiera

Elaborado por: los autores

REALIZADO POR:	FECHA:
MFCA : NRTT	26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.5.8 INFORME CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA FASE

A5 1/2

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A. INFORME DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR

Ingeniero:

Jaime Astudillo

Presidente Ejecutivo

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A

Una vez realizado el análisis y diagnóstico General, sobre la visita previa a la empresa y de haber entrevistado a los principales directores de área referente a la liquidación de obras en construcción (activos fijos) y luego de haber aplicado cuestionarios de análisis de la misión y visión, y FODA obtuvimos información relevante que permitió tener una perspectiva más amplia del entorno en el que se desenvuelve el departamento de operaciones se pudo determinar lo siguiente.

DEBILIDAD:

- **Falta de trasmisión de la misión y vision**

El personal operativo desconoce el contenido de la misión y vision existente, debido a la escasa difusión de la administración.

RECOMENDACIÓN

- El contenido de la misión y vision debe ser informada en lugares claros para que ésta se mantenga vigente durante la realización del trabajo, de modo que su desempeño este adecuado con su razón de ser.

En el análisis del FODA pudimos detectar las algunas debilidades entre las principales tenemos

DEBILIDAD:

A5 2/2

- ✚ Inexistencia de un sistema informático al proceso de liquidación de obras en construcción
- ✚ Desconocimiento de manuales y reglamentos para el proceso de liquidación de obras en construcción

RECOMENDACIÓN:

Incorporar a la empresa especialmente al área de activos fijos un sistema específico para el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos ya que existe retraso en la información esto se debe que se lo realiza manualmente y no por un sistema.

AUDITORÍAS OPERATIVAS

No se han realizado auditorías Operativas aplicadas a la liquidacion de obras en construccion o en otras áreas en las que es necesario determinar el nivel de eficiencia, eficacia, economía de los recursos.

Atentamente

Milton Castillo

Jefe Auditor

Nelson Tipantasig

Jefe Auditor

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

FASE II

PLANIFICACIÓN

4.6 Fase II: Planificación Específica

PA P1/1

4.6.1 PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.

Tipo de auditoría: Auditoría Operativa

OBJETIVO:

Analizar el departamento de activos fijos para evaluar el sistema del control interno y el grado de cumplimiento de las funciones asignadas en el proceso para el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT.	ELABORAD O POR:	FECHA
1	Efectué cuestionarios del control interno método COSO II <ul style="list-style-type: none">• Ambiente interno• Establecimiento de objetivos• Identificación del riesgos• Evaluación del riesgo• Respuesta a los riesgos• Actividades de control• Información y comunicación• Monitoreo	PE1 1/2	MFRA NRTT	15-06-2012
2	Realice el informe del control interno correspondiente a la segunda fase	P E2 1/2	NRTT MFCA	16-06-2012
3	Elabore memorando de planificación	PE 3 1/2	MFCA NRTT	16/06/2015

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Σ = Sumatoria

√= Revisado o verifica

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA : 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.6.2 CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

CI4/ACI/43

4.6.2.1 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-AMBIENTE INTERNO

ENTIDAD: Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.

COMPONENTE: Ambiente interno

ALCANCE: Integridad y Valores éticos

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013

Tabla N° 24 Integridad y valores éticos

N°	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Tiene la entidad un código de ética?	9			
2	¿El personal cumple y fomentan un comportamiento basado en valores humanos, ética y moral en sus funciones?	9			
3	¿Existen disposiciones estrictas en la empresa?	8			
4	¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos?		5		No se encuentra fundado los valores éticos específicos en un manual 0 1
5	¿Mantiene comunicación y fortalecimiento sobre temas valores éticos y de conducta?	8			No existe una comunicación abierta
6	¿Consta un proceso establecido para la selección y contratación del personal?	8			
7	¿Realiza capacitaciones continuas al personal de la empresa?	7			De manera global a todos los empleados
8.-	¿Tiene perdida de energía constantemente en relación al servicio que brinda?		8		No tiene mucha perdida de energía a diferencia de otras empresas eléctricas
9	¿Toman atención la opinión de los clientes?	8			Nuestra prioridad es satisfacer las necesidades de los clientes.
10	¿Protegen el medio ambiente?	9			
	TOTAL $\Sigma =$	66 $\sqrt{=}$	13 $\sqrt{=}$		

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Σ = Sumatoria

$\sqrt{=}$ = revisado

REALIZADO POR: M.F.C.A. : N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A
MATRIZ DE PONDERACIÓN

CI/ AC 3/43

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013



CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL} \times 100}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$CP = \frac{79 \times 100}{100}$$

$$CP = 79\%$$

MATRIZ PONDERACIÓN:

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

RESULTADO:
 CONFIANZA = 79 %: alto
 RIESGO= 21% bajo

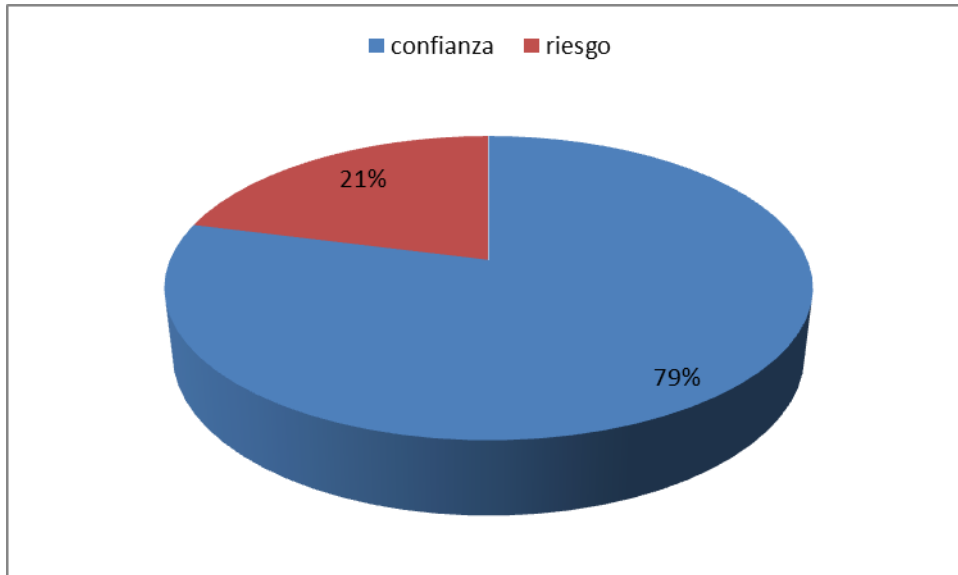
Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha determinado que el subcomponente integridad y valores éticos, presenta un nivel de confianza alto 79% y un nivel de riesgo bajo 21%.

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LOS NIVELES DE RIESGO Y CONFIANZA

CI/ AC 4/29

Gráfico N° 8 Integridad y Valores Éticos



Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA
Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Como se observa en el gráfico que la confianza representa un 79% sobre la integridad y valores éticos y el 21% representa el riesgo que se puede identificar que es bajo.

Interpretación:

En el componente ambiente de control sobre la integridad y valores éticos podemos concluir que existe un nivel de confianza alta es decir que no existe mayor inconveniente en este tipo de componente

REALIZADO POR: MFC: NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-AMBIENTE DE CONTROL

ENTIDAD: Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A

COMPONENTE: Ambiente Interno

CI/AC 5/43

ALCANCE: Ética administrativa - financiera, forma de operación

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013

MOTIVO DEL EXAMEN: Establecer si los principios más notables en la empresa son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procedimiento de la información principios y criterios contables etc.

Tabla N° 25 Ética administrativa –financiera, forma de operación

N°	DESCRIPCIÓN	SI	N/A	NO	OBSRVACIONES
1	¿La dirección al realizar contratos analiza los riesgos y beneficios del mismo?	10			Tiene que estar seguro de lo van hacer
2	¿Se da rotación de personal en las funciones operativas, de contabilidad, y en los procesos de ingreso de obras liquidadas a la cuenta de activos fijos?			9	No porque existe una persona específica para este proceso
3	¿La administración controla las actividades de la empresa, principalmente las financieras?	9			
4	¿La liquidación de las obras se lo realiza dentro del tiempo establecido?			5	No porque todo lo realiza manualmente Ø2
5	¿Se realizan reuniones permanentes con el personal de cada área para dar a conocer los resultados financieros por períodos?	8			Ya que ellos deben conocer la realidad de la empresa y verificar la estabilidad económica
	TOTAL Σ =	27 √=		14 √=	

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Σ = Sumatoria

√= Revisado o verifica

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

MATRIZ DE PONDERACIÓN

CI/AC 6/43

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013



CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL} \times 100}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$\text{CP} = 41 \times 100 / 50$$

$$\text{CP} = 82$$

MATRIZ PONDERACIÓN:

	BAJO	MODERADO	ALTA
	15%-50%	51%-75%	76%-95%
	ALTO	MODERADO	BAJO
	85%-50%	49%-25%	24%-5%
			

RESULTADO:

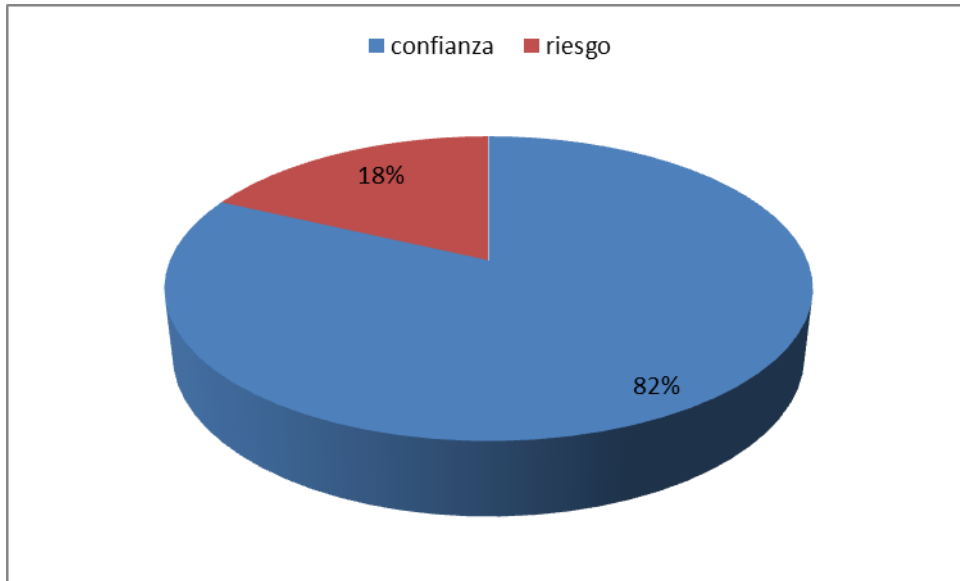
CONFIANZA = 82 %: alto

RIESGO= 18% bajo

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha determinado que el subcomponente ética administrativa- financiera, forma de operación presenta un nivel de confianza alto 82% y un nivel de riesgo bajo 18%.

REALIZADO POR: M.F.C.A.: N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

Gráfico N° 9 Ética administrativa-financiera forma de operación



Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA
Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Como podemos observar en el grafico que el 82% representa la confianza sobre la ética administrativa - financiera y sus forma de operación y el 18% representa el riesgo bajo.

Interpretación:

En el componente Ambiente de Control se ha determinado que el subcomponente ética administrativa - financiera, forma de operación presenta un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, por lo que la empresa no tiene mayor problema con respecto a este subcomponente.

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-AMBIENTE DE CONTROL

ENTIDAD: Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A

CI/AC 8/43

COMPONENTE: Ambiente interno

ALCANCE: Estructura Organizativa

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013

MOTIVO DEL EXAMEN: Comprobar si con la estructura organizativa se puede controlar eficientemente las actividades que realiza la empresa y que al mismo tiempo la información surja de una manera clara.

Tabla N° 26 Estructura Organizativa

N°	DESCRIPCIÓN	SI	N/A	NO	OBSRVACIONES
1	¿La estructura organizativa es apropiada?	9			
2	¿El organigrama estructural define claramente las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia?	10			
3	¿La estructura organizativa es sólido con la misión institucional?	9			
4	¿Los principales directivos reflejan las instrucciones necesarios para cumplir con sus responsabilidades?	9			
5	¿La estructura organizativa está adecuadamente difundida entre los empleados?	9			
	TOTAL Σ =	46\surd=		0	

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Σ = Sumatoria

\surd = Revisado o verifica

REALIZADO POR: MFC : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A
MATRIZ DE PONDERACIÓN

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013



CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL} \times 100}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$CP = \frac{46 * 100}{50}$$

$$CP = 100\%$$

MATRIZ PONDERACIÓN:

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

RESULTADO:

CONFIANZA = 92 %: ALTO

RIESGO= 8% BAJO

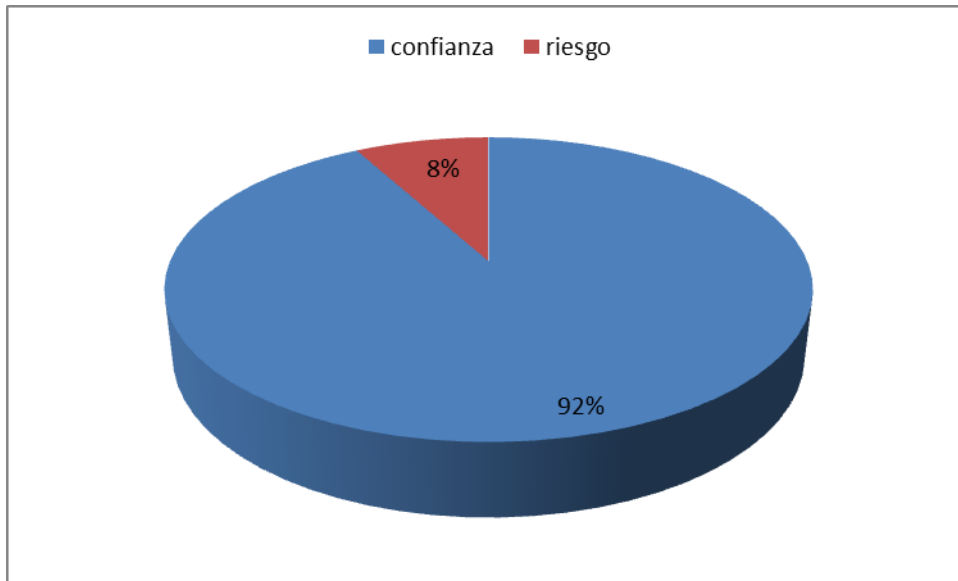
Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha determinado que el subcomponente estructura organizativa presenta un nivel de confianza alto 92% y un riesgo bajo 8%.

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO

CI/AC 10/43

Gráfico N° 10 Estructura Administrativa



Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Como podemos observar en el gráfico que el 92% representa la confianza alta de la estructura administrativa y el 8% representa el riesgo bajo.

Interpretación:

En el componente Ambiente de Control se ha determinado que el subcomponente estructura administrativa presenta un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, por lo que la empresa no tiene mayor problema con respecto a este subcomponente.

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-AMBIENTE DE CONTROL

CI/AC 11/43

ENTIDAD: Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A

COMPONENTE: Ambiente Interno

ALCANCE: Asignación de Responsabilidad y Mando

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013

MOTIVO DEL EXAMEN: Determinar si se tiene en cuenta la asignación de responsabilidad y mando, para las actividades operativas y si se verifica el establecimiento de las relaciones de jerarquía y de las políticas permitidas.

Tabla N° 27 Asignación de responsabilidad y mando

N°	DESCRIPCION	N/A	SI	NO	OBSRVACIONES
1	¿Existen políticas que detallen las prácticas adecuadas para la toma de decisiones en el departamento financiero?			7	Se detallan en forma general para toda la empresa no existe un manual para la liquidación de obras Ø 3
2	¿Se hace la delegación de autoridad en base al desenvolvimiento de cada persona?		6		
3	¿Están debidamente concretadas las áreas de competencia dentro la empresa?		10		
4	¿Se da a conocer la normativa interna vigente al personal que ingresa a la empresa?		10		Al momento de firmar contrato se entrega las normativas de la empresa
5	¿Son los cargos más altos de la empresa ocupados por personal competente, con capacidad, integridad y experiencia profesional?		10		Si ya que toda entidad debe ser cubierta por personas capaces y con mucha experiencia
	TOTAL $\Sigma =$		36 $\sqrt{=}$	7 $\sqrt{=}$	

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Σ = Sumatoria

$\sqrt{=}$ Revisado o verifica

REALIZADO POR: M.F.C.A : N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A
MATRIZ DE PONDERACIÓN

CI 12/43

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013



CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL} \times 100}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$CP = \frac{43 \times 100}{50}$$

$$CP = 43\%$$

MATRIZ PONDERACIÓN:

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

RESULTADO:

CONFIANZA = 86 %: alto

RIESGO= 14% bajo

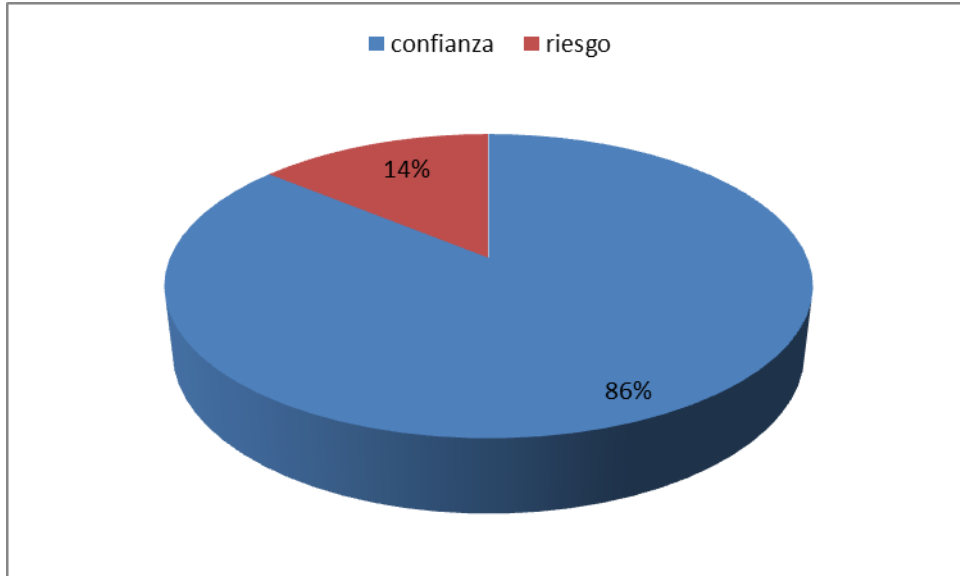
Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha determinado que el subcomponente Asignación de responsabilidad y mando presenta un nivel de confianza alto un nivel de riesgo bajo.

REALIZADO POR: MFC: NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO

CI/AC 13/43

Gráfico N° 11 Asignación de responsabilidad y mando



Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Como podemos observar en el gráfico que el 86% representa un nivel de confianza alto sobre la asignación de responsabilidad y el 14% representa el riesgo bajo.

Interpretación:

En el componente Ambiente de Control se ha determinado que el subcomponente asignación de responsabilidad y mando presenta un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, por lo que la empresa no tiene mayor problema con respecto a este subcomponente.

REALIZADO POR: MPCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

C/EO 14/43

ENTIDAD: Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A

COMPONENTE: 4.5.2.2 Establecimiento de Objetivos

Alcance: Objetivos

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013

MOTIVO DEL EXAMEN: Determinar si se tiene objetivos estratégicos, operacionales y confiabilidad de la información en la empresa.

Nº	DESCRIPCIÓN	N/A	SI	NO	OBSRVACIONES
1	¿Los objetivos operacionales de la empresa respecto al proceso de liquidación de obras en construcción contribuyen al cumplimiento de la misión de la empresa?			7	Se detallan en forma general para toda la empresa no existe objetivos operacionales específicos para esta área 0 4
2	¿Al establecer objetivos estratégicos de los procesos del ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos analizan factores internos y externos?		8		Si ya que se analizan lo que nos puede ayudar al cumplimiento de nuestras metas
3	¿Las políticas, normas y procedimientos se actualizan con frecuencia para el cumplimiento del objetivo en el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos?		9		Ya que esto lo determina el directorio
4	¿Se formulado objetivos específicos para el ingreso de obras en construcción?		5		
5	¿Existe participación del personal del área de contabilidad de costos activos fijos para el logro de los objetivos?		7		Si pero cuando el caso lo merece,
	TOTAL $\Sigma =$		29√=	7√=	

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Σ = Sumatoria

√= Revisado o verifica

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

MATRIZ DE PONDERACIÓN

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013



CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL} \times 100}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$CP = \frac{36 * 100}{50}$$

$$CP = 72\%$$

MATRIZ PONDERACIÓN:

	BAJO	MODERADO	ALTA	
	15%-50%	51%-75%	76%-95%	
	ALTO	MODERADO	BAJO	
	85%-50%	49%-25%	24%-5%	

RESULTADO:

CONFIANZA = 72 %: moderada

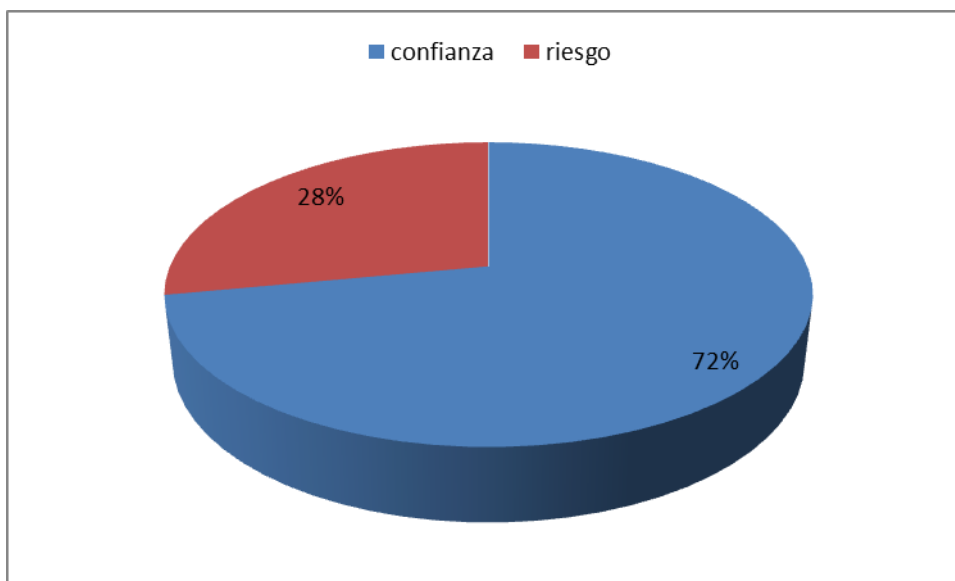
RIESGO= 28% moderada

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha determinado que el subcomponente establecimiento de objetivos presenta un nivel de confianza moderado un nivel de riesgo moderado.

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO

Gráfico N° 12 Establecimiento de objetivos



Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Como podemos observar en el gráfico que el 72% representa un nivel de confianza moderado sobre el establecimiento de objetivos y el 28% representa el riesgo moderado.

Interpretación:

En el componente establecimiento de objetivos se ha determinado que el subcomponente objetivos presenta un nivel de confianza moderada y un nivel de riesgo moderado, por lo que la empresa no tiene mayor inconveniente con respecto a este subcomponente aunque si hay que poner un poco de cuidado para cumplir a cabalidad con los objetivos planteados.

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

ENTIDAD: Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A

COMPONENTE: 4.5.2.3 Identificación de Riesgos

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013

MOTIVO DEL EXAMEN: Determinar cómo los factores internos y externos influyen en el cumplimiento de los objetivos.

N°	DESCRIPCIÓN	N/A	SI	NO	OBSRVACIONES
1	¿La empresa analiza e identifica eventos potenciales que afecten al proceso del ingreso de obras en construcción liquidadas a ala cuenta de activos fijos?		7		Si lo realiza pero en muchos de los casos no lo consideran
2	¿Cuándo se identifica los riesgos o eventos se analiza factores externos e internos?		8		Para poner más cuidado hacia qué es lo que vamos a modificar
3	¿El SISCAF está acorde a las necesidades?		5		
4	¿Al existir un evento o riesgo negativo realizan un análisis por parte de la dirección en forma inmediata?		7		Depende del evento que suscite.
5	¿La persona encargada de realizar el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos cumple con un buen desempeño en sus actividades?		6		Cumple a cabalidad pero como no hay un sistema específico para este proceso se demora mucho en entregar la información ,
	TOTAL Σ =		28$\sqrt{=}$	0$\sqrt{=}$	

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Σ = Sumatoria

$\sqrt{=}$ Revisado o verifica

REALIZADO POR: M.F.C.A.: N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A

MATRIZ DE PONDERACIÓN

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013



CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL} \times 100}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$CP = \frac{33 * 100}{50}$$

$$CP = 66\%$$

MATRIZ PONDERACIÓN:

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

RESULTADO:

CONFIANZA = 66%: moderada

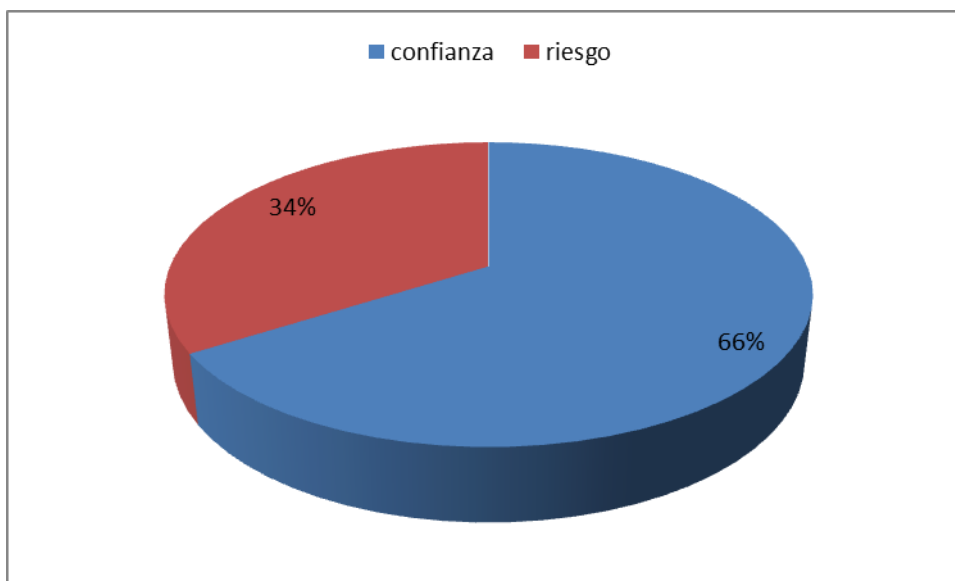
RIESGO= 34% moderada

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha determinado que el subcomponente Identificación del riesgo presenta un nivel de confianza moderado un nivel de riesgo moderado.

REALIZADO POR: MFC: NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO

Gráfico N° 13 Identificación de riesgo



Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA
Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Como podemos observar en el gráfico que el 66% representa un nivel de confianza moderado sobre la identificación de riesgo y el 34% representa un nivel de riesgo moderado.

Interpretación:

En el componente identificación de riesgos se ha determinado un nivel de confianza moderada y un nivel de riesgo moderado, por lo que la empresa no tiene mayor inconveniente con respecto a este subcomponente aunque si hay que poner un poco cuidado en los problemas detectados en especial en la de implementar un sistema específico para el área que es objeto de estudio.

REALIZADO POR: MFC : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – EVALUCIÓN DE RIESGOS**ENTIDAD:** Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro norte S.A**COMPONENTE:** 4.5.2.4 Evaluación a los riesgos**Periodo:** del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013**MOTIVO DEL EXAMEN:** Determinar si en la empresa están definidos los objetivos institucionales como término previa para la valoración de riesgos

N°	DESCRIPCIÓN	N/A	SI	NO	OBSRVACIONES
1	¿El área costos activos fijos cuando identifica los riesgos la empresa cuenta con técnicas cualitativas y cuantitativas para su estimación?		7		Si pero en muchos casos no lo aplican por el tiempo
2	¿La administración tiene en cuenta al alcance de los riesgos y el impacto que puede tener en el logro de los objetivos el proceso de la liquidación de obras?		7		Si pero depende del riesgo para analizarlo, ya que todo lo hacen en forma general
3	¿La empresa tiene asignado una persona para salvaguardar los ingresos de obras en construcción liquidadas en el área de activos fijos?		9		Si se los llaman custodios ellos son los encargados de vigilar los activos fijos que posee la empresa.
4	¿El área de contabilidad cuenta con documentación de respaldo en caso de pérdida de información del sistema?		2		
5	¿Los riesgos positivos y negativos son analizados individualmente?		6		
	TOTAL Σ =		31$\sqrt{=}$	0$\sqrt{=}$	

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA**Elaborado por:** Los Autores Σ = Sumatoria $\sqrt{=}$ Revisado o verifica

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A

MATRIZ DE PONDERACIÓN

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013



CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL} \times 100}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$CP = \frac{31 * 100}{50}$$

$$CP = 62\%$$

MATRIZ PONDERACIÓN:

	BAJO	MODERADO	ALTA	
	15%-50%	51%-75%	76%-95%	
	ALTO	MODERADO	BAJO	
	85%-50%	49%-25%	24%-5%	

RESULTADO:

CONFIANZA = 62%: moderado

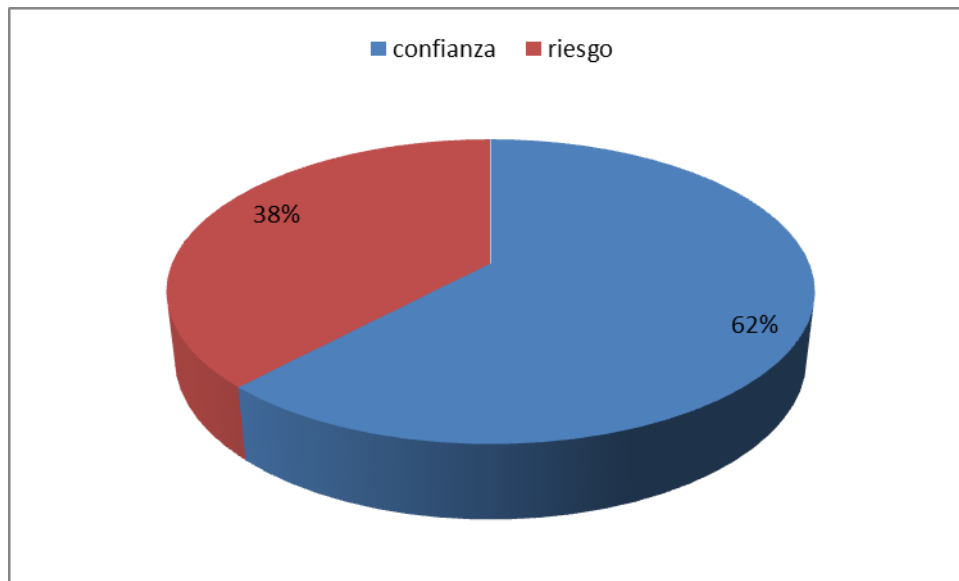
RIESGO= 38% moderado

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha determinado que el componente evaluación de riesgos presenta un nivel de confianza moderado con un 62% y un nivel de riesgo moderado del 38%.

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

Gráfico N° 14 Evaluación de riesgo



Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Como podemos observar en el gráfico que el 62% representa un nivel de confianza moderado y el 38% representa un nivel de riesgo moderado en el componente evaluación de riesgo.

Interpretación:

En el componente evaluación de riesgos se ha determinado un nivel de confianza moderada y un nivel de riesgo moderado, por lo que la empresa no tiene mayor inconveniente con respecto a este subcomponente aunque si hay que poner un poco de cuidado en los riesgos detectados en especial en la de implementar un sistema específico para el área que es objeto de nuestro estudio.

REALIZADO POR: M.F.A : N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – EVALUCIÓN DE RIESGOS**ENTIDAD:** Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A**COMPONENTE:** Evaluación a los riesgos**ALCANCE:** Riesgos**Periodo:** del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013**MOTIVO DEL EXAMEN:** Evaluar los riesgos en un proceso participativo, la administración debe centrar los riesgos en todos las áreas de la empresa, poniendo importancia en aquellos que logren afectar al área control de activos fijos.

N°	DESCRIPCIÓN	N/A	SI	NO	OBSRVACIONES
1	¿Se determinan los riesgos y se argumentan claramente con el Gerente para mejorarlos?		8		Se informa pero no se da importancia
2	¿Se especifican, los riesgos según el nivel de importancia que tiene el retraso de la información de la liquidación de obras en construcción?			8	No se ha dado la debida importancia 05
3	¿Se valora la experiencia de lo sucedido en ejercicios pasados ?		9		Ya que de los errores cometidos se aprende
4	¿En el proceso de identificación de riesgos se establecen si son por factores internos y externos?		8		Para ver cuál es nuestra objetivo al identificar los riesgos en cual enfocarnos es decir cuál es nuestra debilidad
5	¿Existen elementos adecuados para identificar los riesgos internos, tales como avances tecnológicos, modificaciones en los procesos?		8		Si ya que facilita para una correcta toma de decisiones
	TOTAL $\Sigma =$		33$\sqrt{=}$	8$\sqrt{=}$	

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA**Elaborado por:** Los Autores Σ = Sumatoria $\sqrt{=}$ = Revisado o verifica

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A

MATRIZ DE PONDERACIÓN

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013

CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL} \times 100}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$CP = \frac{41 * 100}{50}$$

$$CP = 82\%$$

MATRIZ PONDERACIÓN:

CONFIANZA →	BAJO	MODERADO	ALTA	← RIESGO
	15%-50%	51%-75%	76%-95%	
	ALTO	MODERADO	BAJO	
	85%-50%	49%-25%	24%-5%	

RESULTADO:

CONFIANZA = 82%: alto

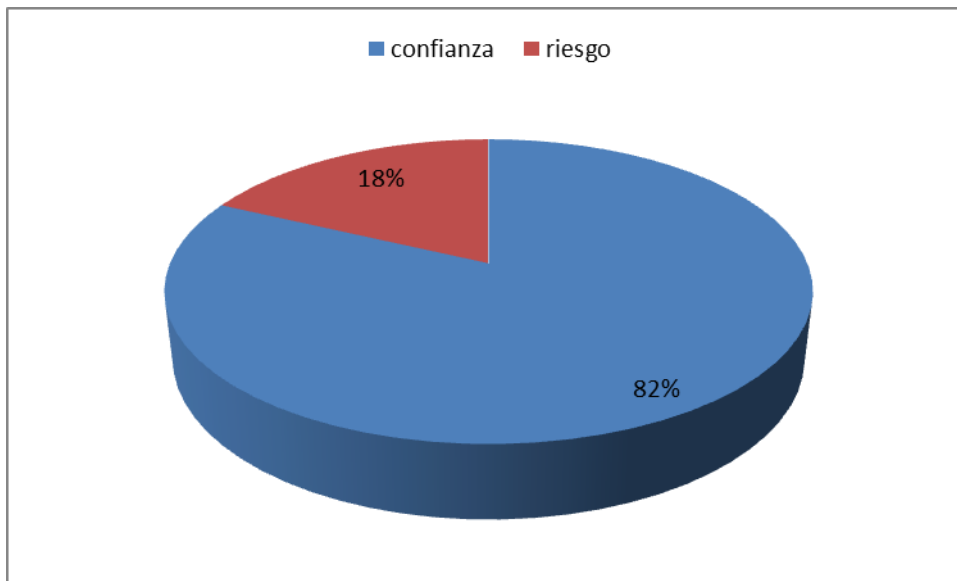
RIESGO= 18% bajo

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha determinado que el subcomponente riesgos presenta un nivel de confianza alto y existe nivel de riesgo bajo.

REALIZADO POR: M.F.C.A : N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

Gráfico N° 15 Evaluación del riesgo subcomponente riesgo



Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Como podemos observar en el gráfico que el 82% representa un nivel de confianza alta y el 18% representa un nivel de riesgo bajo en el subcomponente riesgo.

Interpretación:

En el componente evaluación de riesgos se ha determinado un nivel de confianza alta y un nivel de riesgo bajo, por lo que la empresa no tiene mayor inconveniente con respecto a este subcomponente aunque si hay que poner un poco de cuidado en los riesgos detectados.

REALIZADO POR:	FECHA:
MFC A : NRTT	26/06/2015
REVISADO POR:	FECHA: 26-06-2015
Dr. P.R	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – RESPUESTA A LOS RIESGOS**ENTIDAD:** Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A**COMPONENTE: 4.5.2.5 Respuestas a los Riesgos****Periodo:** del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013**MOTIVO DEL EXAMEN:** Identificar y Evaluar los potenciales riesgos y las posibles respuestas el cómo evitarlo

N°	DESCRIPCIÓN	N/A	SI	NO	OBSRVACIONES
1	¿Se encuentra elaborado un plan de perspectiva para afrontar los riesgos en el proceso del ingreso de obras en construcción a la cuenta de activos fijos?		6		Si en forma general no especifica el área
2	¿Al identificar un riesgo eventual en el proceso del ingreso de obras en construcción liquidadas la gerencia evaluar posibles respuestas como evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo?		6		Si lo corrigen pero sin especificarlos
3	¿La empresa tiene planteado mecanismos para la toma de decisiones y análisis de las opciones para responder a los riesgos?		8		Si de manera general
4	¿Los riesgos identificados por los encargados de cada área y por el personal son considerados por la alta dirección ejecutiva para constituir los estudios de riesgo?		7		Pero no le dan mucha importancia
5	¿Existe la colaboración de toda el área administrativa para analizar las alternativas de repuestas a los riesgos?		8		Si pero depende el caso y que riesgo se ha identificado para resolverlo de la mejor manera
	TOTAL Σ =		35$\sqrt{=}$	0$\sqrt{=}$	

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA**Elaborado por:** Los Autores Σ = Sumatoria $\sqrt{=}$ = Revisado o verifica

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A

MATRIZ DE PONDERACIÓN

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013

CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL} \times 100}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$CP = \frac{35 * 100}{50}$$

$$CP = 70\%$$

MATRIZ PONDERACIÓN:

CONFIANZA →	BAJO			← RIESGO
		MODERADO	ALTA	
	15%-50%	51%-75%	76%-95%	
	ALTO	MODERADO	BAJO	
	85%-50%	49%-25%	24%-5%	

RESULTADO:

CONFIANZA = 70%: moderado

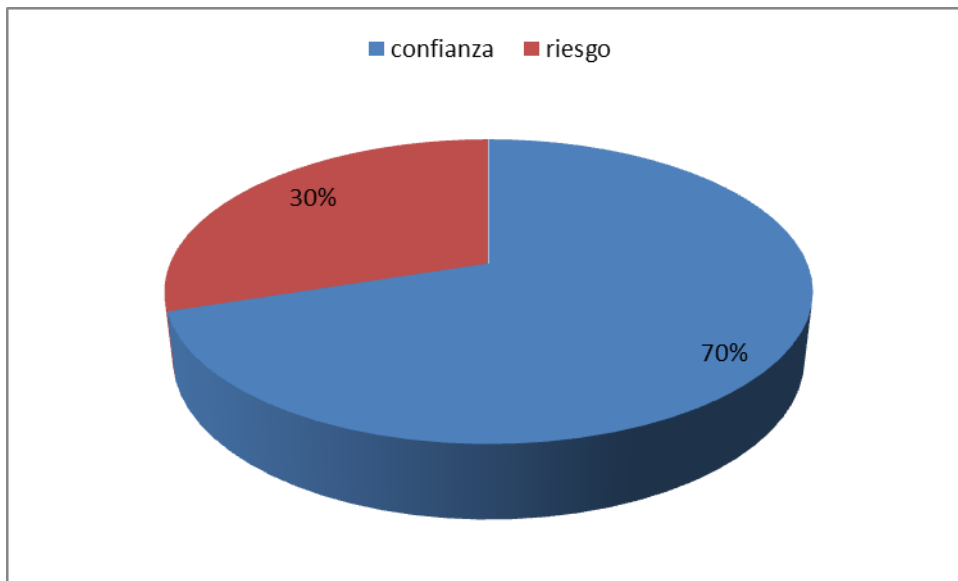
RIESGO= 30% moderado

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha determinado que el subcomponente riesgos presenta un nivel de confianza moderado y existe nivel de riesgo moderado.

REALIZADO POR:	FECHA:
MFA : NRTT	26/06/2015
REVISADO POR:	FECHA:
Dr. P.R	26-06-2015

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

Gráfico N° 16 Respuestas a los riesgos



Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Como podemos observar en el gráfico que el 70% representa un nivel de confianza moderado y el 30% representa un nivel de riesgo moderado en el componente respuesta a los riesgos.

Interpretación:

En el componente respuesta a los riesgos se ha determinado un nivel de confianza moderado y un nivel de riesgo moderado, por lo que la empresa no tiene mayor inconveniente con respecto a este subcomponente aunque si hay que poner un poco cuidado en los riesgos detectados para tener una mayor nivel.

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL**ENTIDAD:** Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A**COMPONENTE: 4.5.2.6 Actividades de Control****Periodo:** del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013

Nº	DESCRIPCIÓN	N/A	SI	NO	OBSRVACIONES
1	¿Se realizan constataciones físicas de las en construcción liquidadas al momento de hacer el ingreso a la cuenta de activos fijos?		8		Ya que es para salvaguardar los activos fijos que posee la empresa
2	¿Se realizan evaluaciones al proceso del ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos?		3		
3	¿Se encuentran establecidos los procesos en un manual para el ingreso de obras en construcción liquidadas?			5	No existe ningún manual establecido pero si lo realizan siguiendo un proceso que creen hechos por el custodio de esa área Ø 6
4	¿Al realizar el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos verifican que todos los datos estén correctos?		5		Si pero de manera manual y rápida y no verifican bien todos los datos debido que no existe un sistema específico que controle todo lo necesario.
5	¿Existe un estricto control a cerca de los activos que posee la empresa por concepto de obras liquidadas?		7		En forma general debido al gran volumen de activos fijos
	TOTAL $\Sigma =$		15$\sqrt{=}$	13$\sqrt{=}$	

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA**Elaborado por:** Los Autores Σ = Sumatoria $\sqrt{=}$ = Revisado o verifica

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A

MATRIZ DE PONDERACIÓN

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013

CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL} \times 100}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$\text{CP} = 28 * 100 / 50$$

$$\text{CP} = 56\%$$

MATRIZ PONDERACIÓN:

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

RESULTADO:

CONFIANZA = 56%: moderado

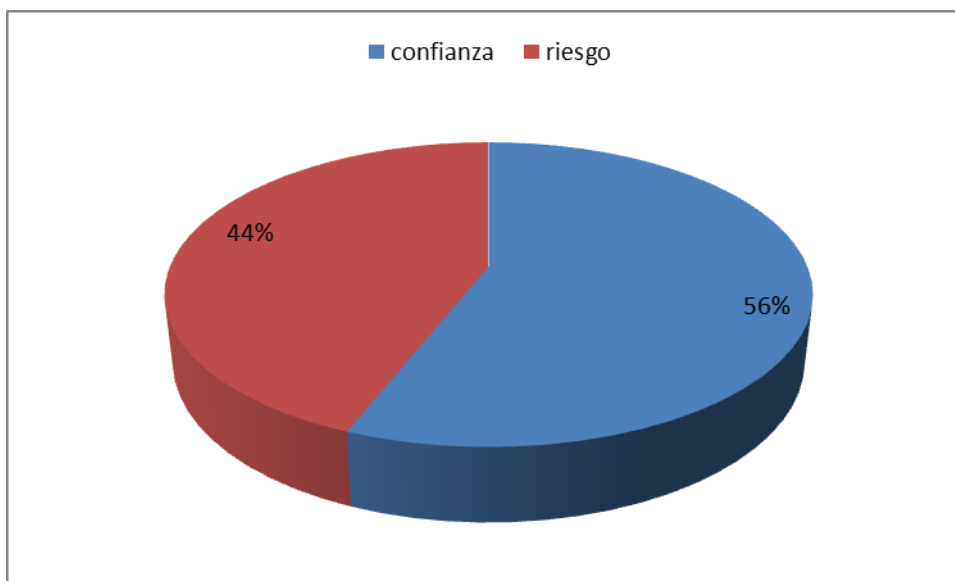
RIESGO= 44% moderado

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha determinado que el subcomponente actividades de control presenta un nivel de confianza moderado y existe nivel de riesgo moderado.

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

Gráfico N° 17 Actividades de control



Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Como podemos observar en el gráfico que el 56% representa un nivel de confianza moderado y el 44% representa un nivel de riesgo moderado en el componente actividades de control.

Interpretación:

En el componente actividades de control se ha determinado un nivel de confianza moderado y un nivel de riesgo moderado, por lo que la empresa no tiene mayor inconveniente con respecto a este subcomponente aunque si hay que poner un poco de cuidado en los riesgos detectados y solucionarlos a tiempo.

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL**ENTIDAD:** Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A**COMPONENTE:** Actividades de Control**ALCANCE:** Control sobre el sistema de información financiera**Periodo:** del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013**MOTIVO DEL EXAMEN:** Verificar que las políticas y procedimientos se cumplan tanto a controles generales como de aplicación.

N°	DESCRIPCIÓN	N/A	SI	NO	OBSRVACIONES
1	¿El SIF dispone con medidas de seguridad para los procesos de, almacenamiento y salida de datos?		6		Si pero depende el caso ya que el en el control de los activos fijos no existe sistema especifico
2	¿El sistema refleja la información financiera de manera completa y exacta?		3		
3	¿El sistema de información financiera ayuda a registrar acciones y eventos en el momento de su ocurrencia?		5		Si se reporta pero depende el caso para resolverlo de manera inmediata
4	¿Existe una persona especializada en el manejo y control del SIF?		6		Ya que es necesario que sea una persona preparada para que no existan errores.
5	¿Existe un sistema específico para cada área que tiene la empresa?		5		
	TOTAL Σ =		22$\sqrt{=}$	3$\sqrt{=}$	

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA**Elaborado por:** Los Autores Σ = Sumatoria $\sqrt{=}$ = Revisado o verifica

REALIZADO POR: M.F.C.A.: N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A

MATRIZ DE PONDERACIÓN

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013



CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACION TOTAL} \times 100}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$CP = \frac{25 \times 100}{50}$$

$$CP = 50\%$$

MATRIZ PONDERACION:

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

RESULTADO:

CONFIANZA = 50%: bajo

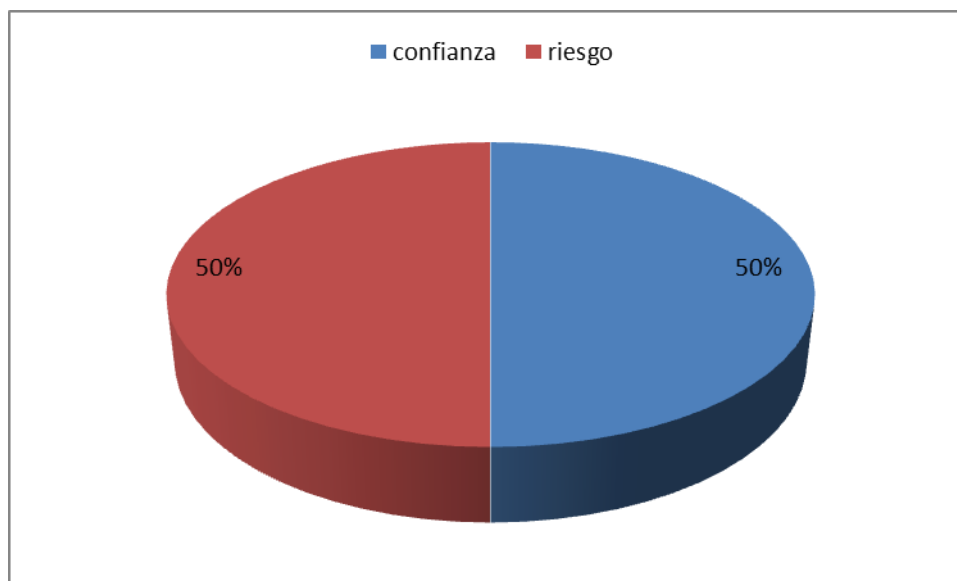
RIESGO= 50% alto

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha determinado que el subcomponente control sobre el sistema de información presenta un nivel de confianza del 50% bajo y existe nivel de riesgo alto. Debido a que no existe un sistema específico para cada área.

REALIZADO POR: M.F.C.A : N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Gráfico N° 18 Control sobre el sistema de información financiera



Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA
Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Como podemos observar en el gráfico que el 5% representa un nivel de confianza bajo y el 50% representa un nivel de riesgo alto en el subcomponente control sobre el sistema de información financiera.

Interpretación:

En el subcomponente control sobre el sistema de información financiera se ha determinado un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, por lo que la empresa se encuentra en un peligro porque se sugiera buscar soluciones urgentes para salir del riesgo en el que se encuentra el área examinada en especial el del subcomponente.

REALIZADO POR: MFC: NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A

COMPONENTE: 4.5.2.7 Información y Comunicación

ALCANCE: Información

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013

MOTIVO DEL EXAMEN: Obtener información relacionada con las actividades tanto interna como externa de los procesos realizados.

N°	DESCRIPCIÓN	N/A	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La información dentro del proceso del ingreso de obras en construcción liquidadas es formal?		6		
2	¿Están especificados los informes habituales que deben enviar a los diferentes niveles internos para la toma de decisiones?		8		Si ya que las personas encargadas de cada área son responsables de dar a conocer las decisiones que se van a poner en práctica.
3	¿El contenido de la información es de verificada?		5		
4	¿El jefe encargado del proceso del ingreso de obras en construcción a la cuenta de activos fijos comunica a la administración sobre los inconvenientes encontrados?		8		Ya que la empresa debe estar al tanto de lo que ocurre en cada proceso
5	¿En un proceso de actividades de control se identifica, procesa y comunica información apropiada en la forma y tiempo adecuado?		5		
	TOTAL		32	0	

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Σ = Sumatoria

√ = Revisado o verifica

REALIZADO POR: M.F.C.A : N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A

MATRIZ DE PONDERACIÓN

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013

CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL} \times 100}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$CP = \frac{32 * 100}{50}$$

$$CP = 64\%$$

MATRIZ PONDERACION:

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

RESULTADO:

CONFIANZA = 64%: moderado

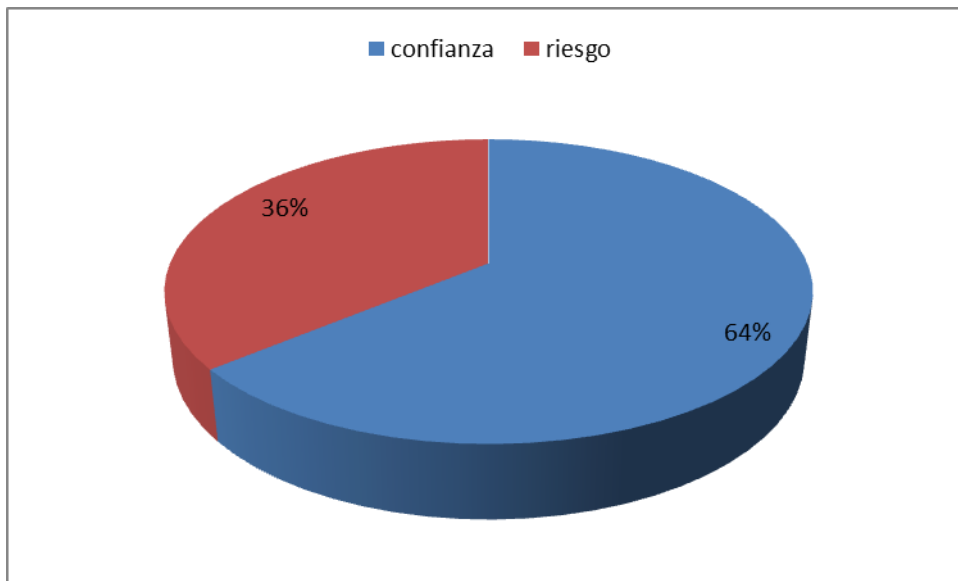
RIESGO= 36% moderado

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha determinado que el subcomponente información presenta un nivel de confianza moderado con el 64% y existe nivel de riesgo moderado con el 36%.

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

Gráfico N° 19 Información



Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA
Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Como podemos observar en el gráfico que el 64% representa un nivel de confianza moderado y el 36% representa un nivel de riesgo moderado en el subcomponente información.

Interpretación:

En el subcomponente información se ha determinado un nivel de confianza moderado y un nivel de riesgo moderado, por lo que la empresa se encuentra en un nivel no muy adecuada por lo que se sugiere tomar en cuenta los distintos riesgos encontrados para mejorar el nivel de información dentro de la empresa.

REALIZADO POR: M.F.C.A.: N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A

COMPONENTE: Información y Comunicación

ALCANCE: Comunicación

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013

MOTIVO DEL EXAMEN: Aprobar la trasmisión y sustentación de sus valores éticos, así como los de su misión, políticas, objetivos y resultados de su gestión.

N°	DESCRIPCIÓN	N/A	SI	NO	OBSRVACIONES
1	¿Los informes que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?		9		Si para bienestar de cada persona y superación del área encomendada
2	¿Certifican que los empleados de menor nivel puedan expresar cambios de los procedimientos que mejoren el desempeño?		7		Ya que la opinión de todo el personal cuenta para la superación de la empresa ya que la opinión de ellos resultan muy valiosas.
3	¿Se comunican los aspectos relevantes del control Interno de la empresa?		7		Si para una correcta toma de decisiones
4	¿Para tomar una decisión en la empresa se considera al personal parte de ella?		8		Ya que son la parte medular de la empresa.
5	¿El ingreso de obras liquidadas al SISCAF es revisado y contabilizados inmediatamente por contabilidad?		2		
	TOTAL $\Sigma =$		31$\sqrt{=}$	0$\sqrt{=}$	

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Σ = Sumatoria

$\sqrt{=}$ Revisado o verifica

REALIZADO POR: M.F.C.A.: N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A

MATRIZ DE PONDERACIÓN

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013

CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL} \times 100}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$CP = \frac{33 * 100}{50}$$

$$CP = 66\%$$

MATRIZ PONDERACIÓN:

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

RESULTADO:

CONFIANZA = 66%: moderado

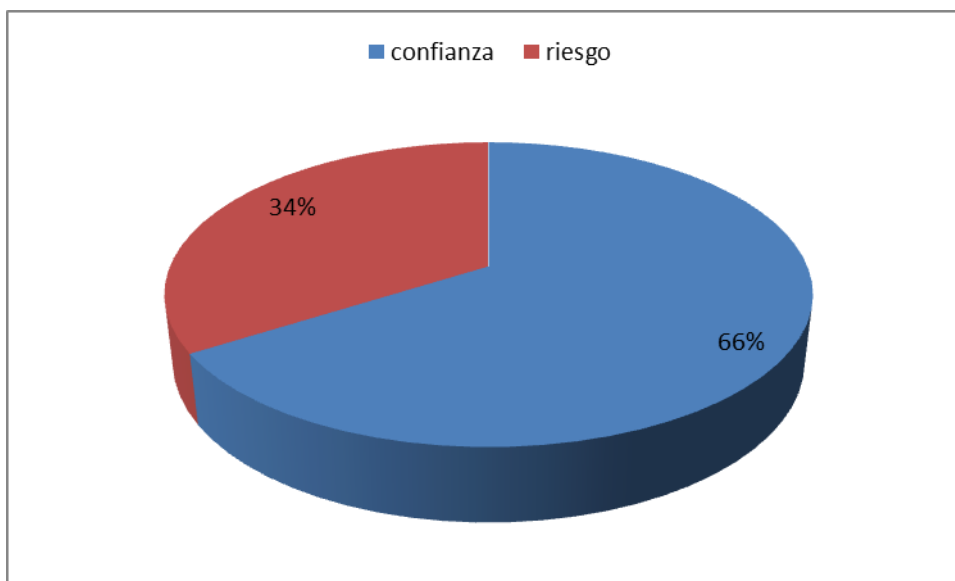
RIESGO= 34% moderado

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha determinado que el subcomponente comunicación presenta un nivel de confianza moderado con un 66% y existe nivel de riesgo moderado con en 34%.

REALIZADO POR: MFC: NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

Gráfico N° 20 Comunicación



Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Como podemos observar en el gráfico que el 66% representa un nivel de confianza moderado y el 34% representa un nivel de riesgo moderado en el subcomponente comunicación.

Interpretación:

En el subcomponente comunicación se ha determinado un nivel de confianza moderado y un nivel de riesgo moderado, por lo que la empresa se encuentra en un nivel no muy adecuada por lo que se sugiere tomar en cuenta los distintos riesgos encontrados para mejorar el nivel de comunicación.

REALIZADO POR: MFC : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A

COMPONENTE: 4.5.2.8 Supervisión y Monitoreo

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013

MOTIVO DEL EXAMEN: Establecer si las actividades de monitoreo sobre la certeza del control interno son efectivas y seguras los procedimientos realizados por cada área dentro de la empresa.

N°	DESCRIPCIÓN	N/A	SI	NO	OBSRVACIONES
1	¿Existe una persona que supervise que se cumpla los procesos del ingreso de obras en construcción a la cuenta de activos fijos?		8		Si para verificar si está cumpliendo con las labores encomendadas a los custodios de la área
2	¿Se analizan los informes de auditoría?		9		Ya que las recomendaciones emitidas en los informes son de suma importancia para mejora de los procesos dentro de la empresa.
3	¿Se respetan las comunicaciones de terceros para aprobar la información interna (es decir los reclamos de facturas, reclamos de usuarios, proveedores)		8		Si ya que los clientes son nuestra prioridad
4	¿La información entregada de los procesos del ingreso de obras en construcción liquidadas sirve como herramienta de supervisión para verificar si los objetivos se han cumplido?		8		Si pero todo lo realiza en forma global no especificando el área.
5	¿La administración realiza monitoreo en el área de activos fijos diarios para tener un informe de inventarios reales existen?			3	Debido a que no existe un sistema para este proceso registre los ingresos en el área de activos fijos. 07
	TOTAL	50	33 √=	√= 3	

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Σ = Sumatoria

√= Revisado o verifica

REALIZADO POR: M.F.C.A.: N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A

MATRIZ DE PONDERACIÓN

Periodo: del 01 de enero al 30 de diciembre del 2013



CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL} \times 100}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$CP = \frac{36 * 100}{50}$$

$$CP = 72\%$$

MATRIZ PONDERACIÓN:

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

RESULTADO:

CONFIANZA = 72%: Moderado

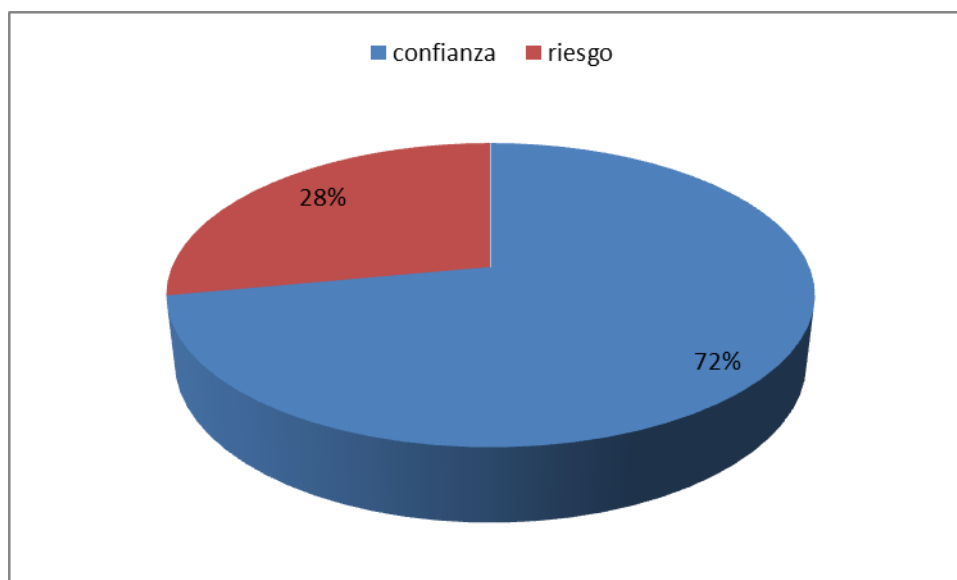
RIESGO= 28% moderado

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha determinado que el subcomponente supervisión y monitoreo presenta un nivel de confianza moderado con un 72% y existe nivel de riesgo moderado con un 28%.

REALIZADO POR: M.F.C.A.: N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO

Gráfico N° 21 Supervisión y monitoreo



Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Como podemos observar en el gráfico que el 72% representa un nivel de confianza moderado y el 28% representa un nivel de riesgo moderado en el subcomponente comunicación.

Interpretación:

En el subcomponente supervisión y monitoreo se ha determinado un nivel de confianza moderado y un nivel de riesgo moderado, por lo que la empresa se encuentra en un nivel no muy adecuada por lo que se sugiere tomar en cuenta los distintos riesgos encontrados para mejorar el nivel de supervisión y monitoreo.

REALIZADO POR: MFC : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.7 Hoja de Trabajo, Resumen de Conclusiones y Recomendaciones de cada Componente del Control Interno

Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A

Auditoria Operativa para el año 2013

4.7.1 Resumen de Hallazgos de control interno Método COSO II.

Tabla N° 28 Resumen de hallazgos del control interno

Ambiente de control		
subcomponente	Conclusión	Recomendación
INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS No cuenta con valores éticos	La empresa cuenta con manuales internos que especifico valores éticos.	Debería ejecutar un manual estableciendo todos los parámetros, metas, objetivos, para cada área que posee la empresa incluyendo la integridad y valores éticos, ya que esto sería de gran ayuda para la buena imagen de la empresa
ÉTICA ADMINISTRATIVA No existe un sistema específico para el sistema de control de activos fijos	El estilo de la ética administrativa si son adecuados, analizan riesgos aunque existe un pequeño inconveniente que la empresa no cuenta con un sistema específico para cada área aunque si lo realizan las operaciones financieras pero manualmente	Deben incrementar un sistema para cada área en especial en el de contabilidad área de costos para el ingreso adecuado de los activos fijos que tiene la empresa y así no exista demora al momento de emitir un informe.
ASIGNACION DE RESPONSABILIDAD Y MANDO Existen políticas que detallen las prácticas adecuadas para la toma de decisiones en el área financiera Se hace la delegación de autoridad en base al desenvolvimiento de cada persona.	En la empresa existen políticas pero se detallan en forma general para toda la empresa no existe un manual financiero específico. No se realiza a delegación de autoridad en base al desenvolvimiento de cada persona si lo que se efectúa en base a nivel organizativo	Incorporar en el área financiera un manual específico para los procesos, con la finalidad que desempeñe su trabajo eficientemente. Sería de gran utilidad que la empresa delegue la responsabilidad también en base al desempeño de cada persona ya que en muchos de los casos resultan más eficientes que superiores.

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

REALIZADO POR: M.F.C.A.: N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

Tabla N° 29 Establecimiento de Objetivos

Establecimiento de objetivos		
subcomponente	Conclusión	Recomendación
<p>OBJETIVOS</p> <p>Los objetivos operacionales de la empresa respecto al proceso de liquidación de obras en construcción contribuyen al cumplimiento de la misión de la empresa.</p> <p>Se formulado objetivos específicos para el ingreso de la sobras en construcción</p>	<p>La empresa no cuenta con objetivos operacionales ni específicos para cada área, solamente cuenta con objetivos generales para toda la empresa.</p> <p>Los objetivos se los formula en forma general para toda la empresa debido que no existe un específico para el proceso del ingreso de obras en construcción</p>	<p>Incorporar objetivos para cada área que tiene la empresa para superación del mismo y cumplir las metas establecidas.</p> <p>Especificar los objetivos en un manual para cada área que tiene la empresa para una correcta toma de decisiones</p>

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Tabla N° 30 Identificación de Riesgo

Identificación de riesgos		
subcomponente	Conclusión	Recomendación
<p>RIESGOS</p> <p>El área costos activos fijos cuando identifica los riesgos la empresa cuenta con técnicas cualitativas y cuantitativas para su estimación</p> <p>El SISCAF está acorde a las necesidades.</p>	<p>La empresa analiza e identifica los riesgos que suscitan al momento del ingreso de obras en construcción liquidadas pero en muchos de los caso no lo consideran.</p> <p>El SISCAF no está acorde a las necesidades debido a que no hay un sistema específico para este proceso todo se lo realiza manualmente.</p>	<p>Al gerente se recomienda que deba considerar todos los riesgos por más pequeños que parezcan para que a la larga no existan problemas.</p> <p>Al directorio considerar implantar un sistema de control de activos fijos especializado solo para el control de inventarios</p>

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

REALIZADO POR:	FECHA:
MFCA : NRTT	26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

Tabla N° 31 Evaluación de Riesgo

Evaluación de riesgos		
Subcomponente	Conclusión	Recomendación
EVALUACIÓN El área de costos cuenta con un sistema específico para el ingreso de obras en construcción liquidadas. Los riesgos positivos y negativos son analizados individualmente.	No cuenta con un sistema especializado solo para esos procesos. Ya que lo realizan en forma general SISCAP y lo contabiliza en el SIF Se los analiza en forma general mas no especificando si son positivos y negativos.	Al directorio se recomienda implantar un sistema adecuado Para el proceso y control de los ingresos de obras en construcción liquidadas para una correcta información oportuna y veraz aunque si lo realizan pero de manera manual el ingreso por el SISCAP Y lo contabilizan por el SIF de manera general. Analizar los riesgos y clasificarlos para una correcta toma de decisiones.
RIESGO Se especifican, los riesgos según el nivel de importancia.	La empresa no clasifica los riesgos según el nivel de importancia, ya que, los corrige por corregir sin previo análisis.	Se recomienda al nivel administrativo tomar más importancia a los riesgos con mayor impacto para corregirlos adecuadamente.

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

Tabla N° 32 Respuesta a los Riesgos

Respuesta a los riesgos		
Subcomponente	Conclusión	Recomendación
Riesgos Se encuentra elaborado un plan de perspectiva para afrontar los riesgos en el proceso del ingreso de obras en construcción a la cuenta de activos fijos Al identificar un riesgo eventual en el proceso del ingreso de obras en construcción liquidadas la gerencia evaluar posibles respuestas como evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo Existe la colaboración de toda el área administrativa para analizar las alternativas de repuestas a los riesgos	La empresa cuenta con un plan de perspectiva de riesgos para afrontar, pero todo en base general a toda la empresa, no específica el área. Si lo corrigen pero sin especificarlos es decir todo lo realizan en forma global para toda la empresa. La empresa cuenta también con la colaboración del área administrativa pero no en su totalidad para analizar las alternativas a los riesgos ya que solo dependen del caso del riesgo para resolverlo.	A los niveles directivos considerar implantar planes para identificar riesgos potenciales y el cómo poder evitarlos pero especificando el área. A los niveles organizacionales de la empresa poner más énfasis en los riesgos clasificarlos según su importancia y tomar decisiones acertadas Al nivel administrativo poner más cuidado a todos los riesgos clasificarlos y resolverlos sin descuidar ninguno aunque sea insignificante.

REALIZADO POR: M.F.C.A.: N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

Tabla N° 33 Actividades de Control

Actividades de control		
subcomponente	Conclusión	recomendación
<p>PROCESOS Se realizan evaluaciones al proceso del ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos. Se encuentran establecidos los procesos en un manual para el ingreso de obras en construcción liquidadas Al realizar el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos verifican que todos los datos estén correctos</p>	<p>La empresa no realiza evaluaciones a los procesos del ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos, dicen que se debe por falta de tiempo. No cuenta con manuales para el proceso del ingreso de obras en construcción liquidadas. No existe un sistema específico que controle todo lo necesario por lo que no verifican correctamente toda la información necesaria ya que lo realizan manualmente.</p>	<p>A la persona encargada realizar evaluaciones constantes para un correcto ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos, para tener un mayor control a cerca de este proceso implantando un tiempo específico para realizarlo. Al directorio considerar implantar un manual con proceso políticas para el ingreso de dichos actividades para que no existan errores ni retrasos A directorio de la empresa incorporar un sistema especializado en dichos procesos en esta área de control de activos fijos para entregar una información veraz y oportuna</p>
<p>SISTEMA DE INFORMACIÓN El sistema refleja la información financiera de manera completa y exacta. Existe un sistema específico para cada área que tiene la empresa</p>	<p>SIF que maneja la empresa no presenta información financiera completa y exacta debido a que no existe un sistema específico para el control de activos fijos y se cruzan informaciones Si existe uno para el resto pero para el proceso de activos fijos no dispone.</p>	<p>Al área administrativa conjuntamente con el directorio considerar rápidamente implantar un sistema específico para el control de los activos fijos y así evitar el cruce de información. Al directorio implementar sistemas específicos para todas las áreas en especial para la de activos fijos.</p>

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

Tabla N° 34 Información y Comunicación

Información y comunicación		
Subcomponente	Conclusión	Recomendación
<p>INFORMACION La información dentro del proceso del ingreso de obras en construcción liquidadas es formal</p> <p>El contenido de la información es oportuno y confiable</p> <p>En un proceso de actividades de control se identifica, procesa y comunica información apropiada en la forma y tiempo adecuado</p>	<p>La información dentro del proceso del ingreso de obras en construcción liquidadas es formal en cierto punto y son entregadas con un poco de retraso, esto se debe a que lo realiza manualmente todo el proceso</p> <p>Debido a que no existe un sistema específico para cada área por eso la información no es confiable ya que se realiza manualmente especialmente en control de activos.</p> <p>No existe un sistema adecuado para cada área por eso se retrasa en la información y comunicación de resultados de las actividades.</p>	<p>Al directorio – área administrativa considerar implantar sistemas para estas actividades para tener información más confiable y oportuna.</p> <p>Al directorio de la empresa implementar sistemas en los procesos del ingreso de obras en construcción liquidadas para una correcta información.</p> <p>Al directorio implementar un sistema específico al área de control de activos fijos para una correcta información y comunicación de resultados.</p>
<p>COMUNICACIÓN El ingreso de las obras liquidadas al SISCAF es revisado y contabilizados inmediatamente por contabilidad.</p>	<p>El ingreso de obras en construcción liquidadas al SISCAF es revisado y contabilizado inmediatamente por contabilidad, no se lo realiza debido a que no dispone de un sistema específico para este proceso y se realiza manualmente.</p>	<p>Al directorio y área administrativa implantar el sistema ya que todo los problemas detectados e enmarca que no hay un sistema especial para el control de dichos procesos.</p>

Tabla N° 35 Supervisión y Monitoreo

Supervisión y monitoreo		
Subcomponente	Conclusión	Recomendación
<p>MONITOREO La administración realiza monitoreo en el área de activos fijos diarios para tener un informe de inventarios reales existente.</p>	<p>La empresa no cuenta con un sistema para realizar monitoreo diario del proceso del ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos,</p>	<p>Al directorio implementar sistema para que no existan errores en el control de activos fijos al momento de ingresar en dicha cuenta.</p>

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

REALIZADO POR: M.F.C.A : N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.7.2 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

FASE II PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

AUDITORÍA OPERATIVA A COMPONENTES: PROCESO DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS SUBCOMPONENTES: inventarios Transferencia	
Preparado: Milton Castillo : Nelson Tipantasiq Revisado por : Patricio Robalino	
FASE I: REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA	
Memorando de planificación Informe de auditoría Síntesis del informe	
FASE II FECHA DE INTERVENCION:	
Orden de trabajo	01/06/2015
Inicio de trabajo de campo	01/06/2015
Finalización de trabajo de campo	18/06/2015
Elaboración del borrador	26/06/2015
Presentación del informe final	30/06/2015
FASE 3 EQUIPO MULTIDICCIPLINARIO :	
SUPERVISOR:DR. Patricio Robalino JEFE DE EQUIPO: Milton Castillo; Nelson Tipantasiq JEFE DE AEA DE ACTIVOS FIJOS (liquidación de obras en construcción): Dr. Jorge Rosero	
FASE 4 DIAS PRESUPUESTADOS	
FASE I	2 semanas
FASE II	1 semana
FASE III	3 semanas
FASEIV	2 semanas
FASE 5 RECURSO FINANCIEROS Y MATERIALES	
Materiales	100
Viáticos y pasajes	200
FASE 6 ENFOQUE DE AUDITORÍA	
El enfoque de la auditoría está orientado a evaluar, el grado de eficiencia con que la entidad está efectuando, los objetivos, metas, políticas y proyectos establecidos, si los recursos son utilizados de forma eficiente económica.	

OBJETIVO GENERAL

Evaluar la eficiencia y eficacia de los procesos del control de la liquidación de obras en construcción (activos fijos) de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., que permita una optimización de sus recursos.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Establezca el grado de cumplimiento del manual interno
- Ejecutar un examen detallado para identificar posibles debilidades existentes en los procesos a auditar. Utilizando las técnicas de auditoría y asegurar los hallazgos
- Identificar oportunidades para mejorar los procesos
- Realizar el informe final de auditoría con el propósito de asegurar los comentarios conclusiones y reacomodaciones y sean aplicadas.

ALCACE:

Comprende el análisis y evaluación de las actividades realizadas en los procesos de liquidación de obras en construcción

INDICADORES DE GESTION:

Indicador de eficiencia

Indicador de eficacia

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Elaborado por: Los Autores

REALIZADO POR: MFC : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

**FASE III
DE EJECUCIÓN
AREA: ACTIVOS FIJOS
COMPONENTE:
TRANSFERENCIAS**

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

PROGRAMA DE AUDITORÍA
EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.
FASE: EJECUCIÓN

4.8.1 COMPONENTE: TRASFERENCIAS

4.8.1.1 Programa de Auditoría

Objetivo: Ejecutar la Auditoría Operativa para obtener evidencias que permitan sustentar los hallazgos y evaluarlos de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	Realizar el detalle de los procedimientos aplicados para el ingreso de las obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos.	FE1 1/2	MFCA NRTT	18-06-2015
2	Realizar el flujograma	FE2 1/1	MFCA NRTT	18-06-2015
3	Preparar el cuestionario del control interno.	FE3 1/2	MFCA NRTT	18-06-2015
4	Fijación y evaluación del nivel de riesgo.	FE4 1/2	MFCA NRTT	18-06-2015
5	Realizar la medición de riesgo	FE5 2/2	MFCA NRTT	18-06-2015

Elaborado por: Los Autores

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.**4.8.1.2 Informaciones del proceso del ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos.**

Levantamiento de información del procedimiento aplicado para el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos cabe (recaltar que este proceso se lo realiza manualmente ya que no disponen de un sistema específico) Ø

El proceso de liquidación de la cuentas de obras en construcción inicia con el memorando enviado por parte del fiscalizador de la EEASA, indicando la culminación física del proyecto.

Con el citado documento a través de la sección de contabilidad-área de costos se realizan los siguientes procedimientos

1.- LISTADO DE MATERIALES.-

En el módulo SIF ORA-Modulo de Bodegas del Departamento financiero opción “reportes-materiales x cuentas O.T” obtenemos el reporte consolidado de los movimientos de todas las bodega asignado con el número de orden de trabajo que deseamos liquidar, exportamos el archivo de Microsoft Excel para darle el formato adecuado para que el departamento de planificación pueda conformar las estructuras en el sistema SYS.

Una vez que se ha enmarcado en el formato descrito, procedemos a cotejar la información obtenida del sistema con la información remitida por las áreas técnicas respectivas que constan en las hojas de liquidación de obra.

Además de cuadrar los valores reportados con el saldo existente en el módulo de contabilidad

2.- UNIDADES DE PROPIEDAD

Una vez realizado y revisados los listados mencionados en el párrafo anterior, se remiten al Departamento de Planificación para la elaboración de las unidades de propiedad respectivas.

3.- HOJAS DE COSTOS

El Departamento de Planificación envía al Área de costos las ordenes de trabajo con sus respectivas unidades de propiedad valoradas, información con la cual se elaboran hojas de costos, en estas constan cantidades y costos por estructuras, procediendo a la asignación mediante prorrateo de los costos de mano de obra e indirectos registrado en el módulo de Contabilidad, estableciendo de esta manera el costo total de cada Unidad de Propiedad.

4.- INGRESO AL SISCAF Y CONTABILIZACION EN EL SIF CONTABILIDAD

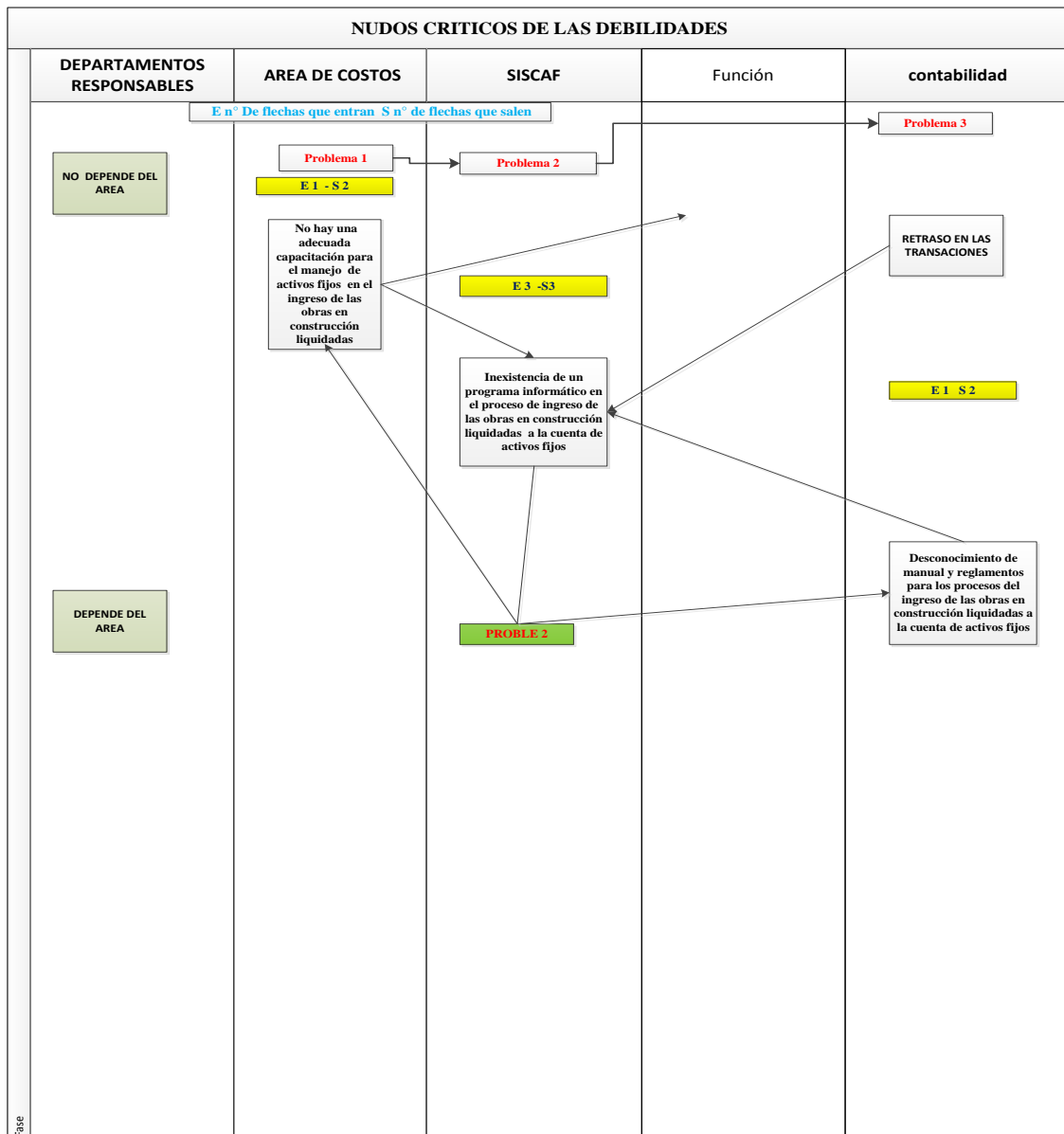
Después de haber establecido el costo por cada una de las unidades de propiedad, se ingresa al SISCAF (Sistema para Control de Activos Fijos) en forma manual o automática en función del volumen de información; en el segundo caso, mediante un formato preestablecido en el libro Excel que permite importar la información directamente al SISCAF. De la misma manera elaboramos el asiento contable para liquidar la orden de trabajo de la siguiente manera: debito de la cuenta 12141 Bienes en Servicio o 12142 FERUM, dependiendo del caso y se acredita a la cuenta 1247 Obras en Construcción con lo cual queda saldada la obra específica que se está liquidando.

Todo este proceso se lo realiza manualmente debido que no existe un sistema específico para este proceso, por eso existe retraso en la entrega de información Ø

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.8.1.3 Nodos críticos de las debilidades

Gráfico N° 22 Nudos Críticos



Elaborado por: Los Autores

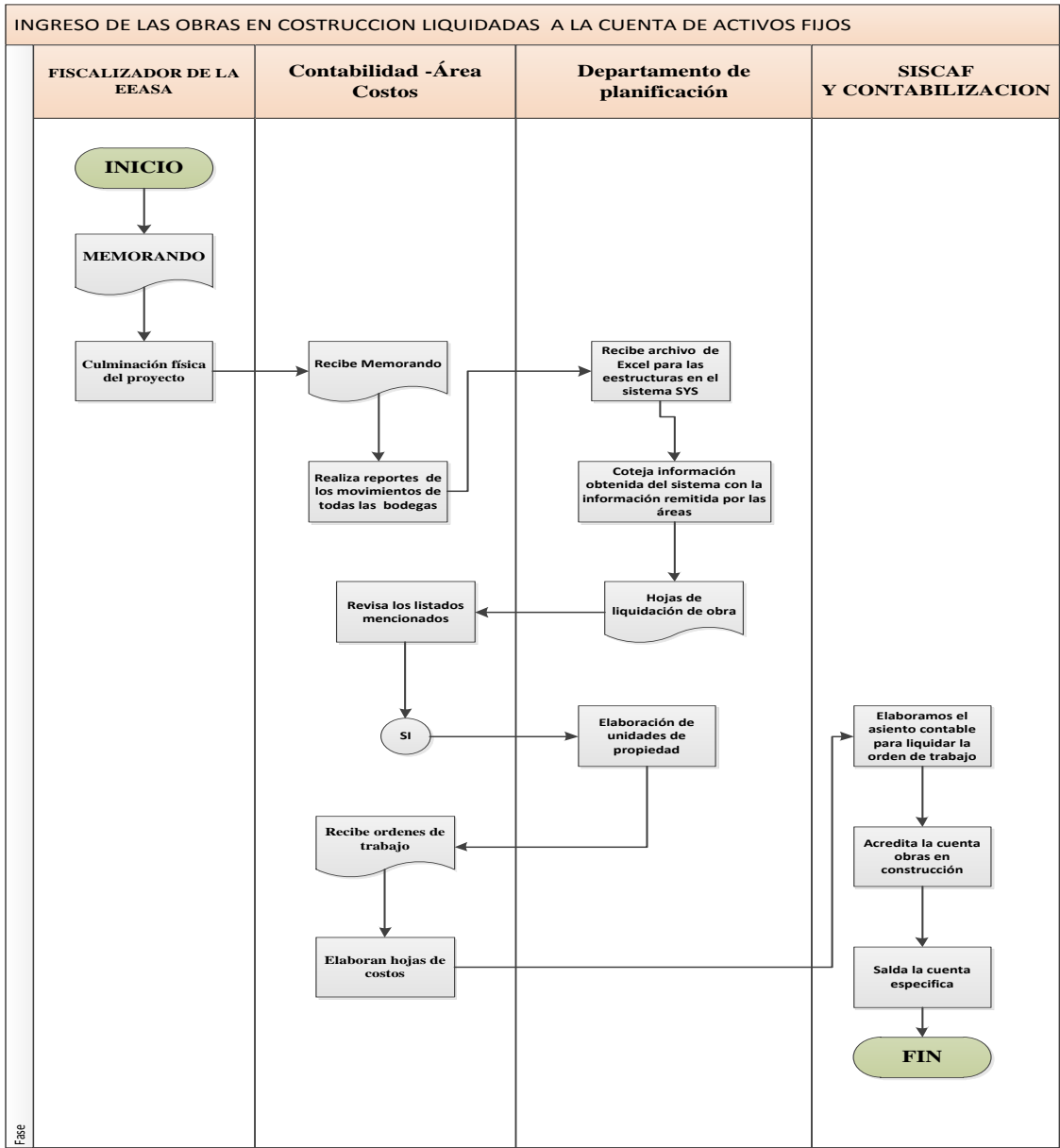
Los problemas 3 y 1 se pueden considerar nudos críticos, en cambio el problemas 2 es problemas clave. Poner solución al problema 2 (con una absoluta dependencia del grupo) aliviaría muchos otros problemas, que por añadidura, parecen no depender tanto del grupo. Por tanto, se debería focalizar las energías en solucionar el problema 2 (y en la medida de lo posible del 3), y es a lo que se encaminaría la búsqueda de propuestas de acción.

REALIZADO POR:	FECHA:
MFCA : NRTT	26/06/2015
REVISADO POR:	FECHA:
Dr. P.R	26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

4.8.1.4 FLUJOGRAMA DE TRANSFERENCIA

Gráfico N° 23 Flujo grama de transferencias



Elaborado por: Los Autores

REALIZADO POR:	FECHA:
MFC A : NRTT	26/06/2015
REVISADO POR:	FECHA:
Dr. P.R	26-06-2015

DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE TRANSFERENCIAS**4.8.1.4.1 Descripción del proceso****Tabla N° 36 Descripción del proceso de transferencias de las obras**

ACTIVIDADES	RESPONSABLE
Inicia enviando un memorando indicando la culminación del proyecto	Fiscalizador de la EEASSA
Envía documento a través de la sección de contabilidad área costos	Área de activos fijos, auditoría interna, Dr. Jorge Rosero jefe de área de costos 2
Envía módulo SIF al departamento financiero "reportes - materiales x cuenta o.t. Y obtenemos reportes consolidados. Exportamos el archivo a Microsoft Excel para el departamento de planificación	Ing. Roberto Salazar Director Financiero Departamento de Planificación: Ing. Luis Marcial
Personal contratado para realizar el recuento de materiales	Área de activos fijos
Procedemos a cotejar la información obtenida del sistema entregado por el área que consta en la liquidación de obras, y cuadro de valores reportados con el saldo existente.	Módulo de contabilidad
Se remite los listados de materiales para la elaboración de las unidades transferidas	Departamento de Planificación: Ing. Luis Marcial
Envía ordenes de trabajo con sus respectivas unidades de propiedad valoradas, y sus respectivos cálculos	Dr. Jorge Rosero jefe de área de costos
Realiza prorrates de los costos de mano de obra e indirectos Se establece el costo de cada unidad transferida a estas cuenta	Dr. Jorge Rosero jefe de área de costos
Ingresamos al SISCAP Sistema para Control de Activos Fijos En forma manual. Elaboramos el asiento contable para liquidar la orden de trabajo.	El director financiero y el jefe de área de activos fijos Ing. Roberto Salazar Director Financiero SISCAP Y Contabilización en el SIF-contabilidad

Elaborado por: Los Autores

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.8.1.5 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO TRANSFERENCIAS

Proceso de control a la liquidación de obras en construcción

Tabla N° 37 Cuestionario de control interno transferencias

N°	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	INFROMACIÓN COMPLEMENTARIA
1	¿Se cuenta con un reglamento o manual actualizado que defina el proceso a seguir referente al ingreso de la liquidación de obras en construcción a la cuenta de activos fijos?	9			El reglamento orgánico funcional se encuentra actualizado mediante ordenanzas
2	¿El custodio realiza el reingreso del bien si ya no lo es útil?		5		Algunas lo hacen y otras no Ø8
3	¿La empresa cuenta con un departamento o sección referente a la liquidación de obras en construcción?	9			Remiten al departamento de planificación
4	¿Se transmitieron a los empleados los objetivos plantados y son de su conocimiento?		5		De manera general Ø9
5	¿Se maneja un sistema informático para registrar los ingresos de obras en construcción liquidadas?		5		SISCAF (sistema de control de activos fijos) Ø10
6	¿Se archiva de manera cronológica los informes sobre la liquidación de obras?	9			
7	¿Se controla con regularidad el desarrollo de las actividades en la sección de contabilidad-área de costos con respecto a la liquidación de obras?	9			A través de informes y partes diarias
8.-	¿Las personas interesadas muestran cooperación al momento de realizar la inspección fiscal indicando la culminación física del proyecto?	8			Depende de la persona y el cargo que ocupa
9.-	¿Ha existido inconvenientes al momento de realizar la inspección física de obras en construcción liquidadas?	5			Se intercambian bienes y no hacen el respectivo memorando para descargar el bien del otro custodio Ø11
	TOTAL = Σ =	49√=	15√=		

Elaborado por: Los Autores

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Σ = sumatoria

√= Revisado o verificado

REALIZADO POR: M.F.C.A. : N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: D.F. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A
MATRIZ DE RIESGOS

4.8.1.6 Medición de riesgos

Nivel de confianza = NC

Calificación Real= CR



Calificación Optima= CP

NIVEL DE CONFIANZA = $NC=CR*100$

$$NC = \frac{64 * 100}{90}$$

$$NC = 71\%$$

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA DE CONTROL INTERNO:

	BAJO	MODERADO	ALTA	
	15%-50%	51%-75%	76%-95%	
	ALTO	MODERADO	BAJO	
	85%-50%	49%-25%	24%-5%	

Conclusión:

La evaluación a través del cuestionario de control interno se ha fijado que el nivel de riesgo es de 29% que implica un riesgo moderado por lo que la confianza es de 71% lo que revela que se halla en el rango de confianza moderado

REALIZADO POR: M.F.C.A : N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.8.2 COMPONENTE INVENTARIOS

AREA: ACTIVOS FIJOS

COMPONENTE:

INVENTARIOS

4.8.2.1 PROGRAMA DE AUDITORÍA

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

FASE: EJECUCIÓN

COMPONENTE: INVENTARIOS

Objetivo: Ejecutar la auditoría Operativa para obtener evidencias que permitan sustentar los hallazgos y evaluarlos de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.

Tabla N° 38 Programa de Auditoría

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	Realizar el detalle de los procedimientos aplicado para el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos.	FE1 1/3	MFCA NRTT	19-06-2015
2	Realizar el flujograma y nudos critico	FE2 1/1	MFCA NRTT	19-06-2015
3	Preparar el cuestionario del control interno.	FE3 1/2	MFCA NRTT	19-06-2015
4	Fijación y evaluación del nivel de riesgo.	FE4 1/ 2	MFCA NRTT	19-06-2015
5	Realizar la medición de riesgo	FE5 2/2	MFCA NRTT	19-06-2015

Elaborado por: Los Autores

REALIZADO POR:	FECHA:
MFCA : NRTT	26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.8.2.2 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE INVENTARIOS (activos Fijos)

Tabla N° 39 Descripción del proceso del ingreso de las obras en construcción liquidadas

ACTIVIDADES	RESPONSABLE
Levantamiento del proceso de control de liquidación de obras en construcción inventarios (activos fijos) 1.- Ratificar los saldos físicos con los contables 2.- Realizar trámites legales y reglamentarios pertinentes y aplicar correctivas tan pronto se establezca faltantes o la existencia de bienes obsoletos inservibles.	Persona responsable: Dr. Jorge Rosero jefe de área de costos 2
Se realizara a proyectar los trámites de las comprobaciones físicas, las mismas que intervendrán los bodegueros.	área de activos fijos, auditoría interna, Dr. Jorge Rosero jefe de área de costos 2
Notifica a bodega para la legalización de reordenamiento de materiales, activos fijos realiza el corte de cuentas de bodega, depende de la bodega que se va realizar el inventario,	Ing. Roberto Salazar Director Financiero
Personal contratado para realizar el recuento de materiales	Área de activos fijos
Establece los resultados y elaborar actas de informes que contengan los hallazgos encontrados en la constatación, se entrega la información a cada área, y esto a la vez sea informado a presidencia sobre los resultados obtenidos.	activos fijos, auditoria
Realizar la conciliación de los saldos contables con los físicos y preparación de correcciones según las deducciones del inventario.	Área de activos fijos
Reunión para realizar los inventarios	Departamento financiero y el área de activos fijos Ing. Roberto Salazar Director Financiero
Realiza papeles con sus respectivas explicaciones, aspectos, fechas etc. Luego de realizar sube al portal de compras públicas, donde los oferentes deben el expresar su averiguación laboral a la EEASA.	Área de activos fijos
Eligen al mejor oferente más capacitado para realización del respectivo inventario	El director financiero y el jefe de área de activos fijos Ing. Roberto Salazar Director Financiero
Realizan un contrato, muestra su plan de trabajo y el desarrollo de los mismos para el levantamiento físico, inmediatamente entrega la información una vez realizado el inventario con sus respectivos anexos y firmas	firma contratada
Recibe la información para su pertinente análisis y valoración de información entre el sistema y el inventario ejecutado, luego se expresa un informe sobre los efectos finales y colocarán en conocimiento a la autoridad competente	Jefe de área de activos

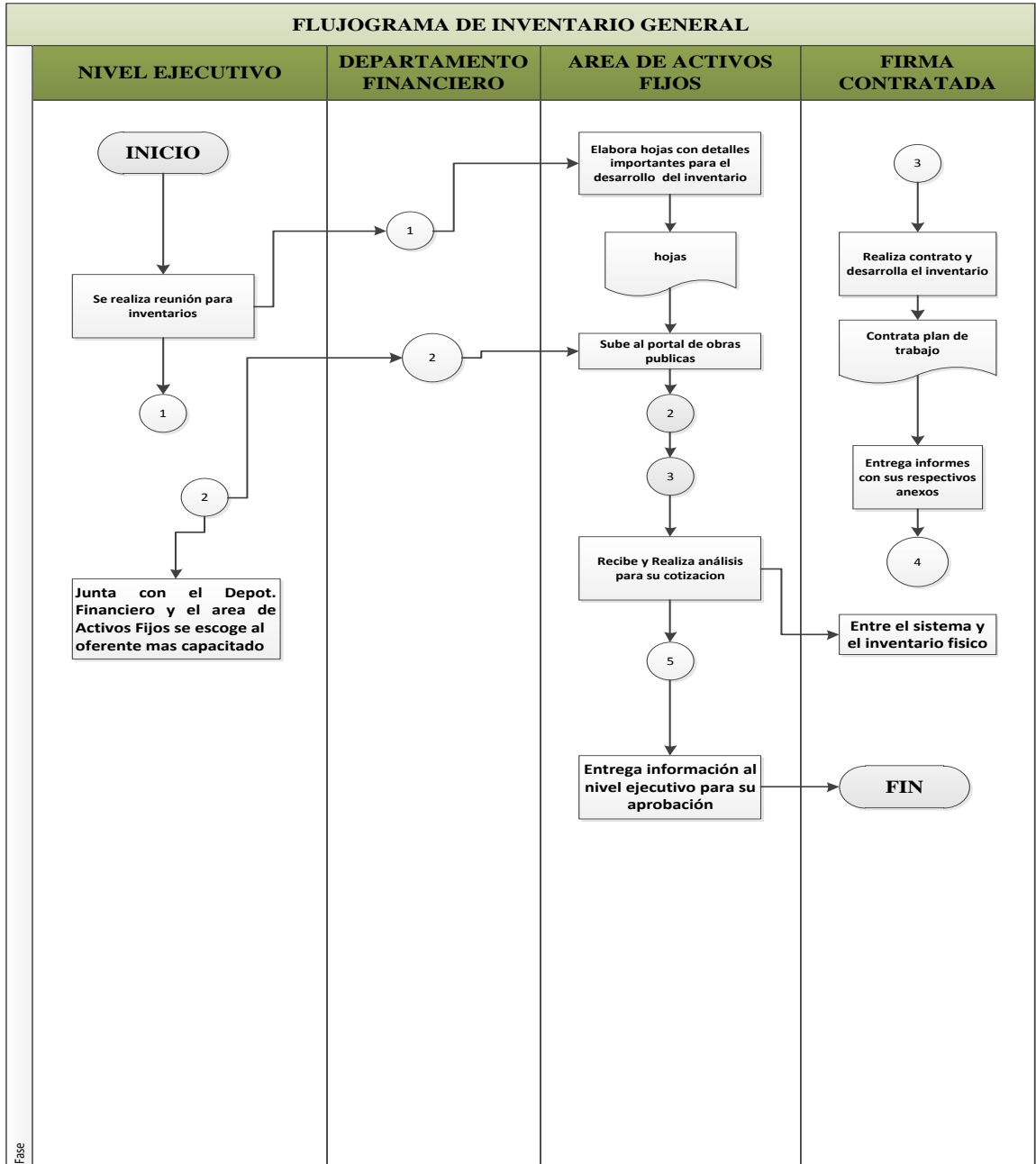
Elaborado por: Los Autores

REALIZADO POR: M.F.C.A : N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

4.8.2.3 Flujo grama de inventario general

Gráfico N° 24 Flujo grama de inventarios



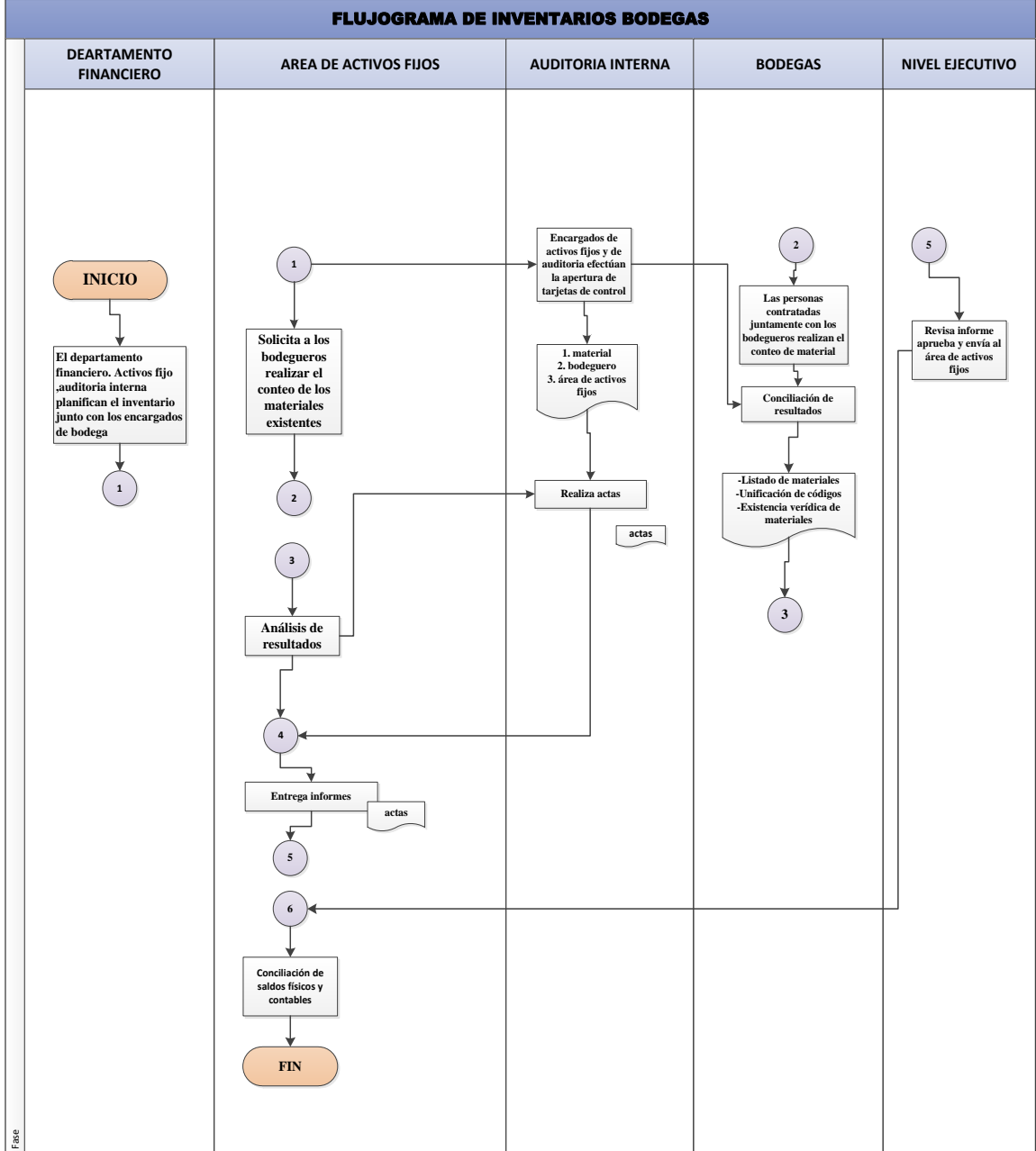
Elaborado por: Los Autores

REALIZADO POR:	FECHA:
MFC A: NRTT	26/06/2015
REVISADO POR:	FECHA:
Dr. P.R	26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

4.7.2.4 flujograma de inventarios de bodega

Gráfico N° 25 Flujo grama de inventarios de bodega



Elaborado por: Los Autores

REALIZADO POR:	FECHA:
MFC A : NRTT	26/06/2015
REVISADO POR:	FECHA:
Dr. P.R	26-06-2015

4.8.2.5 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INVENTARIOS

Proceso de control a la liquidación de obras en construcción

Tabla N° 40 Cuestionario de control interno inventarios

N°	DESCRIPCION	SI	NO	N/A	INFROMACION COMPLEMENTARIA
1	¿La EEASA tiene un área de inventarios?		3		Este proceso lo realiza el área de activos fijos, cabe reiterar que inventarios se lo realizan en bodegas y en transferencias Ø12
2	¿Se efectúa inventarios cada año?		3		Se realizó un inventario en el año 2011 Ø13
3	¿Se realiza inventarios sin previo aviso?		3		Antes se lo realizaba por muestreo, actualmente no se lo hace. Ø14
4	¿La empresa dispone de suficiente personal para realizar el inventario?		3		No por que contrata mediante publicación del portal de compras públicas Ø15
5	¿Se realiza un plan de trabajo anterior al inventario de bodega en casos repentinos?	7			
6	¿El inventario de bodega se, lo realiza conjuntamente con cada bodeguero?	9			
7	¿Al momento de realizar el inventario tiene una tarjeta de control?	7			Tarjeta de control de inventario general
8.-	¿Cuándo se realiza los inventarios se encuentra delegados del área de activos fijos y auditoría interna?	9			
9.-	¿Se dispone con el material preciso para el levantamiento de la información?	7			
	TOTAL = Σ =	39√=	12√=		

Elaborado por: Los Autores

Fuente: encuesta realizada al personal de la EEASA

Σ = sumatoria

√= Revisado o verifica

REALIZADO POR:	FECHA:
MFCA: NRTT	26/06/2015
REVISADO POR:	FECHA: 26-06-2015
Dr. P.R	

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A
MATRIZ DE RIESGOS

4.8.2.6 RIESGOS DE CONTROL

Nivel de confianza = NC

Calificación Real= CR

Calificación Optima= CP

NIVEL DE CONFIANZA = $NC=CR*100$

$$NC = \frac{51 * 100}{90}$$

$$NC = 57\%$$

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA DE CONTROL INTERNO:

CONFIANZA →	BAJO	MODERADO	ALTA	← RIESGO
	15%-50%	51%-75%	76%-95%	
	ALTO	MODERADO	BAJO	
	85%-50%	49%-25%	24%-5%	

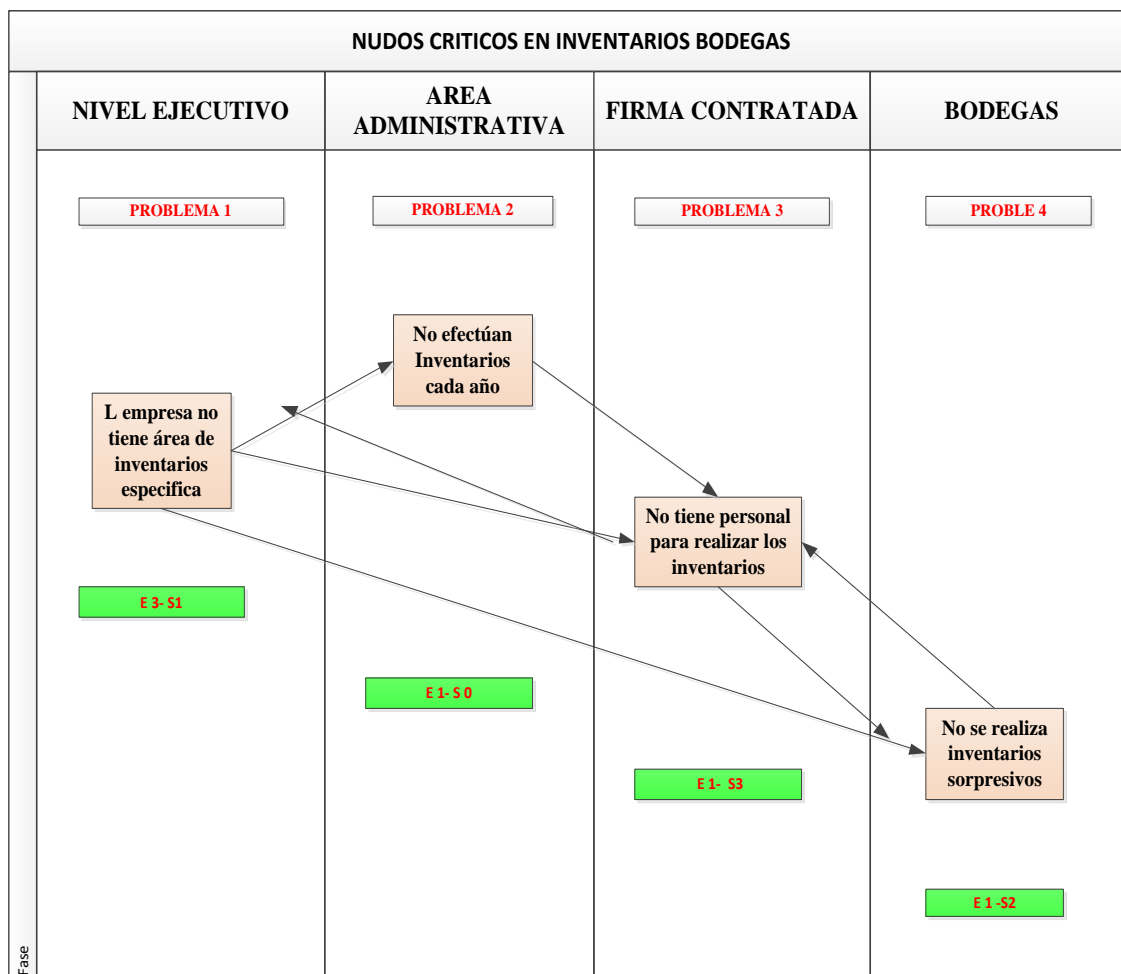
Conclusión:

La evaluación a través del cuestionario de control interno se ha fijado que el nivel de riesgo es de 43% que implica es moderado por lo que la confianza es de 57% lo que revela que se halla en el rango de confianza moderado

REALIZADO POR:	FECHA:
MFCA : NRTT	26/06/2015
REVISADO POR:	FECHA:
Dr. P.R	26-06-2015

4.8.2.7 NUDOS CRÍTICOS EN INVENTARIOS

Gráfico N° 26 Nudos críticos de inventarios



Elaborado por: Los Autores

Los problemas 4 y 3 se pueden considerar nudos críticos, en cambio el problemas 1 es problemas clave. Poner solución al problema 1 (con una absoluta dependencia del grupo) aliviaría muchos otros problemas, que por añadidura, parecen no depender tanto del grupo. Por tanto, se debería focalizar las energías en solucionar el problema 1 (y en la medida de lo posible del 3), y es a lo que se encaminaría la búsqueda de propuestas de acción.

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA : 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

4.8.2.8 INDICADORES DE EFICIENCIA Y EFICACIA

Tabla N° 41 Indicadores de eficiencia y eficacia

PROCESO DE TRANSFERENCIA

- **Dpto. de operación y mantenimiento (20 personas)**

$$\text{EFICIENCIA} = \frac{\text{Informes elaborados}}{\text{total de informes custodiados}} \times 100$$

$$EF = \frac{15 * 100}{20}$$

$$EF = 75\%$$

Conclusión:

En el departamento de operación y mantenimiento se pudo establecer que existe una eficiencia del 75% el cual indica la mayoría de las personas si acatan lo debidos procedimientos lo cual indica un nivel moderado.

- **Dpto. Financiero (10 personas)**

$$\text{EFICIENCIA} = \frac{\text{personas reingresan bienes}}{\text{total de personas}} \times 100$$

$$EF = \frac{6 * 100}{10}$$

$$EF = 60\%$$

Conclusión:

En el departamento financiero, se verifico que el 60% del personal realiza el reingreso del bien esto quiere decir que este proceso de control no está cumpliéndose debidamente ya que la mayoría de las personas no tienen el cuidado respectivo de los bienes que están bajo su responsabilidad.

PROCESO DE INVENTARIOS

Área de Costos y Activos Fijos (4 personas)

$$\text{EFICIENCIA} = \frac{\text{Personas que participan en inventarios}}{\text{total de personas}} \times 100$$

$$ef = \frac{2 * 100}{4}$$

$$eficiencia = 50\%$$

$$\text{EFICACIA} = x = \frac{\text{Metas alcanzadas}}{\text{metas establecidas}} \times 100$$

$$eficiencia = \frac{50 * 100}{100}$$

$$eficacia = 50\%$$

Conclusión:

En el área de costos y activos fijos responsable de realizar los inventarios se pudo establecer que el 50% del personal están unidas en verificar la constatación física, lo que representa que las dos personas tienen retraso en sus actividades diarias, lo que conlleva demora de información al área contable, fruto de una inexistencia de unidad de inventarios o de un sistema específico en esta área.

- **Inventarios Sorpresivos en Bodegas**

$$\text{EFICIENCIA} = \frac{\text{Inventarios realizados}}{\text{inspecciones sorpresivos}} \times 100$$

$$\text{EFICIENCIA} = \frac{0 * 100}{100}$$

$$\text{EFICIENCIA} = 0\%$$

Conclusión:

Adquirido como referencia las bodegas para inventarios sorpresivos existen el 0% es decir que actualmente en la empresa no ejecuta este procedimiento el cual indica una defectuosa ejecución y aplicación de políticas.

Elaborado por: Los Autores

Fuente: La investigación

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.8.2.9 HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO MÉTODO COSO II

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Hoja de Hallazgos

Control Interno método Coso II

H1.- NO CUENTA CON VALORES ÉTICOS

CONDICIÓN

La empresa Eléctrica Ambato no cuenta con valores éticos

CRITERIO

La empresa debe contar con reglamento interno que especifique dichos valores éticos dentro de entidad.

CAUSA

La empresa no cuenta con valores éticos debido que no existe un manual que especifique que valores deben seguir.

EFECTO

Al no contar con valores éticos, la empresa no podría sancionar faltas indisciplinarias, lo que le limita tomar decisiones en cuanto al desempeño de sus empleados.

CONCLUSIÓN

La empresa no cuenta con manuales internos que especifique valores éticos.

RECOMENDACIÓN

Al gerente de la empresa considerar que debe implantar un manual estableciendo con todos los parámetros, metas objetivos, para cada área que posee la empresa incluyendo la integridad y valores éticos, ya que esto sería de gran ayuda para la buena imagen de la empresa.

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Hoja de Hallazgos

Control interno método Coso II

H2.- NO EXISTE UN SISTEMA INFORMÁTICO ESPECÍFICO PARA EL CONTROL DE MATERIALES EN LAS OBRAS.

CONDICIÓN

En la empresa Eléctrica Ambato no cuenta con un sistema específico para el control de materiales utilizados en las obras en construcción.

CRITERIO

Todo material utilizado debe ser correctamente registrado y contabilizado para que no exista ningún inconveniente.

CAUSA

La empresa no cuenta con un sistema informático específico para controlar el proceso causando retraso y dificultad.

EFFECTO

Al no contar con un sistema informático para realizar el control de los procesos se va a reflejar una entrega de información errónea.

CONCLUSIÓN

La empresa no cuenta con un sistema específico que agilite el trabajo con mayor precisión, ya que actualmente realizan manualmente.

RECOMENDACIÓN

Al gerente de la empresa deben incrementar un sistema para cada área en especial en el de contabilidad área de costos para el ingreso adecuado de los activos fijos que tiene la empresa y así no exista demora al momento de emitir un informe.

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Hoja de Hallazgos

Control Interno método Coso II

H3.- NO EXISTEN POLÍTICAS QUE DETALLEN LAS PRÁCTICAS ADECUADAS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EL ÁREA FINANCIERA

CONDICIÓN

En la Empresa Eléctrica Ambato no cuenta con un manual de políticas adecuadas en el área financiera para una correcta toma de decisiones.

CRITERIO

La empresa debe contar con reglamento interno que detallen las políticas dentro del área financiera.

CAUSA

La empresa no cuenta con unas políticas que detallen las prácticas adecuadas para la toma de decisiones en el área financiera, aunque si lo detallan pero de forma general para toda la empresa.

EFECTO

Al no contar con un manual de políticas específica para esta área, la empresa no valora el desempeño de los trabajadores.

CONCLUSIÓN

La empresa no cuenta un manual financiero específico, ya que se detallan de manera general para toda la empresa.

RECOMENDACIÓN

Al gerente de la empresa, Incorporar en el área financiera un manual específico para los procesos con la finalidad que desempeñen su trabajo eficientemente.

REALIZADO POR:	FECHA:
M.FCA : NRTT	26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Hoja de Hallazgos

Control Interno método Coso II

H4.- LA EMPRESA NO CUENTA CON OBJETIVOS OPERACIONALES ESPECÍFICOS PARA CADA ÁREA.

CONDICIÓN

En la empresa Eléctrica Ambato no cuenta con objetivos operacionales específicos para cada área que tiene la empresa.

CRITERIO

La empresa debe contar con reglamento interno que detallen los objetivos específicos operacionales para cada área.

CAUSA

La empresa no cuenta objetivos operacionales específicos para cada área ya que la empresa cuenta con los objetivos generales para toda la empresa mas no para cada área.

EFECTO

Al no contar con objetivos específicos operacionales, dificultará a que el personal responsable de cada área o actividad cumpla con lo planificado.

CONCLUSIÓN

La empresa no cuenta con objetivos operacionales ni específicos para cada área, solamente cuenta con objetivos generales para toda la empresa.

RECOMENDACIÓN

Al gerente de la empresa incorporar objetivos para cada área de la empresa para superación del mismo y cumplir con las metas establecidas.

REALIZADO POR: M.F.C.A : N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Hoja de Hallazgos

Control Interno método Coso II

H5.- NO CLASIFICA LOS RIESGOS SEGÚN EL NIVEL DE IMPORTANCIA

CONDICIÓN

En empresa Eléctrica Ambato no clasifica los riesgos según el nivel de importancia.

CRITERIO

El área de control de activos fijos conjuntamente con gerencia deben clasificar los riesgos según el nivel de importancia, al realizar las evaluaciones a los riesgos.

CAUSA

El encargado del área de activos fijos manifiesta que no existe una correcta clasificación de los riesgos que se presenta en el área.

EFEECTO

La falta de clasificación de los riesgos según su nivel de importancia, provoca que no exista un análisis minucioso para una correcta toma de decisiones en los procesos que se realiza en esta área.

CONCLUSIÓN

La empresa no clasifica los riesgos según el nivel de importancia, ya que los corrige por corregir sin previo análisis.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda al nivel administrativo tomar más importancia a los riesgos con mayor impacto para corregirlos adecuadamente.

REALIZADO POR: M.F.C.A.: N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Hoja de Hallazgos

Control interno método Coso II

H6.- NO CUENTA CON MANUALES PARA EL PROCESO DEL INGRESO DE LAS OBRAS EN CONSTRUCCIÓN LIQUIDADAS A LA CUENTA DE ACTIVOS FIJOS.

CONDICIÓN

En la empresa Eléctrica Ambato no cuenta con manuales para el proceso del ingreso de las obras en construcción liquidadas.

CRITERIO

El área de control de activos fijos conjuntamente con gerencia deben establecer los procesos en un manual para el ingreso de las obras en construcción liquidadas.

CAUSA

El encargado del área de activos fijos manifiesta que no existe un manual para realizar dichos procesos.

EFECTO

La falta de un manual de procesos en el control del ingreso de las obras en construcción liquidadas, provoca el retraso de información en el ingreso.

CONCLUSIÓN

La empresa no cuenta con manuales para el proceso del ingreso de las obras en construcción liquidadas.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda al gerente implantar un manual para realizar este proceso ya que sería de utilidad para las personas encargadas de realizar estas actividades, ya que seguirían paso a paso lo que deben hacer sin pérdida de tiempo, ni dinero.

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Hoja de Hallazgos

Control interno método Coso II

H7.- LA ADMINISTRACIÓN NO REALIZA EL MONITOREO EN EL ÁREA DE ACTIVOS FIJOS DIARIOS PARA TENER UN INFORME DE INVENTARIOS REALES EXISTES.

CONDICIÓN

En la Empresa Eléctrica Ambato no realiza un monitoreo en el área de activos fijos diarios.

CRITERIO

El área de control de activos fijos conjuntamente con administración realizar monitoreo diarios en el proceso para tener un informe de inventarios más reales.

CAUSA

El encargado del área de activos fijos manifiesta que no existe un monitoreo diarios en el control de inventarios debido a esto causa que entregue información errada acerca de los inventarios existentes en la empresa.

EFECTO

La falta de un monitoreo diario en control, de inventarios provoca el retraso de información en el ingreso.

CONCLUSIÓN

La empresa no cuenta con un sistema para realizar monitoreo diario del proceso del ingreso de las obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos.

RECOMENDACIÓN

Al directorio implementar sistema de monitoreo para que no existan errores en el control de activos fijos al momento de ingresar en dicha cuenta.

REALIZADO POR: M.F.C.A : N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.8.2.10 HOJA DE HALLAZGOS DE INVENTARIOS Y TRASFERENCIAS**FASE DE EJECUCIÓN****PROCESO DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS****EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.****4.7.2.9.1 Hoja de hallazgos de los componentes inventarios y transferencias****H 8.- NO SE COMUNICA DE MANERA APROPIADA LA TRANSFERENCIA DE UN BIEN AL ÁREA DE ACTIVOS FIJOS****CONDICIÓN**

Los custodios no comunican de manera apropiada la transferencia de bienes al área de activos fijos

CRITERIO

Cualquier cambio de bienes entre el personal debe ser explicado mediante memorando al departamento financiero para su pertinente proceso de transferencias.

CAUSA

No existe un sistema adecuado para realizar dichas transferencias de bienes.

EFEECTO

Al momento de comunicar las transferencias existe alteraciones y discusiones entre el personal debido que hay un cruce de información inadecuada es decir, existe errores y retraso esto se debe que no existe un sistema específico para este procesos.

CONCLUSIÓN

La inexistencia de un sistema adecuado, y no comunican de manera adecuada los custodios de dicha cambio con anticipación al área de activos fijos, esto tiene como consecuencia es la pérdida de tiempo y problemas internos entre el personal encargados cabe recalcar que todo lo antes mencionado lo realizan manualmente

RECOMENDACIÓN

Al personal gerencial, administrativo, operacional y técnico, efectuar informe por cualquier motivo al área de activos fijos

REALIZADO POR:	FECHA:
M.F.C.A.: N.R.T.T.	26/06/2015
REVISADO POR:	FECHA:
D.G. P.R.	26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Hoja de hallazgos de los componentes inventarios y transferencias

H9.- NO SE TRANSMITIERON A LOS EMPLEADOS LOS OBJETIVOS PLANTEADOS.

CONDICIÓN

No se transmitieron a los empleados los objetivos plantados y no son de su conocimiento

CRITERIO

Los objetivos y metas son transmitidos a los empleados de manera general es decir en base a toda la empresa, pero no existe unos específicos para cada área que tiene la empresa y solo lo dan a conocer al momento de ingresar a la empresa a trabajar debería existir más difusión de las metas y objetivos para un mejor conocimiento sobre las labores a ellos encomendados.

CAUSA

Desconocimiento de metas y objetivos tanto institucionales como de acuerdo al cargo que desempeña

EFECTO

Esto ocasiona mal desempeño laboral e incumplimiento de disposiciones

CONCLUSIÓN

Al no transmitir a los empleados los objetivos plantados y no son de su conocimiento provoca desconocimiento de sus actividades de lo que deben hacer y como lo van hacer

RECOMENDACIÓN

A la gerencia hacer más publicidad sobre las metas y objetivos plantados en la empresa y si es posible especificar unos por cada área para mayor comprensión.

REALIZADO POR: M.F.C.A : N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Hoja de hallazgos de los componentes inventarios y transferencias

H 10.- NO SE MANEJA UN SISTEMA INFORMÁTICO PARA EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN.

CONDICIÓN

No se maneja un sistema informático para la liquidación de las obras en construcción.

CRITERIO

En la EEASA no existe un sistema específico para el ingreso de las obras en construcción liquidadas especialmente en las transferencias bienes activos fijos por lo que se estima necesario implantar un sistema adecuado y especializado para realizar dichas transferencias

CAUSA

La principal causa que existe en este proceso de transferencias de bienes a la cuenta de activos fijos es porque no hay un sistema informático especializado para realizar dichos proceso.

EFFECTO

- Retraso en la entrega de información
- Informes con errores

CONCLUSIÓN

Debido que no se maneja un sistema informático para registrar los ingresos de las obras en construcción liquidadas provoca retraso en la información y carece de veracidad.

RECOMENDACIÓN

A la dirección financiera implementar un sistema informático para esta área y para sus respectivos procesos, debido que lo realizan manualmente por eso existe retraso en la entrega de información.

REALIZADO POR: M.F.C.A. - N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: D.F. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.
Hoja de hallazgos de los componentes inventarios y transferencias

H11.- FALTA DEL PERSONAL PARA LA CONSTATACIÓN FÍSICA DE LOS MATERIALES.

CONDICIÓN

Han existido inconvenientes al momento de realizar la inspección física de las obras en construcción liquidadas por lo que no existe suficiente personal para realizar este trabajo.

CRITERIO

Al momento realizar el intercambian bienes y las respectivas inspecciones físicas no realizan el respectivo memorando para descargar el bien del otro custodio por lo que existe malos entendidos entre las personas encargadas de realizar este proceso, debido que no hay suficiente personal, debería contratar personal estable para que realice las actividades al momento de las inspecciones físicas de las obras liquidadas.

CAUSA

Su principal causa se debe a la Inexistencia de personal suficiente para realizar las constataciones físicas de los bienes que posee la empresa por eso existe inconvenientes al momento de realizar las inspecciones.

EFECTO

Retraso en las constataciones físicas y entrega de información errónea.

CONCLUSIÓN

Han existido inconvenientes al momento de realizar la inspección física de las obras en construcción liquidadas por lo que no existe suficiente personal para realizar este trabajo.

RECOMENDACIÓN

Al personal gerencial, administrativo, operacional y técnico, contratar más personal de planta que realice las constataciones físicas para una correcta entrega de información.

REALIZADO POR:	FECHA:
MECA: NRTT	26/06/2015
REVISADO POR:	FECHA:
DC: D.B.	26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Hoja de hallazgos de los componentes inventarios y transferencias

H12.-NO EXISTE UN ÁREA ESPECÍFICA ENCARGADA PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS

CONDICIÓN

La EEASA no tiene un área referente al control de inventarios o administración de bienes

CRITERIO

Es necesario que la empresa deba mantener funciones y áreas separadas para así evitar pérdida de tiempo y dinero en especial en la de control de inventarios.

CAUSA

La primordial causa de la empresa es que no cuenta con un área específica para el control de inventarios, ya que la empresa no considera necesario incrementar áreas para todos los procesos.

EFECTO

- Recarga de trabajo al personal de área de activos fijos
- Demora de las tareas diarias de los trabajadores
- Gasto en contratación de personas que realizan inventarios
- Mal ambiente de trabajo

CONCLUSIÓN

Los niveles subordinados creen que no es necesario el desarrollo de un área específica que realice el control de inventarios, esto ocasiona una recarga de trabajo para las personas encargadas de realizar el inventario imprevistos, ya que la unidad administrativa y operativa no dispone de suficiente personal para realizar dicha actividad.

RECOMENDACIÓN

Al Nivel Ejecutivo Efectuar un estudio específico que permita la construcción de un área de inventarios el cual contribuya a mantener un control eficaz de todos los activos fijos de la empresa, contando con el personal idóneo y suficiente para realizar dichos procesos sin pérdida de tiempo ni dinero.

REALIZADO POR: M.F.C.A.: N.R.T.T.	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R.	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Hoja de hallazgos de los componentes inventarios y transferencias

H13.- RETRAZO EN LOS REGISTROS CONTABLES.

CONDICIÓN

Acumulación de trabajo en el área de costos.

CRITERIO

Todo trabajo se lo debe realizar en el tiempo establecido.

CAUSA

No existe un manual de sistema informático.

EFECTO

Retrasó en la contabilidad.

CONCLUSIÓN

Por la magnitud que tiene la Empresa todo proceso se lo debe realizar mediante un sistema ya que la carga de trabajo es sumamente grande y manualmente no se puede cumplir.

RECOMENDACIÓN

El área de contabilidad se encuentra en la necesidad de que todo movimiento se lo realice mediante un sistema por esta razón se recomienda una implementación inmediata.

REALIZADO POR: M.F.C.A. : N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Df. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Hoja de hallazgos de los componentes inventarios y transferencias

H14.- NO SE REALIZAN INVENTARIOS SORPRESIVOS

CONDICIÓN

En este momento no se realiza inventarios sorpresivos

CRITERIO

Es necesario realizar inventarios sorpresivos para así tener un control específico de los bienes y el ingreso adecuado de las actas de egreso e ingreso de material al sistema.

CAUSA

No hay una política establecida que exija hacer un control de inventarios sorpresa, por falta de tiempo y personal.

EFECTO

-Robos de documentación que respaldan el ingreso y el egreso de bienes.

CONCLUSIÓN

En la actualidad la EEASA no realiza inventarios sorpresivos que ayude a revelar si los procedimientos que se realiza son eficaces en el ingreso o egreso de materiales.

RECOMENDACIÓN

A la Dirección Financiera plasmar un cronograma de actividades en el cual permita perfeccionar el tiempo en sus actividades diarias, con la realización de inventarios sorpresivos permitirá que los bodegueros y demás personal realicen sus actividades rigiéndose a un reglamento interno para así evitar equivocaciones en la empresa.

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Hoja de hallazgos de los componentes inventarios y transferencias

H15 FALTA DE CAPACITACIÓN PERMANENTE AL PERSONAL

CONDICIÓN

El personal del área no está cumpliendo con sus actividades con la debida eficiencia ya que existe falta de capacitación.

CRITERIO

En toda empresa el personal debe ser capacitado constantemente.

CAUSA

Personal contratado solo para ese momento es decir no son estables, esto ocasiona desconocimiento real de los inventarios que posee la empresa por parte de las personas contratadas.

EFEECTO

Retraso y dificultad para realizar las actividades laborales.

CONCLUSIÓN

La empresa no ha realizado capacitaciones al personal en estos últimos meses.

RECOMENDACIÓN

El personal debe ser capacitado constante mente para un desenvolvimiento idóneo en sus funciones dentro de la empresa.

REALIZADO POR: M.F.C.A : N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

**FASE IV
COMUNICACIÓN DE
RESULTADOS**

4.9.1 PROGRAMA DE AUDITORÍA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A

Objetivo: Expresar un informe de Auditoría Operativa para obtener evidencias que permitan dar a conocer las deficiencias reveladas en el desarrollo de la auditoría en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.

Tabla N° 42 Programa de auditoría comunicación de resultados

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA	OBSEVACIÓN
1	Redacción del borrador del informe.		MFCA NRTT	22-06- 2015	
2	Presentación del informe control interno	D1	MFCA NRTT	22-06- 2015	
3	Informe final	D2	MFCA NRTT	22-06- 2015	

REALIZADO POR:	FECHA:
MFCA : NRTT	26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

**AUDITORÍA OPERATIVA APLICADA A LA LIQUIDACIÓN DE OBRAS EN
CONSTRUCCIÓN DE LA EMPRESA ELÉCTRICA AMABTO REGIONAL
CENTRO NORTE S.A. PERÍODO 2013**

NOTIFICACIÓN DEL INFORME

Oficio N°001

Asunto: Notificación de informe

Ingeniero:

Ing. Jaime Astudillo Ramírez

Presidente Ejecutivo

Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte

De nuestra consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, convoco a ustedes a la conferencia final de comunicación de resultados de la Auditoría Operativa, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, realizado mediante orden de trabajo Oficio N° 001-DR3-DPT-AE-2015.

Dicha acta se llevara a cabo en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo (ESPOCH), ubicada en la ciudad de Riobamba el día 28 de Agosto del 2015 a las 8h00, en caso de no poder asistir personalmente, agradeceremos notificar por escrito, indicando el nombre, apellido y cargo de la persona que lo hará en su representación.

Atentamente

Sr Milton Castillo

Sr. Nelson Tipantasig

**AUDITORÍA OPERATIVA APLICADA A LA LIQUIDACIÓN DE OBRAS EN
CONSTRUCCIÓN DE LA EMPRESA ELÉCTRICA AMABTO REGIONAL
CENTRO NORTE S.A. PERÍODO 2013**

ACTA DE LECTURA DEL INFORME FINAL

DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
CONTENIDO EL INFORME DE LA AUDITORÍA OPERATIVA

A la Empresa Electrica Ambato Regional Centro Norte S.A.
Área Financiera -Administrativa
EN EL PERIODO COMPRENDIDO
ENTRE el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

En la ciudad de Ambato Provincia del Tungurahua, veintiséis días del mes de julio del dos mil quince, a partir de las dieciocho horas los suscritos: Milton Fernando Castillo Altamirano y Nelson Ricardo Tipantasig Tenelema, se constituyen en él, local de Auditoría Interna, con el objeto de dejar constancia de la Comunicación de Resultados a la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. En el área de Costos de Activos Fijos, por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, que fue realizado de conformidad a la orden de trabajo Oficio N° 001-DR3-DPT-AE-2015.

En cumplimiento a lo dispuesto en la ley y el reglamento para su aplicación, se convocó mediante oficio circular # 001-2015, a los funcionarios y personas relacionadas con el examen, para que asistan a la presente diligencia.

Al efecto, en presencia de los abajo firmados, se procedió a la lectura del informe Final diligencia en la cual se dio a conocer los resultados obtenidos a través de sus comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Para constancia de lo actuado suscriben la presente acta en tres ejemplares iguales, las personas asistentes.

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FIRMA
Ing. Jaime Astudillo Ramírez	Presidente Ejecutivo	
Dra. Rosa Elena Merino	Auditora General	
Ing. Roberto Salazar	Director Financiero	

REALIZADO POR:	FECHA:
MFCA : NRTT	26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.**4.9.1.1 INFORME DE AUDITORÍA****AUDITORÍA OPERATIVA APLICADA A LA LIQUIDACIÓN DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN DE LA EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A. PERÍODO 2013.****Procesos Auditados**

Procesos de control de activos fijos

AREA ACTIVOS FIJOS

Transferencias



Inventarios

ÍNDICE**CARTA PRESENTACIÓN****CAPITULO I INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

Motivo del examen

Objetivos del examen

Alcance

Enfoque

Componentes auditados

CAPITULO II: RESULTADOS ESPECIFICOS POR COMPONENTE EXAMINADO

Informe Control Interno

4.9.1.2 Informe final de Control Interno

Informe final Ref. : Oficio N° 001-DR3-DPT-AE-2015

Informe
aprobado.....
Firma.....

Ambato, 26 de junio del 2015

Ingeniero,

Jaime Astudillo

Presidente Ejecutivo

EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE. S.A.

Presente:

Se realizo la Auditoría Operativa al procedimiento aplicado para el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de control de activos fijos de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., con el objeto de evaluar la eficiencia y eficacia con que se lleva a cabo los procesos de transferencia, inventarios para lo cual se utilizó parámetros propios de la empresa sobre el proceso de control de activos fijos por el período comprendido entre el 01 de enero y el 30 de diciembre de 2013,

Nuestra Auditoría Operativa fue realizada de acuerdo con las Normas internacionales de Auditoría y las Normas Ecuatorianas de Auditoría en lo que fue aplicada. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

El informe contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones para reformas reales y viables en la empresa adjuntando los comentarios que presentaron los auditados en la lectura del borrador del informe.

De conformidad con lo dispuesto en el numeral 1 literal c) del artículo 77 y 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio

Atentamente

Milton Fernando Castillo
Jefe de Equipo.

Nelson Ricardo Tipantasig
Jefe de Equipo.

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.9.1.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE AUDITORÍA OPERATIVA

INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA

CAPÍTULO I

Enfoque de Auditoría

Motivo

El principal motivo es cumplir con la presentación del trabajo de grado previa a la obtención del Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado.

La presente auditoría se realiza para medir la eficiencia y efectividad sobre los procesos de control de activos fijos:



Trasferencias



Inventarios

Objetivo

Objetivo General

Evaluar la eficiencia y eficacia de los procesos de control de Activos Fijos de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., que permita una optimización en la utilización de sus recursos

Objetivos Específicos

Estructurar un análisis de la operatividad de activos fijos para planear de manera adecuada la aplicación de los procedimientos de auditoría.

Utilizar técnicas y procedimientos de auditoría para respaldar el proceso de desarrollo de los hallazgos de auditoría.

Elaborar un informe que permita ayudar con conclusiones y recomendaciones que incrementen valor a la misión empresarial.

Alcance

Comprende el análisis y evaluación de las actividades realizadas en los procedimientos aplicados para el ingreso de las obras en construcción liquidadas a la cuenta de: Control de Activos fijos.

En el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 30 de diciembre del 2013.

Enfoque

El presente examen está encaminado a la evaluación y seguimiento de los procesos de control de activos fijos

- ✚ Transferencias
- ✚ Inventarios

Para establecer su grado de eficiencia y eficacia.

Componentes Auditados

- ✓ Proceso de control de activos fijos: Transferencias
- ✓ Proceso de control de activos fijos: Inventarios

Indicadores Utilizados

Durante el período analizado, la Unidad no utilizó indicadores relacionados con la eficiencia y eficacia anual sobre procesos de ingresos de obras en construcción liquidadas a la cuenta activos fijos.

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

CAPITULO II:

4.9.1.4 RESULTADOS ESPECIFICOS POR COMPONENTE EXAMINADO

4.9.1.4.1 INFORME DE INVENTARIOS Y TRANSFERENCIAS

Ambato, 26 de junio del 2015

Ing. Jaime Astudillo

Presidente Ejecutivo

EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A

Presente.

Mediante un estudio riguroso se realizó el trabajo de auditoría operativa al procedimiento aplicado para el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de control de activos fijos de la EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A., del 1 de enero al 30 de diciembre del 2013, lo hemos realizado de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), a las Normas de Ecuatorianas de Auditoría (NEA), y en consideración a leyes y disposiciones legales vigentes en nuestro país, así como los estatutos por los cuales se rige la empresa, permitiendo que la información presentada sea íntegra.

El estudio y examen realizado nos manifestó algunas condiciones que conseguirán afectar el control interno de los activos fijos de la EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A., por lo cual accedemos detallar a continuación los problemas encontrados, así como también se detallan ciertas recomendaciones a los responsables de dichos procedimientos con el fin de que la empresa pueda emplear y superar dichas dificultades, y esto a la vez permita vigilar el patrimonio de la empresa.

AREA DE ACTIVOS FIJOS

PROCESO: TRANSFERENCIAS

En el proceso examinado se halló los siguientes hallazgos los mismos que se especifican a continuación.

- Varios custodios no realizan de manera oportuna el debido memorando de transferencia de activos fijos cuando establecen entre las dos partes el cambio de un bien.

CONCLUSIÓN :

La inexistencia de este reglamento causa, cuando se realiza cambios de personal es decir de un área a otra o por el intercambio de un bien en mal estado y no comunican de manera adecuada los custodios de dicha cambio con anticipación al área de activos fijos, esto tiene como consecuencia en la pérdida de tiempo y problemas internos entre el personal encargados cabe recalcar que todo lo antes mencionado lo realizan manualmente

RECOMENDACIÓN:

- Al personal gerencial, administrativo, operacional y técnico.

1.- Efectuar informes acertados del traslado del bien, por cualquier motivo al área de activos fijos ya que con esto permitirá tener información verídica del custodio de los bienes por cada delegado, previniendo así la pérdida del bien enfrentamientos, sanciones, entre el personal pertinente.

Reglamento para el control y manejo de Bienes Muebles y Fungibles EEASA

Art.5 TRASPASO DE BIENES O TRANSFERENCIA

Según el artículo 5 dice que: Cuando un bien deje de ser necesario para un custodio este podrá transferir a otro, previa constatación física que realice el personal involucrado en la transferencia y la autorización de las correspondientes, Jefatura y Dirección Departamental, gestión de la que se dejara constancia a través del sistema de Control de Activos Fijos.

El documento deberá enviarse al departamento financiero para que realice el respectivo registro y actualización del inventario de bienes.

Art.6 REINGRESO DE BIENES

Según el artículo 6 menciona que: Cuando el bien que dejo de prestar servicio no sea transferido a un nuevo custodio, por su grado de obsolescencia o por cualquier otro motivo, etc., deberá ser devuelto a la bodega utilizando el formulario Informe recibido suscrito por el bodeguero y por la persona quien entrega (custodio). El documento servirá para el descargo contable respectivo.

INVENTARIOS:

- La EEASA no posee un área respectiva de inventarios que ayude al mejor control interno de sus activos fijos

CONCLUSIÓN:

Los niveles subordinados creen que no es necesario el desarrollo de un área específica que realice el control de inventarios, esto ocasiona una recarga de trabajo para las personas encargadas de realizar el inventario imprevistos, ya que la unidad administrativa y operativa no dispone de suficiente personal para realizar dicha actividad esto provoca que dejen de realizar otras actividades para la realización de la constatación física de los bienes, ocasionando a la vez el atraso de las actividades, problemas internos, creando un mal ambiente laboral.

RECOMENDACIONES

- Nivel Ejecutivo, Dirección Financiera

1.- Efectuar un estudio específico que permita la construcción de un área de inventarios el cual contribuya a mantener un control eficaz de todos los activos fijos de la empresa, contando con el personal idóneo y suficiente para realizar dichos procesos sin pérdida de tiempo ni dinero.

2.- Integrar en área de activos fijos, puede ser brindando la oportunidad a jóvenes universitarios a ser partícipes de las operaciones realizadas en la empresa ya que con la oportunidad brindada no solo ayudaran al crecimiento institucional sino al desarrollo profesional de los jóvenes estudiantes

- No realiza inventarios anualmente

CONCLUSION

La EEASA no realiza inventarios de manera periódica debido a la gran cantidad de activos fijos, tales como obras en construcción liquidadas, instalaciones eléctricas para lo cual la empresa contrata personas para que realice este proceso de manera temporal, esto genera desconocimiento del valor de los bienes, estado físico y la existencia de los mismos esto a la vez genera pérdidas en el patrimonio de la empresa.

RECOMENDACIÓN:

- 🚦 Nivel Ejecutivo, Dirección Financiera

1.- Efectuar inventarios por lo menos cada 2 años, ya que lo realizan cada 4 años debido al gran volumen que dispone la empresa, esto permitirá tener una información verídica de los movimientos diarios dentro y fuera de la misma, resguardando de esta manera el patrimonio de la empresa.

Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público

Alcance y periodicidad.- Las constataciones de los activos fijos podrán realizarse en forma general y su periodicidad estarán en función de los montos involucrados, movimientos, naturaleza y posibilidades de extravío o desaparición, siendo recomendable que se lo practique corte de cuenta al 31 de diciembre de cada año.

- No se realiza inventarios sorpresivos

CONCLUSIONES

En la actualidad la EEASA no realiza inventarios sorpresivos que ayude a revelar si los procedimientos que se realiza son eficaces en el ingreso o egreso de materiales

RECOMENDACIONES:

✚ Dirección Financiera, Área Activos Fijos

1.- Plasmar un cronograma de actividades en el cual permita perfeccionar el tiempo en sus actividades diarias, con la realización de inventarios sorpresivos permitirá que los bodegueros y demás personal realicen sus actividades rigiéndose a un reglamento interno para así evitar equivocaciones en la empresa.

REALIZADO POR:	FECHA:
MFC A : NRTT	26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

4.9.1.5 INFORME FINAL

Ambato, 26 de junio 2015

Ing. Jaime Astudillo

Presidente Ejecutivo

EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE. S.A.

En base al análisis que se realizó a la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte. S.A. en el período 01 de Enero al 30 de Junio del 2013, a los componentes del procedimiento aplicado para el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de control de activos fijos, se hace referencia a lo siguiente:

CONCLUSIONES:

- La Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. no cuenta con un sistema informático específico para el proceso de liquidación de obras en construcción que agilite el trabajo con mayor precisión lo cual está ocasionando retraso e inconformidad entre los trabajadores del área de costos ya que no pueden cumplir con sus actividades dentro del tiempo establecido.
- No existe un manual en el cual se detalla los procedimientos a seguir para ingresar al activo fijo las obras liquidadas esto conlleva a una pérdida de tiempo e inconvenientes que perjudican el desenvolvimiento normal de este proceso.
- No se realizan auditorias operativas que admitan conocer la eficiencia y eficacia en que se manejan los recursos y a la vez verificar si los procedimientos que actualmente se manejan son los adecuados o si se los puede mejorar, para ayudar a alcanzar los objetivos de la empresa.

RECOMENDACIONES:

- Implementar un sistema informático para el proceso de liquidación de las obras el cual permitirá un desempeño más eficaz y eficiente esto ayudara a corregir los errores e inconvenientes encontrados en el proceso.

- Se recomienda el diseño de un manual de procedimientos que detalle los pasos a seguir dentro del proceso el mismo que dará seguridad al personal del área al momento de ejecutar los pasos que se realiza para la liquidación de la obra.
- Desarrollar una auditoría operativa para evaluar los procesos y diagnosticar las debilidades del control y los nudos críticos que están obstaculizando el flujo normal de los procedimientos

REALIZADO POR: MFC A : NRTT	FECHA : 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA : 26-06-2015

CAPITULO V

5.1. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.1 Conclusiones

Después de haber realizado un análisis sobre la situación actual de la empresa se ha llegado a las siguientes conclusiones para el presente trabajo de investigación.

- ❖ Las técnicas y los procedimientos que se utiliza al momento de realizar el ingreso de obras en construcción liquidadas a la cuenta de activos fijos no son los más adecuados ni las más aconsejables ya que lo realizan manualmente sin un procedimiento.
- ❖ En este trabajo de titulación se utilizó, conceptos de los diferentes autores que se plasmaron en el marco teórico de nuestro estudio; así como los conocimientos y experiencias adquiridas en el lapso de nuestra carrera.
- ❖ La aplicación del FODA, al departamento financiero se logró determinar los diferentes debilidades y amenazas que están obstaculizando el flujo normal del proceso de liquidación de obras en construcción de la Empresa Eléctrica Ambato, lo que provoca que las personas encargadas se consideren forzadas por tratar de solucionar en el menor tiempo posible para así obviar problemas al momento de desenvolver las acciones.
- ❖ En la Empresa Eléctrica Ambato se pudo determinar que no se ha realizado auditorías operativas a la liquidación de obras anteriormente, ya que se encontró inconvenientes que obstaculizaban el desenvolvimiento normal del proceso

5.1.2 Recomendaciones

Es necesario generar recomendaciones que deben ser tomadas en cuenta para el adelanto de la empresa.

- ❖ Realizar auditorías operativas que permitan evaluar el proceso de activos fijos, esto permitirá a tener un control interno adecuado también ayudara a que cada empleado tenga responsabilidad con cada bien que se encuentra a su cargo también se recomienda la implementación de un manual.
- ❖ Se recomienda la implementación de un sistema informático para el proceso de liquidación enlazado con bodegas, registros de las áreas técnicas y contabilidad el mismo que permita un trabajo más ágil y preciso ya que con este nuevo método se podrá evitar errores tales como duplicidad de documentos y retrasó de los mismos.
- ❖ Continuar con el desarrollo de proyectos para satisfacer las necesidades de los consumidores, el cual constituye un buen manejo de los recursos demostrando así profesionalismo en la realización de los proyectos ya que gracias.
- ❖ Gracias al análisis del FODA se pudo determinar las debilidades y amenazas las cuales se recomienda aplicar medidas correctivas antes que ocasione mayores inconvenientes y perdidas en la empresa, de igual manera las fortalezas y oportunidades se recomienda aprovechar para un desempeño más eficaz y eficiente del proceso así cumplir con las metas establecidas.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre Ormaechea, J. M. (2006). Auditoría y Control Interno. Editorial Cultural. Bogotá.
- Arenas, P. (2008). Auditoría Financiera. Madrid.
- Blanco Luna, Y. (2012). Auditoría Integral. 2da Ed. Bogotá.
- Cedeño García, A. D. (2012) Auditoría de gestión el departamento de la Cooperativa de ahorro y crédito “EL SAGRARIO, ESPOCH.
- Contraloría General del Estado, (2002). Manual de Auditoria de Gestión Quito – Ecuador
- Cook, J. W, (1996). Auditoria, 3ra Ed. México - MacGraw- Hill.
- Cardozo Cuenca, H. (2006). Auditoria del sector solidario, Eco. Ed. Cuenca Bogotá.
- De La Peña Gutiérrez, A. (2008). Auditoría: Un Enfoque Práctico. Editorial, España, Paraninfo.
- Franklin Finkowsky, E. B. (2013). Auditoria Administrativa. 3ra Ed. México.
- Maldonado, E. M. (2011). Auditoria de gestión. 4ta Ed. Quito
- Mantilla, S. (2005). Control interno. 4ta Ed. Bogotá.
- MANTILLA, S. (2005). Control Interno Informe COSO. 4ta Edición, Eco. Colombia.
- MEJÍA, E. MONTILLA, O. J. MONTES, C. A. (2008). Auditoría Operativa, Cali, Universidad Libre
- Rodríguez Velasco, C. (2010)”Auditoría de gestión para la empresa Municipal Mercado de Productos Agrícolas, ESPOCH.
- Rodríguez Valencia, H. (2010). Auditoria Administrativa. 9na Ed. México: Trillas.
- Santillana González, J. R. (2002). Auditoría Interna. 2da Ed. México.
- Whittington, O. R. (2001). Auditoría Integral. 12ava Ed. Bogotá.

ANEXOS

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

4.2.1. CUESTIONARIO DE LA ENTREVISTA PRELIMINAR GERENTE

A.- INFORMACION GENERAL

1. RAZON SOCIAL:

Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.

2. FECHA DE CREACIÓN

2 de julio del año 1959

3. LOCALIZACIÓN GEOGRÁFICA:

Av. 12 de Noviembre 11-26 y Espejo

Teléfono: 593 3 2998-600 / 593 3 282-7111

Mail: webmaster@eeasa.com.ec

4. ACTIVIDAD

Generación, transmisión, distribución y comercialización de la energía eléctrica.

5. PRESIDENTE EJECUTIVO:

Ing. Jaime Astudillo

B.- CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

1.- ¿Cuándo fue creada y en qué fecha inicia con las actividades la Empresa Eléctrica Ambato?

Cuando el dos de julio del año 1959, se conforma Empresa Eléctrica Ambato, como empresa privada con finalidad social o pública, luego de que se suscribiera la escritura de constitución el veintinueve de abril del mismo año, superando un no fácil proceso de negociación para transformar lo que entonces era la Empresa Municipal, el sector eléctrico ecuatoriano se desarrollaba fundamentalmente a través de pequeñas empresas, en las que la mayor responsabilidad recaía en los municipios. Era pues, una época caracterizada por la dispersión de los pocos recursos humanos y materiales disponibles y por la escasa o casi nula planificación para afrontar la expansión de un servicio, que se ha constituido en el termómetro del progreso de las naciones. Empresa Eléctrica Ambato, en este sentido vino a ser, el ente catalizador del desarrollo, en primera instancia de la Provincia de Tungurahua,

Encargándose de la generación, transmisión, distribución y comercialización de la energía eléctrica.

3.- ¿Qué organismo de control administra a la Empresa Eléctrica Ambato?

- INCOP Instituto Nacional de Contratación Pública
- Ley orgánica de empresas publicas R.O. 48 –S
- Ministerio de Electricidad y Energía Renovable principal mayorista con 70.38% de participación

4.- ¿Cuántos empleados laboran en la Empresa y cuál es el horario de atención al público?

La Empresa Eléctrica Ambato cuenta con 100 trabajadores que están bajo la responsabilidad de un jefe de agencias .El horario de atención es de lunes a viernes de 7h30 a 16h00.

5.- ¿Cómo esa compuesta la estructura directivo –ejecutivo de la empresa?

Ing. Jaime Astudillo Ramírez	Presidente Ejecutivo
Dr. Marlon Torres	Asesor Jurídico
Dra. Rosa Elena Merino	Auditora General
Ing. Luis Marcial	Director de Planificación
Ing. Roberto Salazar	Director Financiero
Ing. Iván Naranjo	Director de Operación y Mantenimiento
Ing. Fabián Rubio	Director de Diseño y Construcción
Ing. Héctor Bustos	Director de Comercialización
Ing. Fanny Chávez	Directora de Relaciones Industriales
Ing. Patricio Garzón	Director de la Zona Oriental Pastaza
Ing. Nelson Muso	Director de la Zona Oriental Napo

REALIZADO POR:	FECHA:
M.FCA : N.R.T.T	26/06/2015
REVISADO POR:	FECHA: 26-06-2015
Dr. P.R	

6.- ¿Qué servicios ofrece a sus clientes?

Los servicios que presta la EEASA son los siguientes

nuevos medidores
reubicación de medidores
cambio de domicilio
cambio de nombre
cambio de medidor
extensiones de red
servicios eventuales
suspensión del servicio
instalación y cambios de postes
suscripción de convenios
contribución por varios servicios
reubicación de redes
peligro de instalaciones
dotación de alumbrado publico
atención a reclamos por suspensión de servicios

7.- ¿Cuenta la institución con Auditores Internos?

La Empresa Eléctrica Ambato si cuenta con Auditores Internos ellos son los encargados de realizar Auditorías Financieras una vez año.

8.- ¿Se ha realizado Auditorías Operativas?

Los auditores internos han procedido a realizar auditorías financieras y **no** auditorías Operativas por lo que se ha visto de manera adecuada a que se proceda a la petición de las estudiantes de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo con la aplicación de una Auditoría Operativa para determinar la eficiencia y eficacia de la empresa.

REALIZADO POR: MFCA : NRTT	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.**Anexo 1: Cuestionario de entrevista preliminar al área de costos (Activos Fijos)****4.2.1.2 CUESTIONARIO DE ENTREVISTA PRELIMINAR AL ÁREA DE COSTOS (ACTIVOS FIJOS).****CONOCIMIENTO DEL PERSONAL DEL AREA DE ACTIVOS FIJOS****1. ¿Cuál es la función de cada persona dentro del área Costos en la liquidación de obras en construcción?**

Jefe Área de Costos y Activos Fijos: Dr. Jorge Rosero

Realiza el control de Activos Eléctricos, depreciaciones, Informes requeridos diarios, coordina la realización de inventarios (contratación, ejecución)

Contador Ayudante 1: Ing. Paulina Llerena

Maneja el movimiento de la Bodega # 2 (Poste, Muebles, Herramientas, Repuestos), así también como el SISCAP (Sistema de Control de Activos Fijos), Liquidaciones, Fondo Ambato, Proyectos FERUM

Contador Ayudante 2: Ing. Martín Crespo

Maneja el movimiento de todas las Bodegas, a excepción del Zona Oriental Napo, y liquidaciones

Bodega #1: Conductores y Transformadores

Bodega #3: Herrajes

Bodega #4: Luminarias y Accesorios

Bodega #5: Medidores y Cables (Acometidas)

Bodega #6: Suministros de Oficina

Bodega #7: Puyo

Bodega #8: Palara

Contador Ayudante 3: Ing. Patricia Ramón

Maneja el movimiento de la Bodega # 9 Zona Oriental Napo, Liquidaciones, Fondos Rotativos, Mano de Obra, Donaciones

CONOCIMIENTO DE LOS PROCESOS

2.- ¿Qué procesos de control de activos fijos están bajo la responsabilidad del área?

Los procesos que están bajo la responsabilidad son: obras en construcción liquidadas transferencia de bienes, inventarios, desperdicios (remates, bajas, donaciones)

3.- ¿En qué normativa se basan el área para el control de obras en construcción liquidadas (activos fijos)?

Manual general administrativo y control de los activos fijos del sector público reglamento para el control y manejo de Bienes Muebles y Fungibles.

4.- ¿Se maneja algún sistema informático para el control de ingreso de obras en construcción liquidadas?

NO, se maneja ningún sistema específico para la liquidación de obras en construcción

REALIZADO POR: M.F.C.A. : N.R.T.T	FECHA: 26/06/2015
REVISADO POR: Dr. P.R	FECHA: 26-06-2015

FOTOGRAFÍAS DE PERSONAL DE LA EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO

Anexo 2: Personal Administrativo



Anexo 3: Personal Operativo

