



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA,
MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA EVALUAR AL SISTEMA DE SEGURIDAD
Y SALUD OCUPACIONAL EN LA EMPRESA SOCIEDAD MINERA ROCA DE
ORO**

ING. MARIUXI KATHERINE SAMANIEGO PEÑALOZA

MACHALA

2023



UTMACH

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,
MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIO**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA EVALUAR AL SISTEMA DE SEGRIDAD Y
SALUD OCUPACIONAL EN LA EMPRESA SOCIEDAD MINERA ROCA DE
ORO**

ING. MARIUXI KATHERINE SAMANIEGO PEÑALOZA

**(Proyecto de Desarrollo en opción al título de Magíster en Contabilidad y
Auditoría Mención Gestión Tributaria)**

TUTOR: Ing. Mariana Verdezoto R. Mgs.

MACHALA

2023

DEDICATORIA

Este trabajo realizado con esfuerzo para alcanzar una meta más en mi vida está dedicado a Dios y mi querida familia, en especial a mi esposo que ha estado a mi lado apoyándome incondicionalmente, mis hijos que son mi motor, mi madre que no me deja de apoyar y hermanas que han estado dando palabras de apoyo.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a la empresa Sociedad Minera Roca de Oro, por facilitar su apertura para realizar el presente trabajo investigativo. A la Ing. Mariana Verdezoto R. Mgs. por su orientación profesional acompañándome en este camino. A mi familia por el impulso y apoyo permanente para cumplir con mis objetivos profesionales. A mis compañeras de estudio por no dejarme caer en momentos difíciles.

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

Yo, Mariuxi Katherine Samaniego Peñaloza, con C.C.0703807552; declaro que el trabajo de titulación “AUDITORÍA DE GESTION para evaluar al SISTEMA DE SEGURIDAD Y SALUD OCUACIONAL en la empresa Sociedad Minera Roca de Oro.” En opción del título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención en Gestión Tributaria, es original y autentico; cuyo contenido: conceptos, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.

Ing. Mariuxi Katherine Samaniego Peñaloza

C.C. 0703807552

Machala, 2023/03/09

REPORTE DE SIMILITUD DE URKUND

AUDITORIA DE GESTION PARA EVALUAR AL SISTEMA DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL EN LA EMPRESA SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTE QUE CONTIENE COINCIDENCIAS

1 www.dspace.uce.edu.ec 10%
Fuente de Internet

10%

★ www.dspace.uce.edu.ec
Fuente de Internet

CERTIFICADO DE TUTOR

Yo, Ing. Mariana Verdezoto R. Mgs. con C.C. 070353362: tutora de trabajo de titulación” Auditoría de Gestión para evaluar al Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional en la empresa Sociedad Minera Roca de Oro” de la autora Samaniego Peñaloza Mariuxi Katherine en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria; ha sido revisado, enmarcado en los procedimientos científicos, técnicos, metodológicos administrativos establecidos por el Centro de Postgrado de la UTMACH, razón por la cual doy fe de los méritos suficientes para que sea presentado a evaluación.



Ing. Mariana Verdezoto R. Mgs.

C.C. 0703553362

Machala, 22 de abril del 2023

CESIÓN DE LOS DERECHOS DE AUTOR

Yo, Mariuxi Katherine Samaniego Peñaloza. Con C.C 070380755-2; declaro que el trabajo de titulación “Auditoría de Gestión para evaluar al Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional en la empresa Sociedad Minera Roca de Oro”, en opción del título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención en Gestión Tributaria, declaro bajo juramentó que:

- ◆ El trabajo aquí descrito es de mi autoría que no ha sido presentado previamente para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirse a las fuentes bibliográfica respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.
- ◆ Cedo a la Universidad Técnica de Machala de forma o exclusiva con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
 - (a) Incorporar la mencionada obra en el repositorio institucional para la democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Attribution-No Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
 - (b) Acuerda cualquier formato o tecnología de uso de INTERNET, así como correspondiéndome como Autora la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Ing. Mariuxi Katherine Samaniego Peñaloza

C.C. 0703807552

Machala, 9 de marzo del 2023

RESUMEN

Las organizaciones deben de velar por sus actividades organizacionales, comerciales y financieras para ejercer una gestión gerencial eficiente de acuerdo a su realidad económica. Para lograrlo, se implantan controles internos contables para asegurar la confiabilidad de la información financiera para la correcta toma de decisiones. Una medida para evaluar el control interno es la auditoría, cuyos resultados, permiten establecer situaciones de riesgo para ejercer recomendaciones para su posible solución, a cargo de la gerencia, para una planificación correcta y eficiente de los recursos organizacionales. Parte de la auditoría se encuentra la auditoría de gestión que se destaca porque se la aplica para un sinnúmero de procesos internos para establecer el cumplimiento de las actividades ejecutadas por la empresa. Por esta razón, el presente trabajo realiza una auditoría de gestión al sistema de seguridad y salud ocupacional de la Sociedad minera Roca de Oro, importante empresa minera de la ciudad de Machala que ha tenido inconvenientes organizacionales para cumplir con sus actividades planificadas. El objetivo general es describir a la auditoría de gestión como herramienta para incrementar los controles para dar cumplimiento al sistema de seguridad y salud ocupacional de la Sociedad Minera Roca de Oro. La investigación emplea el método descriptivo desde una perspectiva positiva, utilizando la técnica de la entrevista al personal operativo de la organización. Como resultado se aplicó indicadores de gestión, detectándose un riesgo moderado en el sistema de seguridad y salud ocupacional, por lo que es indispensable realizar mejoras para cumplir con las actividades planificadas del sistema de la empresa minera para velar por la seguridad de sus trabajadores.

PALABRAS CLAVES: Auditoría, auditoría de gestión, procesos, control interno, sistema de seguridad y salud ocupacional.

ABSTRACT

Organizations must ensure their organizational, commercial and financial activities to exercise efficient management according to their economic reality. To achieve this, internal accounting controls are implemented to ensure the reliability of financial information for correct decision making. A measure to evaluate internal control is the audit, whose results allow establishing risk situations to make recommendations for their possible solution, by management, for a correct and efficient planning of organizational resources. Part of the audit is the management audit that stands out because it is applied to a number of internal processes to establish compliance with the activities carried out by the company. For this reason, the present work carries out a management audit of the occupational health and safety system of the Roca de Oro mining company, an important mining company in the city of Machala that has had organizational problems to comply with its planned activities. The general objective is to describe the management audit as a tool to increase controls to comply with the occupational health and safety system of the Roca de Oro Mining Society. The research uses the descriptive method from a positive perspective, using the technique of interview the operational staff of the organization. As a result, management indicators were applied, detecting a moderate risk in the occupational health and safety system, so it is essential to make improvements to comply with the planned activities of the mining company system to ensure the safety of its workers.

KEYWORDS: Audit, management audit, processes, internal control, occupational health and safety system.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTOS	4
RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA	5
REPORTE DE SIMILITUD DE URKUND	6
CERTIFICADO DE TUTOR	7
CESIÓN DE LOS DERECHOS DE AUTOR.....	8
CERTIFICADO DE PUBLICACIÓN.....	¡Error! Marcador no definido.
RESUMEN	9
ABSTRACT.....	10
LISTA DE TABLAS	14
LISTA DE FIGURAS.....	14
LISTA DE ABREVIATURAS Y SIMBOLOS.....	15
INTRODUCCIÓN	16
Antecedentes conceptuales del tema.....	19
Antecedentes contextuales del tema.	19
CAPITULO 1. MARCO TEÓRICO.....	21
1.1. Antecedentes históricos.....	21
1.1.1. Evolución del control interno	21
1.1.2. Proceso histórico del manejo en el riesgo organizacional.....	22
1.1.3. Evolución histórica de la Auditoría de Gestión.....	22
1.2. Antecedentes conceptuales y referenciales	23
1.2.1. Concepto de auditoría.....	23
1.2.2. Tipos de auditorías.....	23
1.2.2.1. Auditoría operacional	23

1.2.2.2. Auditoría integral.....	23
1.2.3. Conceptos de auditoría de gestión o de proceso.....	24
1.2.3.1. Procesos de la auditoría de gestión.....	25
1.2.4. Planificación Preliminar	26
1.2.4.1. Conocimiento de la entidad	26
1.2.4.2. Visión sistémica.....	26
1.2.4.3. Visión estratégica	27
1.2.4.4. Plan de gestión.....	27
1.2.4.5. Indicadores de gestión	27
1.2.5. Planificación específica	28
1.2.5.1. Evaluación del control interno.....	28
1.2.5.2. Evaluación de riesgos	28
1.2.5.3. Muestra	28
1.2.5.4. Programas de Auditoría.....	29
1.2.6. Ejecución	29
1.2.6.1. Evidencias.....	29
1.2.6.2. Hallazgos	29
1.2.7. Comunicación de resultados.....	30
1.2.7.1. Informe	30
1.2.8. Seguimiento.....	30
1.2.8.1. Implementación de recomendaciones.....	30
1.2.9. Control interno.....	31
1.2.9.1. COSO II.....	31
1.2.9.2. Implicación de la Norma OHSAS 18000 en el Sistema de seguridad y salud ocupacional	32

1.2.9.3. Componentes del control interno.....	33
1.3. Antecedentes contextuales	38
CAPITULO 2. METODOLÓGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	40
2.1 Tipo de investigación.....	40
2.2 Paradigma o perspectiva general.	40
2.3 Población y muestra.....	40
2.3.1 Métodos teóricos.....	41
2.4 Métodos empíricos.....	41
CAPITULO 3. RESULTADOS.....	42
CAPÍTULO 4. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	60
4.1. Auditoría de gestión.....	68
4.1.1. Fase I. Planificación Preliminar.....	68
4.1.2. Fase II. Planificación específica	70
4.1.3. Fase III. Ejecución.....	74
4.1.4. Fase IV. Informe final	89
4.1.5. Fase V. Seguimiento	94
4.2. Formulación de indicadores de gestión para el Sistema de Seguridad Ocupacional de la empresa Sociedad Minera Roca de Oro.	95
CONCLUSIONES	104
RECOMENDACIONES.....	105
BIBLIOGRAFÍA	106
ANEXOS	113

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Información de Sociedad Minera Roca de Oro	38
Tabla 2. Subdimensión: Diagnóstico y Planificación Preliminar	42
Tabla 3. Subdimensión: Planificación Específica.....	45
Tabla 4. Subdimensión: Ejecución	48
Tabla 5. Subdimensión: Comunicación de Resultados.....	50
Tabla 6. Subdimensión: Implementación de recomendaciones.....	51
Tabla 5. Subdimensión: Componentes del control interno.....	52
Tabla 8. Dimensión: Gestión de las actividades de explotación y exploración minera en pequeña escala	56

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Subdimensión: Diagnóstico y Planificación Preliminar.....	44
Figura 2. Subdimensión: Planificación Específica	47
Figura 3. Ejecución.....	49
Figura 4. Comunicación de resultados.....	50
Figura 5. Subdimensión: Implementación de recomendaciones	51
Figura 6. Componentes de control interno.....	55
Figura 7. Dimensión: Gestión de las actividades de explotación y exploración minera en pequeña escala	58
Figura 8. Estructura jerárquica.....	65
Figura 9. Procesos operativos básicos	66
Figura 10. Organigrama estructural. Elaborado por la autora.	73

LISTA DE ABREVIATURAS Y SIMBOLOS

SIGLAS	SIGNIFICADO
S.S.O:	Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional
OTI:	Organización Internacional de Trabajo
MT:	Ministerio de Trabajo
IESS:	Instituto Ecuatoria de Seguridad Social
H.P.:	Hoja principal
OCMAL:	Observatorio de Conflictos Mineros de América Latina
EPP:	Equipo de Protección personal
SART:	Reglamento para el Sistema de Auditoría de Riesgo del Trabajo

INTRODUCCIÓN

Alrededor del mundo la seguridad y salud ocupacional es pilar fundamental en toda empresa debe aplicar para un trabajo seguro y digno; los accidentes o enfermedad laboral provocan 2.78 millones de muertes al año y más de 374 millones de lesiones o enfermedades laborales que causan un costo humano alto para a la empresa; en América latina las cifras no son muy alentadoras estas indican 27.8 de accidentes mortales por cada 100.000 trabajadores sin contar que el sistema de registró accidentes y enfermedades de trabajo de no cuenta con un eficaz diseño; Ciertos sectores más sustanciales para la economía de la región como son la minería, la pesca y agricultura son las que producen mayores accidentes laborables. (OTI, 2020).

Las corporaciones regularmente buscan maneras de tener una vigilancia más estricta sobre sus operaciones. La auditoría de gestión puede ser un recurso útil para hallar deficiencias que sean estudiadas para sugerir mejoras en el proceso de toma de notas por parte de los gerentes, de esta madera se formula la siguiente pregunta ¿Cómo comprobar que las actividades planificadas al sistema de seguridad y salud ocupacional fueron implementadas en la Sociedad Minera Roca De Oro en el periodo 2019?

A pesar de la competitividad necesaria en el mercado, las empresas muchas veces no invierten en auditorías de gestión. Esta es una situación vista también en la Sociedad Minera Roca de Oro, la cual ha tenido dificultades para cumplir con los planes de seguridad y salud ocupacional mencionados. Sin embargo, con la implementación de una auditoría de gestión, los errores pueden ser reconocidos y los procesos administrativos pueden mejorarse, aumentando la eficiencia y la eficacia. El objeto de estudio de investigación es el Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional para diseñar una metodología de gestión.

Descripción de la situación problemática.

A nivel internacional la seguridad y salud ocupacional es trascendental en el trabajo digno; según (OTI, 2020) los accidentes o enfermedad laboral provocan más de 2.78 millones de fallecimientos anuales y más de 374 millones de lesiones o enfermedades no mortales al año que resultan más de cuatro días de ausencia en el trabajo que tienen un valor alto para las empresas; en Latinoamérica no es la excepción la cifras de accidentes mortales es de 27.8 porcada 100.000 trabajadores sin hacer énfasis que el registro de accidentes y enfermedades laborales no cuenta con diseño realmente eficaz. Los sectores

que mueve más la economía en la región son la minería, pesca y agricultura que son los que provocan con más accidentes dentro de la sección laboral

En Ecuador no ha pasado desapercibida la seguridad y salud ocupacional con la Resolución C.D. 513 del Consejo Directivo del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, 4 de marzo del 2016. Que busca subsanar los problemas en seguridad y salud en sector minero del país.

La minería en el Ecuador viene desde tiempos de antaño, el mismo que se ha transformado en una fuente primordiales de ingresos para el estado; también los accidentes de trabajo y enfermedades laborales están en aumento debido al a mano de obra no calificada y las condiciones de trabajo que exige la minería, las organizaciones como: Ministerio de trabajo Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social son organismos que están facultados para precautelar el bienestar y condiciones de los trabajadores.

La sociedad Minera Roca de Oro, cuenta con un Reglamento del Sistema de Seguridad y salud Ocupacional, y desea saber si están cumpliendo con la con la normativa legal de Ministerio de Trabajo, para la cual necesita evaluar el SSO a través de una Auditoria de Gestión y de esta manera podrá verificar si está efectuando correctamente y eficazmente la normativa.

Referencia del tema de investigación

Reconocer la implementación del Sistema de seguridad y salud ocupacional en el periodo 2019

Formulación del problema científico

¿La empresa ha recibido una evaluación por medio de una auditoría de gestión el sistema de seguridad y salud ocupacional de la Sociedad Minera Roca de Oro en el periodo 2019?

Delimitación de causa de problema

Poco o nulo control interno del Seguridad y Salud Ocupacional.

Uso inapropiado del Equipo de protección personal

No cumplen los trabajadores con los protocolos y normas de la empresa.

Desconocimiento del reglamento de Seguridad y salud Ocupacional

Desconocimiento de plan de contingencia por parte de los trabajadores

Objeto de estudio de investigación

Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional para diseñar una metodología de gestión.

Causas que originan el problema científico

Las causas que provocan el problema, estaría dado por el poco o nulo control interno del Seguridad y Salud Ocupacional, el uso inapropiado del Equipo de protección personal, los trabajadores no cumplen con los protocolos y normas de la empresa, desconocimiento del reglamento de Seguridad y salud Ocupacional, desconocimiento de plan de contingencia por parte de los trabajadores.

Situación que provoca un incremento del riesgo laboral en la empresa minera, lo que va en contra de las leyes laborales, dando lugar a la necesidad de realizar una evaluación del sistema de seguridad y salud ocupacional.

1.4.7 Objetivo de la investigación

Examinar el Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional a través de una Auditoría de Gestión para la identificación de oportunidades de mejora en la empresa Sociedad Minera Roca de Oro.

Tareas de investigación u objetivos específicos

- 1.- Describir el proceso de la auditoría de gestión en la empresa Sociedad Minera Roca de Oro.
- 2.- Evaluar el Control Interno del Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional de la empresa Sociedad Minera Roca de Oro.
- 3.- Diagnosticar la gestión de las actividades de explotación y exploración minera en pequeña escala desde el ámbito administrativo, técnico, y, de seguridad y salud ocupacional en la empresa Sociedad Minera Roca de Oro.
- 4.- Formular indicadores de gestión que permitan la evaluación de la gestión del Sistema de Seguridad Ocupacional de la empresa Sociedad Minera Roca de Oro.

Campo de acción de la investigación

Auditoría de Gestión al área de seguridad y salud ocupacional

Antecedentes históricos del tema

La auditoría de gestión nace en los años 70 a partir de la auditoría administrativa que había surgido en 1957 para evaluar las actividades organizacionales. De esta manera la auditoría de gestión busca analizar el desempeño institucional para optimizar el sistema de control interno de la empresa (de Armas, 2008).

Antecedentes conceptuales del tema.

Una idea moderna es la auditoría de gestión. Esta se enfoca en los desenlaces, examinando la eficacia y aptitud de los controles poniendo a prueba las reglas, procedimientos y técnicas existentes. (González, Hernández, Fernández, & Padrón, 2015).

En la auditoría de gestión, los auditores deben obedecer cuatro reglas básicas. Primero, las auditorías deben proporcionar información para una necesidad definida, es decir, la necesidad del cliente. En segundo lugar, los auditores deben ser capaces de desempeñar sus funciones. En tercer lugar, las auditorías deben medir el desempeño según los criterios acordados. Cuarto, las conclusiones de la auditoría deben basarse en hechos.

Antecedentes contextuales del tema.

El estudio fue realizado en la Sociedad Minera Roca de Oro, con la intención de conocer si el sistema de seguridad y salud ocupacional está cumpliendo con las normas laborales a las que está sujeta, necesitándose de una auditoría de gestión con la que se pueda aminorar cualquier tipo de riesgo existente.

Hipótesis científica

Si se aplica una auditoría de gestión al sistema de seguridad y salud ocupacional, entonces se determinará recomendaciones de mejora vinculados con la eficiencia y eficacia del personal

Variable dependiente: Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional

Variable independiente: Auditoría de gestión

Métodos empleados

Se utilizó un enfoque de investigación exploratorio cuantitativo para entender mejor el proceso de una auditoría de gestión. Se recopilaron materiales y ayudas de investigación

necesarias para apoyar el estudio de la situación proporcionada por autores reconocidos; toda la recopilación de datos y comentarios llevaron a sugerir una forma de mejorar la situación a fin de tener una ventaja competitiva y contribuir al entorno económico y empresarial.

Resultados alcanzados

Los resultados de la auditoría de gestión de muestran que la planificación del sistema de seguridad y salud no están siendo cumplidas en su totalidad, así mismo no se evidencia la realización de ningún tipo de auditoría de gestión en la organización, provocando el incremento de los riesgos en la seguridad de los colaboradores de la organización minera.

CAPITULO 1. MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes históricos

1.1.1. Evolución del control interno

La obtención de información para la evaluación de los procesos internos que se ejecutan en el ámbito de la organización surge de la necesidad de controlar las actividades que originalmente se efectuaba a través de quienes ejercen un cargo jerárquicamente superior en el corporativo, sin embargo, este sistema de control del negocio financiero que tiene su inicio en la práctica contable se ha producido en distintas etapas generacionales.

La primera generación se refiere a los denominados ensayos de error que no incluía la injerencia de profesionales en el sistema de control interno, continuamente, la segunda generación alude a la imposición de estructuras y prácticas que tuvieron preponderancia en el sector público, y finalmente, la tercera generación obedece a la eficiencia en la utilización de niveles de dirección, supervisión y control estratégico (Mantilla y Cante, 2005).

Según López et al. *“el control interno provee una seguridad razonable a las operaciones administrativas y financieras de las instituciones; en la discusión sobre modelos de respuesta a los riesgos se presenta lo siguiente: 1) cumplimiento de leyes y regulaciones; 2) contabilidad en la información financiera, y 3) salvaguarda de activos”* (2018).

De tal manera, se puede deducir que la auditoría como control interno desde sus inicios se considera como un oficio de carácter profesional que actúa con la responsabilidad de asesorar y supervisar las operaciones organizacionales mediante el acatamiento de las normas impuestas, la aplicación contable en los procesos financieros y la protección del capital y de los bienes que se asientan en la institución corporativa.

Según Polo et al. (2017) se cuentan con inmensos procesos contables como las Normas Internacionales de Contabilidad que fueron substituidas más tarde por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Estos estándares exigen a los cargos responsables encontrar la honestidad en el sector contable, combatiendo así todos posibles errores y estafas en el ambiente laboral de la empresa.

Según el criterio de Carrión et al. (2017) *“control interno es un componente dentro de las empresas; elemental para confiar en los procedimientos y de su práctica y evaluación, y de está despliega todo un proceso de pruebas de cumplimiento y a su vez esta abre un abanico de pruebas sustantivas de los controles de reevaluación que garantiza proteger la inversión de la empresa. La idea del siglo XXI del control interno contiene componentes que a través del tiempo se ha ido mejorando componentes como son: ambiente de control y la evaluación del riesgo, actividades de control, información comunicación del seguimiento para conseguir a través de la integración de todos los elementos la eficiencia y eficacia del componente a alcanzar”*.

1.1.2. Proceso histórico del manejo en el riesgo organizacional.

El riesgo se encuentra inmerso desde el inicio de la humanidad, sin embargo, su mayor exposición en el ámbito económico, laboral y social alude al siglo XVII mediante la revolución industrial, pues, en aquel momento histórico se expone la problemática que trasciende de la agricultura a la industrialización debido a la identificación de actividades que colocan en un estado de incertidumbre al capital humano.

En esta perspectiva, variedad de organizaciones corporativas añadieron la Gerencia de Riesgos a su operación debido al acrecentamiento de incidentes peligrosos que generaban las herramientas y elementos de trabajo, las condiciones laborales y su ambiente; sin embargo, si bien se optó por la adopción de seguros, la época se caracteriza por la falta de preocupación de los asegurados al no reconocer la importancia de manejar los riesgos (Londoño y Núñez, 2010).

La nombrada administración de riesgos ha adquirido un enfoque de mayor prevalencia y protección mediante la globalización, pues, el manejo de riesgos influye en el control interno de los corporativos a través de su identificación y evaluación, ya que, la falta de que pueden afligir el desempeño de sus objetivos.

1.1.3. Evolución histórica de la Auditoría de Gestión

De acuerdo a De Armas (2008), en el año 1957 aparece la auditoría administrativa encargada de valorar las actividades organizacionales, este tipo de auditoría daría paso a la de gestión en la década de los 70 del siglo pasado, por cuanto las instituciones de

gobierno estaban interesadas en tener mayor información sobre su desempeño institucional, lo que no era factible conocerlo por medio de la información financiera.

1.2. Antecedentes conceptuales y referenciales

1.2.1. Concepto de auditoría

La auditoría a través de la historia en su origen han sido una actividad de verificación a través de exámenes a los estados financieros de la empresa es la verificación minuciosa de las operaciones financieras, administrativas u operacionales que se presenta de manera oportuna y confiable;

1.2.2. Tipos de auditorías

1.2.2.1. Auditoría operacional

Según nos indica Tapia et al. (2019) la auditoría operacional es el examen autónomo de todos los procesos realizados por la empresa en forma analítica, objetiva y sistemática, para verificar si se ejecutan los reglamentos establecidos o aprobados con sus procedimientos, verificando que los recursos se utilizan de manera técnica como las normas lo establecen ocasionando que los recursos se adapten de manera eficaz y eficiente.

Esta auditoría revisa las actividades y procedimientos diarios, así como los de alcance mayor de una empresa. Mientras que una auditoría financiera se centra en los informes financieros, la operativa se ocupa de verificar como una organización desarrolla su negocio, con la intención de mejorar la productividad de manera global.

1.2.2.2. Auditoría integral

La auditoría integral es aquella valoración o examen independiente de una empresa o segmento de aquella pues puede medir los objetivos logrados en relación a su entorno y proponer opciones para llevar a cabo de manera eficientemente y eficaz el aprovechamiento de los recursos (Tapia et al., 2019).

La auditoría integral es un examen de todas las áreas de los registros contables y fiscales, una investigación completa y completa de las actividades financieras y económicas de una empresa. La auditoría integral es un medio para identificar y corregir errores contables y de informes.

1.2.3. Conceptos de auditoría de gestión o de proceso.

La auditoría es el proceso de supervisión de las actividades de control interno financiero en la institución de estudio, esta se debe a la recopilación de datos que realiza una persona externa a la organización para emitir un criterio profesional que respecta al cumplimiento de los objetivos y a la naturaleza de la empresa; de tal modo que, mediante la evaluación y control se pueda sustentar la evidencia del desempeño de funcionarios en pro de la actividad contable que está sujeta a normas, finanzas y proactividad en los principios y procesos.

Principalmente, la auditoría de gestión se centra en *“la evaluación de la eficiencia y la eficacia de los procesos como elementos transformadores del producto/servicio y los generadores de valor. En ellos fiscaliza el cumplimiento de las normas y de los estándares de desempeño, por tanto, se convierte en una herramienta para la mejora de los procesos”*. (Medina et al., 2020)

La auditoría se refiere a la actuación independiente en los procesos evaluativos de la institución examinada, puesto, se previene la subjetividad en la categorización del desempeño cuando es realizado por un miembro de la gerencia y/o administración de la misma entidad; ya que, implica la detección del cumplimiento de las funciones y en esta perspectiva la o el auditor es una persona autónoma e independiente a la realización de las actividades organizacionales que únicamente evalúa, supervisa y controla que las acciones estén alineadas a los objetivos institucionales.

La auditoría de gestión tiene una representación significativa en la dirección empresarial, puesto que, se ajusta a las actividades implantadas en la empresa y admite evidenciar su veracidad, exactitud y autenticidad en la organización, contribuye a los desde el aumento de la eficacia, la efectividad y la economía en la utilización de recursos, pretendiendo optimizar las actividades organizacionales fundamentalmente en los sitios complejos. Como menciona Bravo et al. (2018) mediante las recomendaciones y acciones correctivas; este control interno inspecciona con un modelo autónomo a la información contable con el objeto de establecer su razonabilidad, valora las operaciones, y vigila las operaciones en todas sus jerarquías, consiguiendo formar ideas innovadoras, procesos, técnicas para un mejor control de las prácticas emanadas.

1.2.3.1. Procesos de la auditoría de gestión

En el ámbito nacional, la persona o grupo que lidera una organización o empresa tiene la obligación de monitorear y garantizar las condiciones dignas para laborar. Con el objeto de cumplir esta aspiración, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social aborda los articulados a los que se deben regir, y es así que aún se encuentran literalmente expuestas en el Reglamento para el Sistema de Auditoría de Riesgos del Trabajo (SART), publicado en el Registro Oficial No. 319 el 12 de noviembre de 2010.

Esta entidad gubernamental, erige un Sistema de Auditoría de Riesgos del Trabajo, lo que comúnmente y en adelante se conoce como SART, la cual se instituye en base jurídica para la materialización de la normativa técnica y legal en materia de seguridad y salud en el trabajo. Es preciso increpar, que este Sistema de Auditoría se halla encabezado por el Seguro General de Riesgos del Trabajo, entidad facultada en proteger la indemnidad de trabajador frente a las obligaciones asignadas.

Cabe señalar que la aplicación del SART, se encuentra sustentado en las siguientes normativas:

- Decreto 2393 - Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y mejoramiento del Medio Ambiente del Trabajo.
- Resolución C.D. 390 - Reglamento del Seguro General de Riesgos del Trabajo
- Resolución No. C.D. 333 - Reglamento para el Sistema de Auditorías de Riesgos del Trabajo “SART”.
- Resolución No. 12000000-536 - Instructivo de aplicación del Reglamento para el Sistema de Auditoría de Riesgos del Trabajo. (Cámara de Industrias y Producción, 2015)

A pesar de los enormes avances de la auditoría de gestión, aun persigue su mismo fin, es decir es un instrumento financiero que detecta y evidencia insolvencias en la gestión de las empresas; por lo que de darse el caso, este proceso empieza con una sutil evaluación, lo que se ejemplifica en la Sociedad Minera Roca de Oro del Ecuador, en donde se busca ubicar y definir el nivel de eficacia y validez de los recursos humanos y materiales en razón de la seguridad y salud ocupacional de sus trabajadores.

En este sentido, las tareas de gestión se enfocan en los siguientes pasos: 1. Establecer los objetivos de la institución. 2. Desarrollar una planificación estratégica. 3. Establecer los

factores ambientales de control. 4. Establecer los objetivos para cada proceso. 5. Identificar y examinar los riesgos. 6. Administrar los riesgos. 7. Supervisar la gestión. 8. Detectar, recopilar y proporcionar información. 9. Observar. 10. Tomar Medidas Correctivas. (Vela Peñafiel, 2012)

1.2.4. Planificación Preliminar

Para Quintanilla y Trujillo (2015) la planificación preliminar es la parte en que se formula las actividades que se van a realizar en la auditoría integral, en que se pueda prever los factores necesarios para su desarrollo. Algo similar señala Sánchez y Calderón (2013), para quienes la etapa de planificación es una fase importante para el auditor por canto le permite contar con una ruta definida a seguir.

Con la planificación preliminar el auditor elabora una ruta de trabajo que será cumplida en el transcurso de la auditoría de gestión, dando cumplimiento a los objetivos y metas definidas.

1.2.4.1. Conocimiento de la entidad

Parte de la planificación es tener una idea clara de las actividades comerciales de la empresa para desarrollar una auditoría de gestión apegada a las necesidades organizacionales (de Armas, 2008). Conocer la entidad se convierte en un proceso continuo y dinámico que dura durante el proceso de auditoría, siendo un marco de referencia para el equipo de trabajo, dando cumplimiento a lo planificado (Tapia et al., 2019).

1.2.4.2. Visión sistémica

De acuerdo con de Armas (2008) por visión sistémica se entiende tener una comprensión de la organización y de su entorno. Alcívar et al. (2016) consideran que se logra realizar evaluaciones objetivas sobre la situación organizacional de la empresa.

Con la visión sistemática nos invita a encontrar fortalezas y oportunidades de mejoras para prevenir un mal funcionamiento de los sistemas, para lo cual el auditor y su grupo buscan conocer información relacionada a la institución sobre su estructura organizacional para la búsqueda de mejoras y soluciones viables.

1.2.4.3. *Visión estratégica*

Por visión estratégica, de Armas (2008) indica que es la comprensión de la misión, objetivos, metas organizacionales que persigue la empresa. Chávez y León (2017) mencionan que la visión estratégica son los planes que se desean alcanzar para la sostenibilidad y crecimiento de la empresa.

La visión estratégica es el estado futuro deseado al que una empresa espera llegar. Situación que debe ser conocida por el auditor para proponer soluciones que vayan de acuerdo a esta visión.

1.2.4.4. *Plan de gestión*

El plan de gestión son las actividades diseñadas por la empresa que deben ser alcanzadas en corto, mediano y largo plazo (de Armas, 2008). Este plan manejo brinda a los investigadores la oportunidad de explicar en detalle los objetivos, metas y procedimientos planificados (Chávez y León, 2017).

El plan de gestión son las actividades en que se gestiona la organización, tanto en el día a día como a largo plazo, por lo que es importante ser tomada en cuenta por parte del auditor.

1.2.4.5. *Indicadores de gestión*

Los indicadores de gestión son datos que son interpretados para evaluar y analizar la gestión de las actividades de la empresa, con los que se pueda emitir criterios objetivos sobre los resultados obtenidos (de Armas, 2008). Estos indicadores son utilizados en las organizaciones para medir la efectividad de las operaciones de una entidad (Rodríguez, 2014).

Las empresas buscan constantemente formas de volverse más eficientes, utilizar mejor los recursos. Una forma de medir la eficacia es compararla con organizaciones similares, así como con la propia historia de la organización.

1.2.5. Planificación específica

1.2.5.1. Evaluación del control interno

El análisis del control interno se encarga de examinar la estructura y los controles de la empresa empleados en los procesos de dirección. (de Armas, 2008). La evaluación se convierte en un fin para determinar la situación del control interno para proponer soluciones a la gerencia (Blanco, 2012).

Es importante verificar si los controles propuestos son adecuados y está cumpliendo el efecto esperado y de ser así, poder realizar mejoras o cambios para obtener los resultados esperados.

1.2.5.2. Evaluación de riesgos

El auditor debe de evaluar los controles internos que se ejecutan en la empresa, con lo que pueda determinar los riesgos potenciales a los que está sujeta la organización, para en lo posterior, elaborar procesos de gestión que contribuyan a su control (de Armas, 2008).

La evaluación de riesgos en la planificación específica, enfatiza la importancia y el impacto que tiene una estrategia de auditoría y un plan de auditoría efectivos para el logro de las metas, objetivos y la misión de la unidad de auditoría interna (Blanco, 2012).

La planificación proporciona un enfoque sistemático para el trabajo de auditoría y requiere conocimientos que cubran una amplia gama de cuestiones en la gestión institucional, incluida la evaluación de riesgos y el control interno.

1.2.5.3. Muestra

Cuando se haya determinado los riesgos del control interno en la empresa, se emplean muestras que sirvan establecer la confiabilidad de los sistemas (de Armas, 2008). La muestra debe de usar un tamaño mayor para obtener más información sobre los procedimientos y procesos de control de la empresa (Blanco, 2012).

Para determinar información, se debe planificar muestras para estimar el nivel tolerable de incorrección en los sistemas de control interno.

1.2.5.4. Programas de Auditoría

La planificación específica culmina con el programa de auditoría que son las actividades que se van a desarrollar para cumplir con los objetivos y metas establecidos en los planes, con lo que se obtiene un mayor control sobre los avances de la auditoría de gestión (de Armas, 2008). Un programa de auditoría es un plan detallado de las actividades y procedimientos a seguir en la verificación de cada ítem calculando el tiempo estimado requerido (Llamuca, 2017).

Un plan de auditoría se refiere a un conjunto de directivas y prácticas que indican cómo llevar a cabo el análisis de una organización. Esto normalmente implica instrucciones precisas sobre qué datos y documentos se van a recolectar, analizar y evaluar, además de quien deberá comprender y examinar dicha información, así como la oportunidad en la que se hará.

1.2.6. Ejecución

1.2.6.1. Evidencias

Dentro de la fase de ejecución se encuentra la obtención de evidencias con lo que el auditor pueda elaborar una reflexión sobre la gestión desplegada por la empresa que están acorde a la planificación y al programa de auditoría (de Armas, 2008). La evidencia de auditoría se refiere al uso o recopilación de información o datos por parte de los auditores como parte de sus trabajos de auditoría para que puedan concluir su opinión sobre las actividades laborales (Blanco, 2012).

Antes de que los auditores puedan concluir con el informe en su totalidad o en parte, deben asegurarse de que la evidencia que obtienen sea suficiente con la calidad adecuada para concluir. La evidencia de auditoría suficiente y apropiada es importante para que el auditor se forme opiniones. Los riesgos de auditoría que pueden enfrentar los auditores también dependen de la evidencia suficiente y adecuada de la auditoría.

1.2.6.2. Hallazgos

Los hallazgos son los elementos obtenidos dentro de la auditoría de gestión, que a su vez nos llevan a realizar las conclusiones y recomendaciones conseguidos en el trabajo (de Armas, 2008). Los hallazgos de la auditoría se basan en evidencia sobre cómo las operaciones de la organización se comparan con los criterios de auditoría. Los criterios

de auditoría se describen en un documento que los auditores utilizan como guía para realizar su examen de los procesos y procedimientos institucionales, tales como planes, políticas, procedimientos y los requisitos que debe cumplir (Restrepo, 2018).

Los hallazgos de la auditoría pueden mostrar conformidad o no conformidad con los criterios de auditoría. En los casos en los que el banco está operando adecuadamente, el hallazgo es que cumple con los estándares establecidos en los criterios utilizados para evaluarlo. Sin embargo, si los procesos y procedimientos del banco no son adecuados o apropiados, el hallazgo será que el banco o algunas de sus funciones no se ajustan a las normas.

1.2.7. Comunicación de resultados

1.2.7.1. Informe

El informe es el documento en que reposa los resultados obtenidos en la auditoría de gestión, sus conclusiones, recomendaciones, sugerencias que debe de seguir la gerencia para optimizar las diversas actividades relacionadas a la gestión organizacional (de Armas, 2008). El informe proporciona al gerente información para que tome decisiones basadas en los resultados de la auditoría (Blanco, 2012).

Esto se considera una herramienta esencial al informar datos a la gerencia, que la requiere para implantar las recomendaciones sugeridas por los auditores, para optimizar la gestión organizacional de la empresa.

1.2.8. Seguimiento

1.2.8.1. Implementación de recomendaciones

El seguimiento es la última etapa de la auditoría de gestión y está relacionada a verificar que las recomendaciones dadas, hayan sido implementadas (de Armas, 2008). Las recomendaciones deben estar apegadas a la realidad económica y organizacional de la empresa. El seguimiento ayuda a la gerencia a evaluar el cumplimiento que se les haya dado a las recomendaciones dadas en la auditoría (Blanco, 2012).

El auditor debe estar comprometido con la empresa para realizar el seguimiento de las recomendaciones que se sugirieron implementar en la auditoría, considerando que, sin ese compromiso, una recomendación puede no lograr la acción deseada.

1.2.9. Control interno

En el transcurso del tiempo las empresas se han visto la necesidad de adaptarse para poder cumplir con las objetivos y misiones formuladas por cada una de ellas; según el criterio de Alaña et al. (2018) la dirección general o gerencia son los encargados de establecer y ejecutar los controles internos en cada uno de los informes financieros o departamentos administrativos u operativos de la entidad para alcázar planes u objetivos de manera los controles de la operaciones sean eficaces y eficientes; por lo cual la responsabilidad recae en el auditor que es el veedor que los controles de entender y comprobar los control interno.

Polo et al. (2017) señalan que existen una gran cantidad de acciones en el ámbito contable como son los Estándares Internacionales de Contabilidad que más tarde se vieron reemplazados por los Estándares Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) que exigen y requieren la imparcialidad de los profesionales a cargo para lograr evitar errores o fraudes para el buen desempeño en el área de contabilidad de la empresa.

Según el criterio de Carrión et al. (2017) el control interno es un componente dentro de las empresas; elemental para confiar en los procedimientos y de su práctica y evaluación, y de está despliega todo un proceso de pruebas de cumplimiento y a su vez esta abre un abanico de pruebas sustantivas de los controles de reevaluación que garantiza proteger la inversión de la empresa. La idea del siglo XXI del control interno contiene componentes que a través del tiempo se ha ido mejorando componentes como son: ambiente de control y la evaluación del riesgo, actividades de control, información comunicación del seguimiento para conseguir a través de la integración de todos los elementos la eficiencia y eficacia del componente a alcanzar.

1.2.9.1. COSO II

El mundo ha conocido el control desde la antigüedad y ha evolucionado en sus fines, estructuras, temas y funciones, y seguirá en constante evolución porque la globalización exige optimizar de la mejor manera posible los recursos disponibles. Quizás hoy exista la necesidad de sistemas de control más efectivos para abordar los casos de fraude y colapso a los que se enfrentan las empresas.

Los sistemas de control interno representan la válvula de seguridad para asegurar que la unidad económica opere de acuerdo con las leyes, políticas y procedimientos adoptados con un alto nivel de eficiencia y efectividad en el desempeño, protección de los activos contra el mal uso y atención adecuada a los riesgos. Para ello existe el COSO II para mejorar la efectividad de los sistemas de control interno (Lozano y Tenorio, 2015).

El modelo COSO II para la gestión de riesgos empresariales, establece una alta efectividad de los sistemas de control interno, por su rol positivo en la toma de decisiones, especialmente en las relacionadas con sus actividades comerciales y productivas, debiendo las empresas evaluar el nivel en se encuentra los controles internos para mejorar su eficacia.

1.2.9.2. Implicación de la Norma OHSAS 18000 en el Sistema de seguridad y salud ocupacional

En el año 1998 la Norma OHSAS 1800 fue introducida como innovación, dirigida a regular internacionalmente las condiciones relativas a trabajo en seguridad y salud ocupacional. Esta norma se divide en dos: 18001:2007 y 18002:2008 que requieren ser cumplidos por cualquier organización empresarial, puesto que conforman los criterios de auditoría. Esto hace necesario que se reflejen evidencias que demuestren su cumplimiento para así obtener o mantener la certificación. Estas dos normas permiten identificar los peligros o riesgos presentes en el ámbito laboral, como por ejemplo:

- Del propio ambiente físico del trabajo: Existe una amenaza de daños para uno o más trabajadores por la mala configuración de los equipos o por la infraestructura en mal estado (Sosa Bueno, 2015, págs. 24-25).
- Ergonómicos: Es la lesión directa a los músculos o al sistema esquelético como resultado del manejo incorrecto de un equipo u artefacto utilizado por el empleado para desempeñar su trabajo (Sosa Bueno, 2015, págs. 24-25).
- Psicosociales: Es el perjuicio causado a la salud mental del recurso humano, causado por una gran cantidad de trabajo y presión externa, que el trabajador puede experimentar.
- Biológicos: Existe el riesgo de que un organismo o una sustancia amenacen la salud y seguridad de los trabajadores. (Sosa Bueno, 2015, págs. 24-25)
- Físicos: En esta oportunidad, las problemas de salud de los empleados pueden estar asociados a distintos elementos tales como el ruido, altas y bajas

temperaturas, ventilación, luz, presión atmosférica, electricidad, radiación y vibraciones. La magnitud y cantidad de exposición a estas condiciones pueden ser causantes de los daños a la salud (Sosa Bueno, 2015, págs. 24-25).

- **Químicos:** Los efectos perjudiciales al capital humano debido a la exposición a elementos químicos bien sea sólidos, líquidos o gaseosos que, si se encuentran en contacto con los trabajadores, pueden resultar nocivos para su salud (Sosa Bueno, 2015, págs. 24-25).

1.2.9.3. Componentes del control interno

1.2.9.3.1. Ambiente interno

El ambiente interno de una empresa son el primer componente del control interno. Esto describe el marco en que se llevarán a cabo las operaciones de manera eficiente (Blanco, 2012). Esta relación se aplica a la compañía en conjunto, pero se enfoca principalmente en cómo la alta gerencia logrará implementar los controles necesarios (Mendoza et al., 2018).

La dirección otorgando mayor importancia a los controles y sistemas internos de una empresa hará que también el personal de niveles inferiores los implementen. Sin ese ambiente de control, los procesos y procedimientos diseñados con cuidado no funcionarán. Esto está relacionado con el estilo gerencial, la distribución de autoridad, la organización del personal y la dedicación a las políticas de control interno.

1.2.9.3.2. Establecimiento de objetivos

Para prevenir cualquier riesgo dentro del control interno, es necesario establecer objetivos relacionados a la misión institucional, que a su vez deben estar alineados a la aparición de riesgos (Blanco, 2012). La gestión de los riesgos es un proceso que la gerencia debe estar pendiente, para lo que se establecen objetivos acordes a los riesgos asociados a la organización (Carmona y Barrios, 2007).

La empresa debe de definir objetivos cuyas acciones y declaraciones describan cómo se diseña una actividad de control para evitar o reducir el riesgo a un nivel aceptable.

1.2.9.3.3. Identificación de eventos

La aparición de eventos debe ser identificados en el menor tiempo posible para que no afecten al cumplimiento de los objetivos organizacionales (Blanco, 2012). Es necesario identificar todos los eventos de cada elemento del proceso de auditoría (externos e internos) que pueden afectar el logro de las metas y que, en función de su impacto, se dividen en oportunidades (impacto positivo) y riesgos (impacto negativo) (Begma, 2019).

Por lo que la gerencia debe contar con sistemas de controles internos adecuados y oportunos para identificar eventos que pongan en riesgo la consecución de los objetivos y metas trazadas por la gerencia.

1.2.9.3.4. Evaluación de los riesgos

El evaluar los riesgos de una empresa, comprende cómo estos riesgos se relacionan con sus objetivos. Por lo tanto, puede identificar e implementar controles contra estos riesgos (Blanco, 2012). Sin embargo, los riesgos para cada empresa difieren en función de varios factores, como su naturaleza, objetivos, industria, etc. Por lo tanto, para evaluar los riesgos de una empresa en particular, es fundamental comprender estos factores también (Calle, Narváez, & Erazo, 2020).

El objetivo del proceso de evaluación de riesgos es identificar los riesgos, ya sean internos o externos a la empresa, a los que se enfrenta debido a su negocio. Tanto los factores internos como los externos requieren atención cuando se trata de la evaluación de riesgos. Sin embargo, los factores externos pueden requerir más análisis, ya que están fuera del control de la empresa. Del mismo modo, en función de si los riesgos son controlables o no, las empresas pueden decidir cómo abordarlos.

1.2.9.3.5. Respuesta a los riesgos

La gerencia debe estar preparada para dar respuesta a los riesgos a los que está expuesta, a través de planes que deben ser implantados de forma inmediata (Blanco, 2012). El control interno se convierte en la herramienta para enfrentar riesgos con lo que se contribuye a conseguir las metas y objetivos organizacionales (Mendoza et al., 2018).

De esta manera la organización está preparada para enfrentar riesgos a los cuales se puedan dar respuestas adecuadas y en el menor tiempo posible, manteniendo los planes organizacionales.

1.2.9.3.6. Actividades de control

Todos los procesos o procedimientos que se llevan a cabo en las empresas para contrarrestar los riesgos detectados son definidos por las actividades de control. (Blanco, 2012). Según el tipo de riesgo, existen diversas actividades de control que las empresas pueden implementar (Serrano et al., 2018).

Algunos controles usados comúnmente incluyen autorizaciones, aprobaciones, revisiones, medidas de privacidad tanto físicas como digitales, verificaciones, reconciliación de balances, segregación de funciones, administración y organización, etc.

1.2.9.3.7. Información y comunicación

La información y comunicación se refiere al flujo de datos de las actividades de control a las autoridades o personal relevantes para que puedan implementar esas diligencias (Blanco, 2012). Al igual que en el entorno de control, la implementación de las actividades de control depende de la comunicación con el personal. En ausencia de comunicación, las acciones son inútiles (Calle et al. 2020).

De esta manera la calidad de los sistemas de información de una empresa también juega un papel en este componente. El sistema debe proporcionar actualizaciones periódicas a los gerentes para que puedan implementarlas rápidamente. Esta información debe constar de factores tanto externos como internos. Para cada nivel de gestión, el nivel de información variará. Por lo tanto, debe haber canales adecuados para ello.

1.2.9.3.8. Supervisión

Una vez que las empresas implementan las actividades de control y las comunican con la gerencia, deben tener procedimientos establecidos para monitorear las actividades (Blanco, 2012). Por tanto, toda empresa debe tener un proceso de revisión y seguimiento que lleve a cabo periódicamente (Serrano et al., 2018). El monitoreo también puede ayudar a las empresas a identificar deficiencias en las actividades de control y encontrar una solución para ellas.

1.2.10. Gestión de las actividades de explotación y exploración minera en pequeña escala

1.2.10.1 Gestión administrativa

La gestión administrativa se relaciona con el diseño y la gestión de la estructura completa de la organización. Se requiere el seguimiento de las actividades diarias de la compañía con el propósito de lograr un ambiente ininterrumpido, especialmente en los tiempos de alta velocidad. De acuerdo a (Mendoza A. , 2017), esta teoría se enfoca en crear una estructura administrativa formal, estableciendo una jerarquía de autoridad apropiada, estipulando los roles y responsabilidades relevantes y dividiendo el trabajo dentro de la entidad.

Es una función muy importante para cada empresa que da la oportunidad de administrar datos a través de los trabajadores. Los encargados administrativos vigilarán el flujo de información al interior de la compañía para asegurar que todos los recursos se usen de manera adecuada para mejorar la productividad. (Gonzalez, Viteri, Izquierdo, & Verdezoto, 2020) describen la gestión administrativa como:

Estructura administrativa formalizada: Crear una estructura para favorecer al buen desempeño de la organización es una parte importante de la administración. Esta jerarquía existente que subyace la estructura, otorga a cada uno sus respectivas responsabilidades y labores.

División del trabajo: Llevar una política que distribuya el trabajo entre los distintos departamentos de la organización es de la máxima importancia. Los trabajadores son asignados a roles dependiendo de sus conocimientos y habilidades, para obtener los mejores resultados.

Adecuado flujo de información: La dirección administrativa garantiza que exista una red eficiente de comunicación que asista a la empresa en la toma de decisiones. Se enfoca en la creación de un canal donde el intercambio de datos entre supervisores y empleados sea libre.

Define roles y responsabilidades: La teoría de gestión administrativa se enfoca en explicar los deberes y responsabilidades que atañen a cada colaborador dentro de la organización. Los roles fijados para cada supervisor proporcionan a aquellos la facultad de tener influencia en los ámbitos relacionados con su conocimiento y conocimientos previos.

Registro oficial: Implica llevar un registro sistemático de cada actividad comercial de una organización, Todas las cuentas se mantienen debidamente y registran cada gasto e ingreso del negocio de manera regular para evitar discrepancias.

1.2.10.2 Gestión técnica

La gestión técnica es la encargada de proporcionar conocimiento técnico y la experiencia relacionados con la gestión de la infraestructura de la empresa. En esta función, la gestión técnica garantiza que se identifique, desarrolle y perfeccione el conocimiento necesario para diseñar, probar. Gestionar y mejorar las actividades productivas.

Fernández et al. (2018) señala que proporciona los recursos reales para respaldar el ciclo de la vida de los activos no corrientes. En esta función, la gestión técnica garantiza que los recursos humanos se capaciten y desplieguen en forma efectiva para diseñar, construir hacia una transición, operar y mejorar la tecnología necesaria para prestar y dar soporte a los procesos operativos.

Al desempeñar estas dos funciones, la gestión técnica puede garantizar que la organización tenga acceso al tipo de nivel correcto de recursos humanos para gestionar los recursos materiales y tecnológicos, por lo tanto, cumplir los objetivos productivos. Parte de esta función también es garantizar un equilibrio entre el nivel de habilidades la utilización y el costo de recursos.

1.2.10.3. Gestión del talento humano

Se refiere a la gestión del talento como un método estructurado y sistemático para reclutar al talento idóneo y favorecer su desarrollo para que alcance sus destrezas supremas, evaluando previamente los objetivos de la empresa.

Para (Gaspar, 2021) el proceso requiere de identificación de la necesidad de un talento específico y de oferta de puestos vacantes. Esto incluye la búsqueda y contratación de candidatos con la calificación acorde. Una vez incorporados, es menester hacerlos crecer en el sistema, así como impartirles las habilidades requeridas, la experiencia adecuada y un enfoque al futuro. Se requiere también el involucramiento, la retención y la motivación de los trabajadores para altamente lograr los objetivos de la organización.

Debajo del abanico de gestión del talento hay varios aspectos y etapas que deben ajustarse para garantizar el triunfo de la compañía. Por ejemplo verificar cuáles son las brechas de habilidades adecuadas para el presente y el futuro, conocer los indistintos grupos de talentos y los candidatos adecuados, combinarlos y ver de mejorar sus habilidades y fortalezas presentes al mismo tiempo que les tienen un desarrollo. Estos se ayudan mutuamente y sin eso, hasta el más simple de los procesos estaría desalineado.

1.2.10.4 Procesos operativos básicos

Rubira et al. (2019) manifiesta que un proceso de operaciones se define simplemente como el método organizativo para realizar una tarea. Consta de cuatro actividades primarias distintas, que son planificación, la preparación, la ejecución y la evaluación. Entre los beneficios de tener los procesos de operaciones cuando se embarca una tarea, se indica lo siguiente:

Cumplir metas: Tener un proceso de operaciones definido le brinda una mayor probabilidad de alcanzar una meta que simplemente se lanza sin un plan.

Producto de mayor calidad: Poner un enfoque en los cuatro aspectos del proceso de operaciones ayuda garantizar que está lanzando un producto de alta calidad al consumidor.

Satisfacción del cliente: Si ha planificado, preparado, ejecutado y evaluado correctamente su producto, es mucho más probable que tenga clientes satisfechos.

1.3. Antecedentes contextuales

1.3.1. Sociedad Minera Roca de Oro

Tabla 1

Información de Sociedad Minera Roca de Oro

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO
Creada por:	Los señores socios
Naturaleza	Jurídica
Actividad	Minera

Sector	Minero
Puntos de producción	Azuay- Ponce Enrique
Representante legal	Ing. Walter Loayza Pontón
Tipo de sociedad	Sociedad de hecho
Máximo organismo	Junta General de Socios
Dirección	Santa Rosa entre 25 de junio y Rocafuerte
Teléfono	0995399221
Correo electrónico	rocaoromina@gmail.com
Número de personal	16

CAPITULO 2. METODOLÓGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación según su finalidad es descriptiva cuya finalidad es la detallar las cualidades y atributos de la información que se vaya a recopilar, en el presente caso, relativo a la auditoria de gestión a la empresa minera Roca de Oro. Según su nivel de generalidad estudia situaciones específicas.

2.2 Paradigma o perspectiva general.

Esta investigación se desarrolla desde una perspectiva positiva, con la finalidad de realizar una median y análisis de la información obtenida a través de los procesos observados con la finalidad de conocer las causas que lo originan para su posterior mejoramiento de los sucesos encontrados.

2.3 Población y muestra

La población de la Sociedad Minera Roca de Oro es pequeña, por lo tanto, descartaremos extraer muestra y se tomarán la población total del personal operativo (16 personas). Esto bajo criterio de Ordozgoiti y Perz (2003), manifiestan que la aplicación de la encuesta es útil cuando el universo es reducido para lo cual se utiliza un cuestionario estructurado que contribuya a la obtención de la información de forma directa.

Representante legal: Ing. Walter Loayza

Personal de campo. Nómina de trabajadores.

La recolección de información a través de la encuesta fue a los trabajadores de campo en su lugar de trabajo y el tamaño de muestra es total para mayor fidelidad. El cuestionario desarrollado tomó en cuenta criterios de inclusión y exclusión:

a. Criterios de inclusión:

- Trabajadores del sexo femenino y masculino.
- Trabajadores son mayores de edad.
- Trabajadores pertenecen al área de operativa.

- Trabajadores que dieron consentimiento para llenar el cuestionario.

b. Criterios de exclusión:

- Menores de edad.
- Personal que no desea llenar el cuestionario.
- Personal que no pertenezca al área operativa y de campo.

2.3.1 Métodos teóricos

De los diferentes métodos se pueden describir las relaciones cualitativas esenciales, que es lo indispensable afirmar para desglosar, analizar. En la presente auditoría, se utilizan los siguientes métodos:

El deductivo para la caracterización gnoseológica y metodológica de la auditoría de gestión; para la valoración actual al Sistema de Seguridad y salud ocupacional de la afectación al control interno de la empresa Sociedad Minera Roca de Oro y valoración de la incidencia de la auditoría de gestión para evaluar al Sistema Seguridad Operacional que determinan la afectación al control interno de la empresa Sociedad Minera Roca de Oro.

Además, se utiliza el método histórico lógico para determinar la evolución del Sistema de Seguridad y salud ocupacional de la Sociedad Minera Roca de Oro.

2.4 Métodos empíricos

Para establecer procedimientos en la elaboración del tratamiento auditoría de gestión para evaluar al Sistema de Seguridad y salud ocupacional de la Sociedad Minera Roca de Oro, se aplicará los siguientes métodos empíricos: Encuesta, entrevista y estudio de documentos.

La encuesta es de tipo participativa, estructurada, real y oportuna, en grupo y longitudinal. Para el estudio de documentos utilizamos el tipo de diseño clásico.

CAPITULO 3. RESULTADOS

3.1 Resultados de la encuesta al personal de la Sociedad Miera Roca de Oro

Los resultados logrados con el estudio realizado al personal por medio de la encuesta es el siguiente:

La variable de AUDITORÍA DE GESTIÓN se divide en tres dimensiones, la primera sección en Proceso de auditoría de gestión las cual está compuesta el diagnóstico y planificación preliminar, planificación específica, ejecución, comunicación de resultados y seguimiento; y la segunda dimensión es el control interno que está compuesta por la subdimensión componentes de control interno y la tercera dimensión gestión de actividades de explotación y exploración minera en pequeña escala.

Dimensión: Proceso de auditoría de gestión

Tabla 2

Subdimensión: Diagnóstico y Planificación Preliminar

INDICADORES/ÍTEMS	Frecuencia Absoluta		Frecuencia Relativa	
	SI	NO	SI	NO
(X) Conocimiento de la entidad				
Reglamento de higiene y seguridad	16	-	100%	-
Superintendencia de compañías	3	13	19%	81%
Sociabiliza la misión y visión	16	-	100%	-
(X) Visión sistémica				
Analiza las fortalezas, prevenir un mal funcionamiento.	15	1	94%	6%
Factores externos	-	16	-	100%
Planifica e identifica sus procesos de acuerdo a las metas establecidas	13	3	81%	19%
(X) Visión estratégica				
Plan de acción individual o colectivo	1	15	6%	94%
Misión, visión, objetivos del Reglamento de Higiene y Seguridad	3	13	19%	81%
Planes a futuro para alcanzar la sostenibilidad	1	15	6%	94%
(X) Plan de gestión				
Implementación Unidad de Seguridad y Salud Ocupacional	5	11	31%	69%
Plan de gestión, oportuno	11	5	69%	31%
Plan de gestión, producen un efecto positivo y/o Negativo	6	10	38%	63%
(X) Indicadores de gestión				
Indicadores de gestión, dinámicos, ágiles y flexibles	2	14	13%	87%
Toma de decisiones sobre los procesos claves	1	15	6%	94%
Compara la eficiencia con organizaciones similares del Sector	16	0	100%	-

Fuente: Información proporcionada por la Sociedad Minera Roca de Oro (2022)

El indicador conocimiento de la entidad el 100% del personal conoce que la Sociedad Minera Roca de Oro es una empresa dedicada a la exploración y explotación de material aurífero, cuenta con el Reglamento de Higiene y Seguridad realizados por profesionales y aprobados por el Ministerio de Trabajo, además socializa su misión y visión, y; por otra parte, el 19% desconoce si la sociedad se encuentra bajo el control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, mientras, el 81% del personal si conoce la información.

Se puede observar que el 94% del personal encuestado considera que la empresa Sociedad Minera Roca de Oro en su visión sistémica ha analizado sus fortalezas para prevenir un mal funcionamiento del sistema que pueda perjudicar los procesos con el fin de alcanzar su objetivo, mientras, el 6% no considera que se ha efectuado este tipo de visión que analiza fortalezas. El 100% no considera que la Sociedad Minera Roca de Oro ha realizado una visión sistemática de los factores externos para prevenir los posibles riesgos o aprovechar las oportunidades. Sin embargo, el 81% de los encuestados planifica e identifica sus procesos de acuerdo a sus metas establecidas; por lo contrario, el 19% no cree que las actividades se encuentren planificadas de acuerdo a las metas establecidas por la organización, sin embargo,

Según los resultados de la encuesta, sobre la visión estratégica, el 94% del personal desconoce el plan de acción individuo y/o colectivo de la empresa, en cambio el 6% si tienen conocimiento. El 81% de los colaboradores de Minera Roca de Oro indican que no tienen conocimiento sobre la misión, visión, objetivos del reglamento de higiene y seguridad ocupacional, el 19% dijeron que sí lo conocen. El 94 % de los encuestados afirma que no están al tanto de los planes a futuro de la empresa Minera Roca de Oro para lograr la sostenibilidad y el crecimiento de la misma. El 6 % restante sí conoce estos planes.

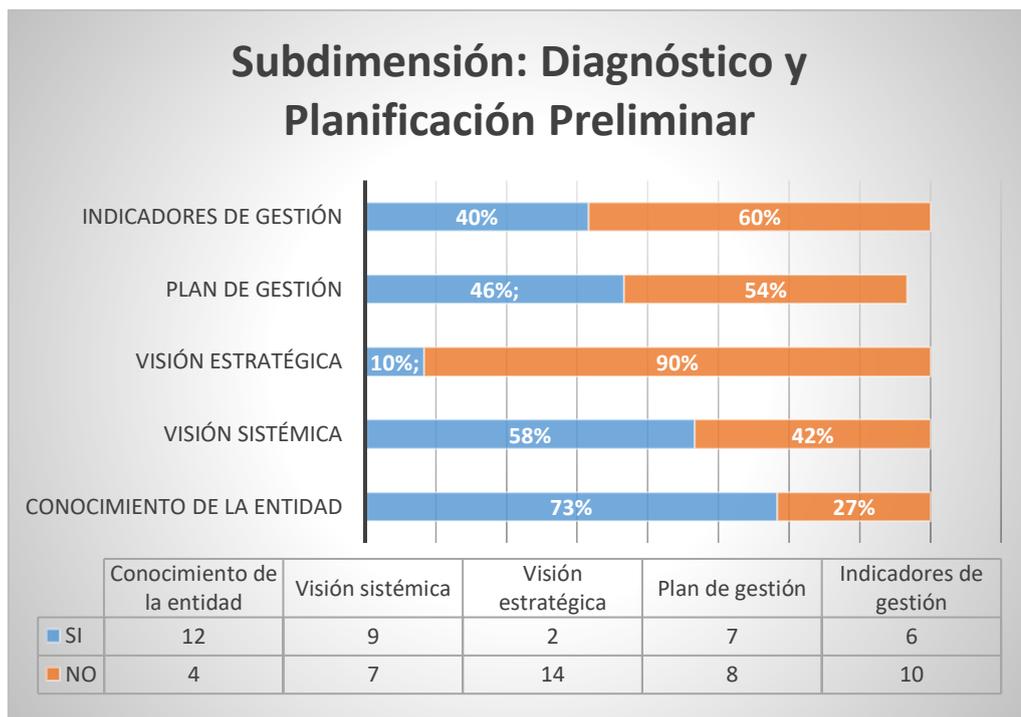
En el indicador de Plan de Gestión el 69% del personal no conocen y no están al tanto en el alcance, tiempo y costo en la implementación del proceso de planeación y de control de la Unidad de Seguridad y Salud Ocupacional, a diferencia del 31% que manifiesta lo contrario. El 69% de los encuestados indican que todos los años les presenta un plan de gestión oportuno que indica las actividades diarias, por lo contrario, el 31% de los encuestados manifiesta que no existe o desconoce sobre el plan de gestión. El 63% de los empleados no saben explicar a detalle los riesgos o contingencias inciertas que producen un efecto positivo/negativo, sobre los objetivos a corto plazo, por otro lado, el 38% de los

colaboradores informan que si saben explicar los detalles de riesgo que producen efectos inciertos a corto plazo.

De acuerdo a los resultados del indicador de gestión el 88% del personal encuestado nos informa que no implementan los indicadores de gestión, dinámicos, ágiles y flexibles para llevar un mejor control de los costos operativos en cuanto a la calidad del material aurífero. El 94% de los encuestados tienen la percepción que falta información o indicadores para la toma de decisiones para que los procesos organizacionales sean más eficientes y eficaces; a diferencia que el 6% si considera que la información y la toma decisiones en los procesos es eficiente y eficaz. El 100% de los empleados consideran que la empresa es ágil en los costos operativos y en cuanto a la calidad del material aurífero.

Figura 1

Subdimensión: Diagnóstico y Planificación Preliminar



En la subdimensión diagnóstico y planificación similar es palpable falencias en los indicadores de gestión, plan de gestión, visión estratégica, información que es desconocida por parte de los colaboradores del área operativa de la Sociedad Minera Roca de Oro, mientras que la visión sistémica y conocimientos de la entidad sobresalen entre el personal que sí cuenta con información básica sobre la organización minera.

Ahora bien, la gerencia tiene un reto importante debido que según la información recibida hay varios puntos necesarios de mejorar para la planificación interna a través de un trabajo oportuno entre administradores y empleados fortaleciendo las capacidades y desempeños de la empresa.

Tabla 3

Subdimensión: Planificación Específica

INDICADORES/ÍTEMS	Frecuencia Absoluta		Frecuencia Relativa	
	SI	NO	SI	NO
(X) Evaluación del control interno				
Medir los procesos de gestión	15	1	94%	6%
Reglamentos Internos de Trabajo y Reglamento de Higiene y Seguridad	16	-	100%	-
Control interno, de manera objetiva y periódicamente	-	16	-	100%
(X) Evaluación de riesgos				
Realiza la planificación específica para lograr metas y objetivos	4	12	25%	75%
Determinar las alarmas potenciales	-	16	-	100%
Plan de emergencia/autoprotección para medir logros de las metas y objetivos del del Reglamento de Higiene y Seguridad	16	-	100%	-
(X) Muestra				
Medir el cumplimiento al Reglamento de Higiene y Seguridad	10	6	63%	37%
Procesos operacionales, para obtener información de la organización	-	16	-	100%
Establecer la confiabilidad de los sistemas	1	15	6%	94%
(X) Programas de Auditoría				
Reglamento de Higiene y Seguridad	1	15	6%	94%
Conjunto de políticas y procedimiento	1	15	6%	94%
Verificación integrada de seguridad y salud en el trabajo	-	16	-	100%

Fuente: Información proporcionada por la Sociedad Mera Roca de Oro (2022)

El indicador de evaluación de control interno el 94% del personal reconoce de los controles que realiza la empresa para el cumplimiento de los reglamentos de seguridad y salud ocupacional a diferencia del 6% que nos indica no conocer las evaluaciones de control interno por parte de la empresa; por otro lado el 100% de los encuestados reconocen plan de contingencia en caso de desastres naturales, los Reglamentos Internos de Trabajo y Reglamento de Higiene y Seguridad para verificar que los controles sean adecuados y estén cumpliendo con la Normativa Nacional, en caso de no existir se aplicará la Normativa Internacional; y constantemente realizan evaluaciones para prevenir cualquier inconveniente, sin embargo el mismo 100% de encuestados considera que no se ha realizado evaluaciones de manera objetivas con el fin de mejorar la eficiencia y eficacia en los procesos operacionales.

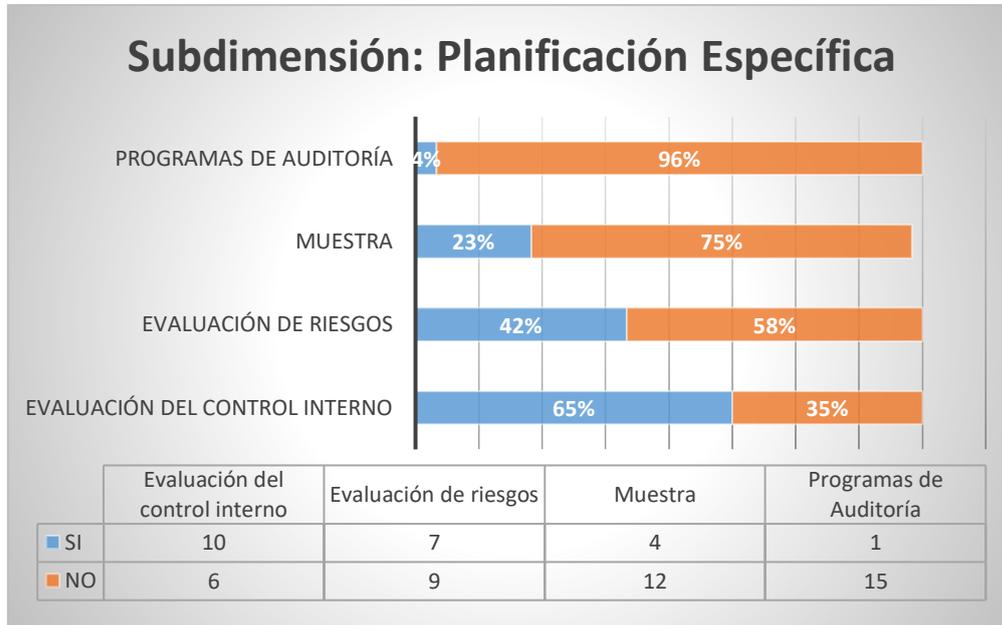
En este indicador de evaluación de riesgos nos informa que el 25% del personal si conoce que realiza evaluación de riesgo planificada y específica para enfatizar la importancia del impacto de un plan efectivo para lograr metas y objetivos en los procesos y producto de la organización, por lo contrario, el 75% de los colaboradores opinan que no se determinan correctamente las alarmas potenciales que están sujetas la organización con la planificación específica de lograr metas y objetivos de los procesos, para lo posterior elaborar procesos de gestión que contribuyan a su control y mejora. El 100% de los encuestados no consideran que se realiza constantemente una evaluación de riesgo para determinar las alarmas potenciales a la que está sujeta la organización, para posteriormente elaborar procesos que contribuyan a un control efectivo, en el mismo 100% de los empleados consideran nulo la constancia de un plan de emergencia en caso de desastres naturales se ha efectuado acorde las metas y objetivos del Reglamento de Higiene y Seguridad.

En el indicador de la muestra el 63% de la población encuestada asegura haber medido el cumplimiento de Reglamento de Higiene y Seguridad, mientras el 37% indica que no se ha cumplido con el Reglamento de Seguridad y Salud Ocupacional, además podemos analizar que 100% de la población nos indica que no existen un proceso operacional para obtener información de la organización ni determina el riesgo de control interno. El 94% de los colaboradores no considera que exista la confianza en el control interno que emplea muestras que faciliten establecer confianza a los sistemas, por lo contrario, existe una minoría que sí reconoce el control interno en su área.

En el indicador del programa de auditoría podemos apreciar que el 94% de los encuestados no cuenta con un programa de auditoria técnicamente idóneo, aplicado al entorno y al Reglamento de Higiene y Seguridad, mientras el 6% de población opina lo contrario. El mismo 94% tampoco considera que no se han identificado un conjunto de políticas y procedimientos que dicten como se evalúa la empresa, solo un 6% considera que si existe los procedimientos y las políticas para evaluar la sociedad, además podemos observar que el 100% de la población encuestada indica que no existe un programa técnicamente idóneo, o un plan detallado de actividades y procedimientos a seguir en la verificación y responsabilidades integradas de seguridad y salud en el trabajo aplicado al Reglamento de Higiene y Seguridad.

Figura 2

Subdimensión: Planificación Específica



En la subdimensión de la Planificación Específica sus indicadores nos muestran los siguientes resultados:

Que si existe una evaluación de control interno en un 65% por parte de la gerencia sin embargo una diferencia del 35% opina lo contrario poniendo en evidencia que tiene que mejorar los controles de las diferentes áreas, unos datos parecidos obtenemos de la evaluación de riesgos que el 58% no están de acuerdo con la evaluación de riesgo realizada por la organización a diferencia del 42% que si le parece adecuadas y efectivas; sin embargo, el 75% del personal no considera que las muestras obtenidas para las evaluaciones sean pertinentes, mientras el 25% percibe lo contrario. El 96% de la población encuestada no considera que los programas de auditoría hubieran sido pertinentes para la verificación de las políticas y procedimientos al Reglamento de Higiene y Seguridad.

Aquí podemos observar que falta mejorar en la planificación específica desde un control interno eficiente con evaluaciones periódicas y pertinentes con tomas de muestras más efectivas y a todos los procesos hasta los programas de auditoría que han sido casi nulos para el personal.

Tabla 4*Subdimensión: Ejecución*

INDICADORES/ÍTEMS	Frecuencia Absoluta		Frecuencia Relativa	
	SI	NO	SI	NO
(X) Evidencia				
Riesgos de la organización en el proceso Suficiente y apropiada, de los procesos de control al Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional	4	12	25%	75%
Manejó reportes de enfermedades y accidentes de trabajo o algún registro según sea el caso	9	7	56%	44%
(X) Hallazgos				
Realiza la planificación específica para lograr metas y objetivos	16	-	100%	-
Determinar las alarmas potenciales	4	12	25%	75%
Plan de emergencia/autoprotección para medir logros de las metas y objetivos del Reglamento de Higiene y Seguridad	-	16	-	100%
	16	-	100%	-

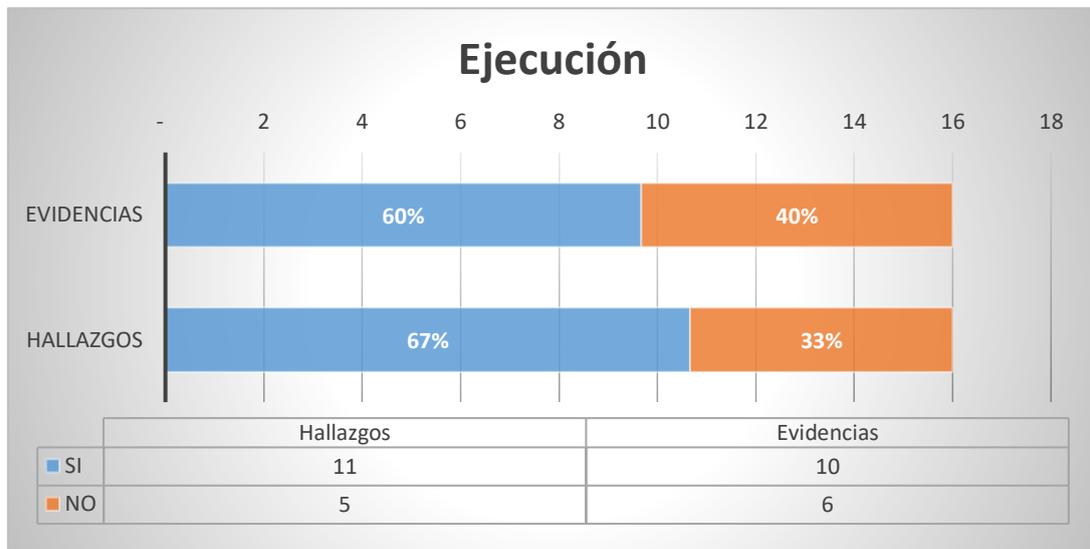
Fuente: Información proporcionada por la Sociedad Mera Roca de Oro (2022)

De acuerdo al indicador de evidencias podemos destacar que el 75% de la población encuestada ha observado que no existe evidencia suficiente para concluir que los riesgos de la organización están dentro de los procesos habituales, sin embargo, el 25% opina que si existe suficiente evidencia dentro de los procesos habituales, además, un 56% del personal encuestado indica que si disponen de suficiente evidencia apropiada de los procesos de control al Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional. Por otra parte, el 100% manifiesta que si maneja reportes de enfermedades y accidentes de trabajo o algún registro según sea el caso.

De acuerdo al indicador de hallazgo el 100% de la población encuestada indica que no existe evaluación de condiciones ni de criterios y causas, previos a la elaboración de las conclusiones y recomendaciones a los procesos operativos, mientras así mismo el 100% de los encuestados nos indican que la empresa da prioridad a los hechos más significativos en los procesos operacionales para presentar mayores posibilidades de mejoras o correcciones inmediatas, además, el mismos porcentaje de encuestados nos dicen que tienen conocimiento que la sociedad si realiza controles sobre los hallazgos encontrados de los factores de riesgo ocupacional.

Figura 3

Ejecución



El indicador del hallazgo el 67% está de acuerdo con la prioridad de los hechos significativos de los procesos y los controles de los hallazgos encontrados en los factores de riesgo ocupacional, por lo contrario, el 33% considera que no existe o es escasa la evaluación de hallazgos.

En la ejecución entre la evidencia y el hallazgo podemos verificar que 60% de los empleados que tiene una percepción positiva de que se está realizando un trabajo para llegar a conclusiones y recomendaciones de los procesos operativos y superar los factores de riesgos sin embargo hay que corregir el faltante para poder llegar a una a la mayor parte de correcciones y mejores sobre los controles de los factores de riesgos.

Podemos observar en la subdimensión de la ejecución los resultados indican que se manejan de manera efectiva, no obstante, coexiste un desconocimiento por parte de los empleados en aspecto fundamentales como es el hallazgo y evidencia que hay que tomar en cuenta como factor de riesgo interno.

Tabla 5

Subdimensión: Comunicación de Resultados

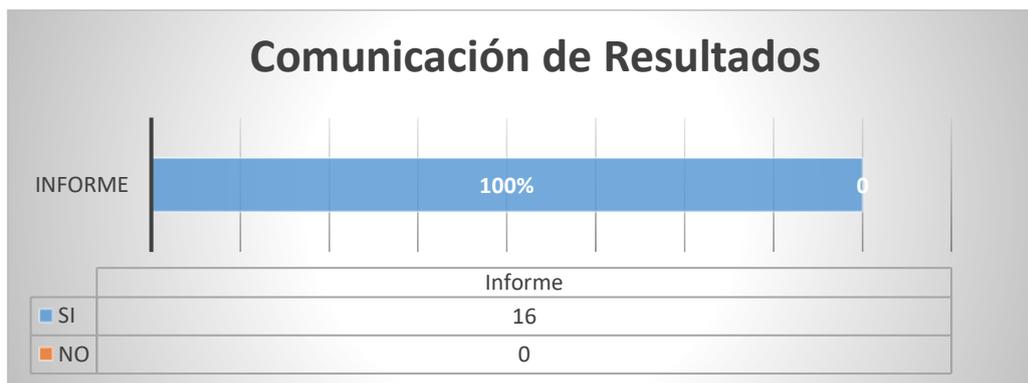
INDICADORES/ÍTEMS	Frecuencia Absoluta		Frecuencia Relativa	
	SI	NO	SI	NO
(X) Informe				
Programa técnicamente idóneo de comunicación del informe de resultados	16	-	100%	-
Implementación de recomendaciones permitiendo así optimizar los procesos operacionales	16	-	100%	-
Manejó reportes de enfermedades y accidentes de trabajo o algún registro según sea el caso	16	-	100%	-

Fuente: Información proporcionada por la Sociedad Mera Roca de Oro (2022)

De acuerdo al indicador de informe se puede evidenciar que el 100% de la población encuestada está conforme con el programa técnicamente idóneo de comunicación de resultados, para dar a conocer los reportes obtenidos de los procesos evaluados, y los mismos encuestados concuerdan que por medio de la gerencia se da a conocer la implementación y recomendaciones y/o sugerencias, permitiendo optimizar los procesos operacionales con la toma de decisiones adecuada, es decir que con un buen informe de trabajo proporcionado por la gerencia es una herramienta para la toma de decisiones.

Figura 4

Comunicación de resultados



El indicador comunicación de los resultados, el informe puede evidenciar que el 100% de la población encuestada está conforme con el resultado, como es la evaluación periódica y permiten optimizar procesos operacionales con la toma de decisiones adecuada, es decir, un buen informe es una herramienta esencial e indispensable para que la empresa pueda optimizar la gestión organizacional de una manera efectiva.

Tabla 6

Subdimensión: Seguimiento

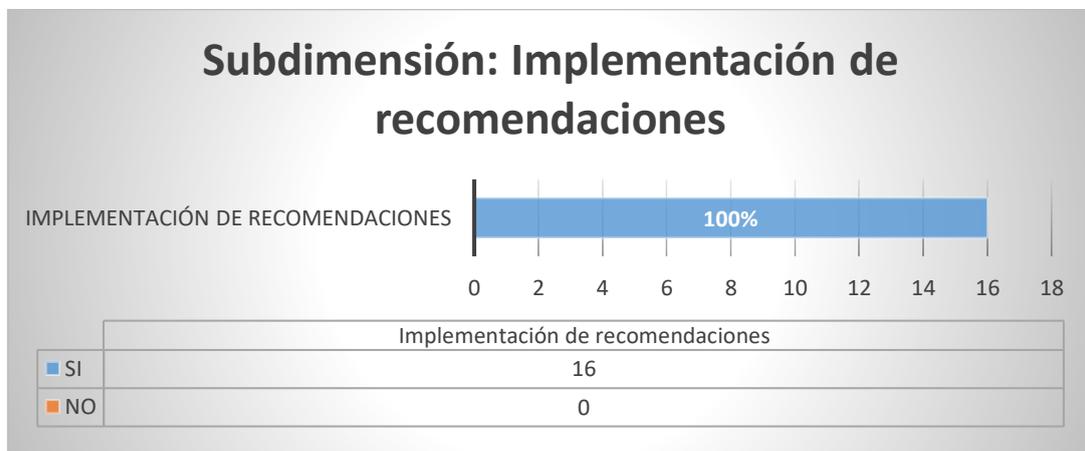
INDICADORES/ÍTEMS	Frecuencia Absoluta		Frecuencia Relativa	
	SI	NO	SI	NO
(X) Implementación de recomendaciones				
Se ha dado cumplimiento a la implementación de recomendaciones sugeridas por los técnicos	16	-	100%	-
Implementación de recomendaciones, relacionada al Reglamento de Higiene Y Seguridad de la empresa	16	-	100%	-
Implementación de recomendaciones a los indicadores de riesgo	16	-	100%	-

Fuente: Información proporcionada por la Sociedad Mera Roca de Oro (2022)

En este indicador de implementación de recomendaciones el 100% de los encuestados aseveran que se ha dado cumplimiento a las recomendaciones de los técnicos e implementación, como pide el Reglamento de Higiene y Seguridad de la empresa.

Figura 5

Subdimensión: Implementación de recomendaciones



En este indicador de implementación de recomendaciones el 100% de los empleados encuestados reconocen que se ha dado cumplimiento a todas las recomendaciones e implementaciones, que han dado los técnicos en Seguridad y Salud Ocupacional para un desempeño confiable en el proceso operacional, es decir que la empresa está comprometida a realizar la implementación siempre y cuando sea apegada a la realidad de la empresa.

Dimensión: Control Interno

Tabla 7

Subdimensión: Componentes del control interno

INDICADORES/ÍTEMS	Frecuencia Absoluta		Frecuencia Relativa	
	SI	NO	SI	NO
(X) Ambiente interno				
La empresa, describe la cultura y ética que proporcionan el marco dentro de ella para trabajar de manera eficaz	16	-	100%	-
Su jefe inmediato le brinda lineamientos y retroalimentación para su desempeño en la organización en el ambiente interno	12	4	75%	25%
El ambiente de control otorga la dirección correcta a los sistemas internos	10	6	63%	37%
(X) Establecimiento de objetivos				
Para establecer objetivos, realiza reuniones suficientes y significantes	13	3	81%	19%
Sociabiliza los objetivos establecidos acorde a los riesgos asociados a una evaluación periódica	12	4	75%	25%
Objetivos establecidos para los procesos operacionales de acuerdo a sus habilidades y destrezas	1	15	6%	94%
(X) Identificación de eventos				
Identifica los eventos en los que se pueda reconocer las oportunidades, riesgo y su impacto en la empresa	16	-	100%	-
Cuenta con una identificación de eventos en el sistema de control interno adecuados y oportunos	16	-	100%	-
Oportunos para identificar factores que pongan en riesgo los objetivos y metas trazadas	16	-	100%	-
(X) Evaluación de los riesgos				
La gerencia está capacitada para analizar los riesgos de trabajo, tanto, factor externo con internos	16	-	100%	-
Reconoce en el menor tiempo posible factores de riesgo para que no afecte al cumplimiento de los objetivos	7	9	44%	56%
Evalúa los riesgos en la estructura de prevención contra caída de objetos y personas	16	-	100%	-
(X) Respuesta a los riesgos				
Control interno para que se convierta en una herramienta que le permita enfrentar los riesgos y conseguir las metas y objetivos	16	-	100%	-
Está preparada para dar respuestas adecuadas y en el menor tiempo posible	16	-	100%	-
Preparada para dar la respuesta a los riesgos que este expuesta por factores internos o externos	16	-	100%	-
(X) Actividades de control				
Personal capacitado en las actividades de control para implementar soluciones frente a los riesgos internos	16	-	100%	-
Actividades de control que incluyan autorizaciones, aprobaciones, revisiones a los procesos de operación	1	15	6%	94%
Segrega funciones a su personal para crear responsabilidades independientes	-	16	-	100%

(X) Información y comunicación				
Sistema de información y comunicación es fácil y oportuno	16	-	100%	-
Sistema para resguardar la información interna de empresa	16	-	100%	-
Le han comunicado al trabajador/servidor los resultados de los exámenes médicos ocupacionales	16	-	100%	-
(X) Supervisión				
Monitorear las actividades diarias	16	-	100%	-
Supervisa y monitorea las actividades de control	16	-	100%	-

Fuente: Información proporcionada por la Sociedad Mera Roca de Oro (2022)

El indicador de ambiente interno el 100% de los encuestados indica que existe una cultura y ética para trabajar de manera eficaz en la empresa. El 75% de los empleados opinan que su jefe inmediato les brinda lineamientos y retroalimentación necesaria para su desempeño en el ambiente interno de la organización, por lo contrario, el 25% de los colaboradores no están de acuerdo con esta aseveración, por otra parte, 63% de los empleados indican que falta control interno a la dirección del sistema dentro de la sociedad, mientras, el 37% indica que los controles están en dirección correcta. Podemos observar que falta poco para tener el control interno correcto tanto en el sistema interno como el ambiente interno de organización.

En el indicador de establecimiento de objetivos establece como prevenir riesgos dentro del control interno como indica el 81% de la población encuestada la Sociedad realiza reuniones suficientes y significativas para el cumplimiento de los objetivos, mientras que, el 19% de la población no considera que las reuniones elaboradas sean suficiente para obtener los resultados deseados; además, el 75% de los empleados considera que la empresa socializa los objetivos establecidos acorde a los riesgos asociados a la actividad y el 25% no está de acuerdo con esta aseveración, por otro lado, el 94% de los colaboradores de la Sociedad no consideran que los objetivos establecidos estén acorde a sus habilidades y destrezas, mientras el 6% opina lo contrario.

En el indicador de la identificación de eventos implica que la gerencia debe contar con un control interno óptimo, adecuado y oportuno lo cual el 100% de población encuestada reconoce que se identifica a tiempo los riesgos que ponen en peligro los objetivos y las metas de la organización trazadas por la gerencia.

En este indicador de evaluación de los riesgos, se busca evaluar los factores ya sean internos como externos a la empresa, donde el 100% la población encuestada asegura que la evaluación de los riesgos en la estructura para la prevención de accidentes es óptima;

mientras, el 56% de los colaboradores no están de acuerdo con que la sociedad reconozca en el menor tiempo posible los factores de riesgos para que no afecte el cumplimiento de los objetivos, en contraste el 44% manifiesta lo contrario. El 100% de los encuestados indican que la gerencia está capacitada para analizar los riesgos de trabajo en el menor tiempo posible que afecte el cumplimiento, tanto en el factor externo como internos.

De acuerdo con el indicador de respuesta a los riesgos, el 100% de la población encuestada considera que el control interno es una herramienta que permite enfrentar los riesgos que está expuesta la Sociedad Minera Roca de Oro para conseguir sus metas y objetivos. El mismo porcentaje nos manifiesta que la empresa está preparada para dar respuesta adecuada en el menor tiempo posible manteniendo los planes organizacionales, de manera que puede dar respuesta inmediata y adecuada a los riesgos que está expuesta por factores internos y externos.

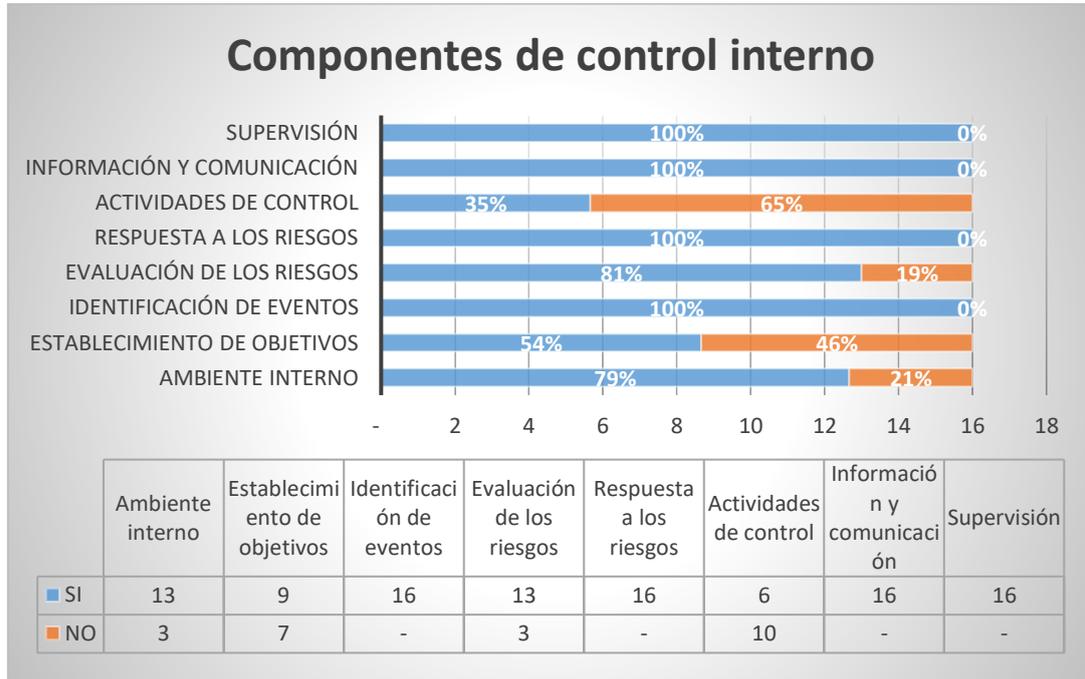
De acuerdo con el indicador de actividades de control el 100% de la población encuestada indica que la Sociedad cuenta con personal capacitado en las actividades de control para implementar soluciones frente a los riesgos internos, sin embargo, el 94% de los colaboradores no incluyen autorizaciones, aprobaciones, revisiones a los procesos de operación, mientras el 6% si trabaja con estos requisitos. Por otro lado, el 100% de los empleados no sabe de alguna segregación de funciones por parte de la gerencia; es decir no están definidos los procedimientos que la empresa debe implementar.

De acuerdo al indicador de información y comunicación el 100% del personal encuestado está satisfecho con la comunicación dentro de la organización porque es fácil, rápida y oportuna que permite implementar actividades de control con el personal y la gerencia de manera oportuna, existiendo un sistema que resguarda la información interna, además, la administración comunica los resultados de los exámenes médicos ocupacionales.

En este indicador de supervisión el 100% de la población encuestada está de acuerdo que Sociedad Minera Roca de Oro monitorea de las actividades de control y los movimientos diarios en el área de Unidad de Seguridad y Salud Ocupacional, es decir la empresa cuenta con un proceso de revisión y seguimiento que se lleva a cabo recurrentemente que ayuda a identificar la deficiencia y corregirla a tiempo.

Figura 6

Componentes de control interno



En ambiente interno el 79% de los encuestados indican que, existe un control interno adecuado donde su jefe inmediato retroalimenta de manera necesaria para el correcto desempeño de sus funciones de manera eficaz y ética, de la misma manera el 54% de la población manifiestan que el establecimiento de objetivos existe suficientes reuniones para sociabilizar los objetivos de acuerdo a las habilidades y destrezas de cada empleado.

El 100% de los encuestados sostienen que en la identificación de eventos en el control interno es óptimo, adecuado y oportuno para identificar a tiempo los riesgos que ponen en peligro los objetivos trazados por la gerencia, mientras el 81% de los empleados asegura que la evaluación de riesgos busca capacidad de analizar los riesgos en el trabajo para la prevención de accidentes que afecte el cumplimiento de los objetivos, por otro lado, la respuesta de riesgo según los encuestados el 100% afirma ser una herramienta que permite, enfrentar los riesgos por factores externos e internos dando una respuesta adecuada en el menor tiempo posible.

Las actividades de control el 65% de los encuestados no considera adecuada el sistema de control ya que no incluye las autorizaciones, aprobaciones, revisiones a los procesos de operaciones como es la segregación de funciones para comprometer a los colaboradores que se encuentran capacitados en actividades de control para solucionar los riesgos internos.

El 100% de los encuestados manifiestan que la información y comunicación es idónea porque existe un sistema que resguarda la información fácil y oportunamente y da conocer los resultados de manera que necesitan en cada departamento, además, el mismo porcentaje total exponen que están de acuerdo con la supervisión de la Sociedad Minera Roca de Oro en monitorear y revisar las actividades de control diariamente.

Dimensión: Gestión de las actividades de explotación y exploración minera en pequeña escala

Tabla 8

Dimensión: Gestión de las actividades de explotación y exploración minera en pequeña escala

INDICADORES/ÍTEMS	Frecuencia Absoluta		Frecuencia Relativa	
	SI	NO	SI	NO
(X) Gestión administrativa				
La alta gerencia revisa la información financiera, para que los recursos sean utilizados eficientemente	16	-	100%	-
Proporciona capacitación y/o entrenamiento para el desarrollo de sus conocimientos, habilidades	16	-	100%	-
La gestión administrativa está encargada de la asignación de tareas según: sus habilidades y destrezas	16	-	100%	-
(X) Gestión técnica				
Cuenta con la experiencia y capacidad, para realizar las funciones que desarrolla	9	7	56%	44%
Sociabiliza los objetivos establecidos acorde a los riesgos asociados a una evaluación periódica	16	-	100%	-
Tiene conocimiento si se aplica sus habilidades y la tecnología para garantiza un equilibrio entre costos y recursos	16	-	100%	-
(X) Gestión del talento humano				
Realizó exámenes de conocimientos, habilidades y destrezas al personal que se incorporó a la empresa	8	8	50%	50%
Existe un Historial de exposición laboral de los trabajadores/servidores (Historia Médica Ocupacional)	1	15	6%	94%
Existe un departamento de talento humano que esté involucrado para motivar a los trabajadores de manera afectiva	16	-	100%	-
(X) Procesos operativos básicos				
Conoce el proceso operativo básico para establecer metas, plazos claros y factibles	11	5	69%	31%
Se cumple la meta que coloca la compañía para tener mayor probabilidad de alcanzar la meta	16	-	100%	-
Realiza una tarea que consta de cuatro actividades distintas que son planificación, preparación, ejecución y la evaluación	16	-	100%	-

Fuente: Información proporcionada por la Sociedad Mera Roca de Oro (2022)

En el indicador de gestión administrativa el 100% del personal encuestado está conforme con las tareas asignadas según sus habilidades, destrezas como lo indica el Reglamento de Higiene y Seguridad, como también el monitoreo de las actividades diarias en el registro SUT, es decir la gestión administrativa monitorea todas las actividades de la organización y vigila la información correctamente para evitar deficiencias operacionales.

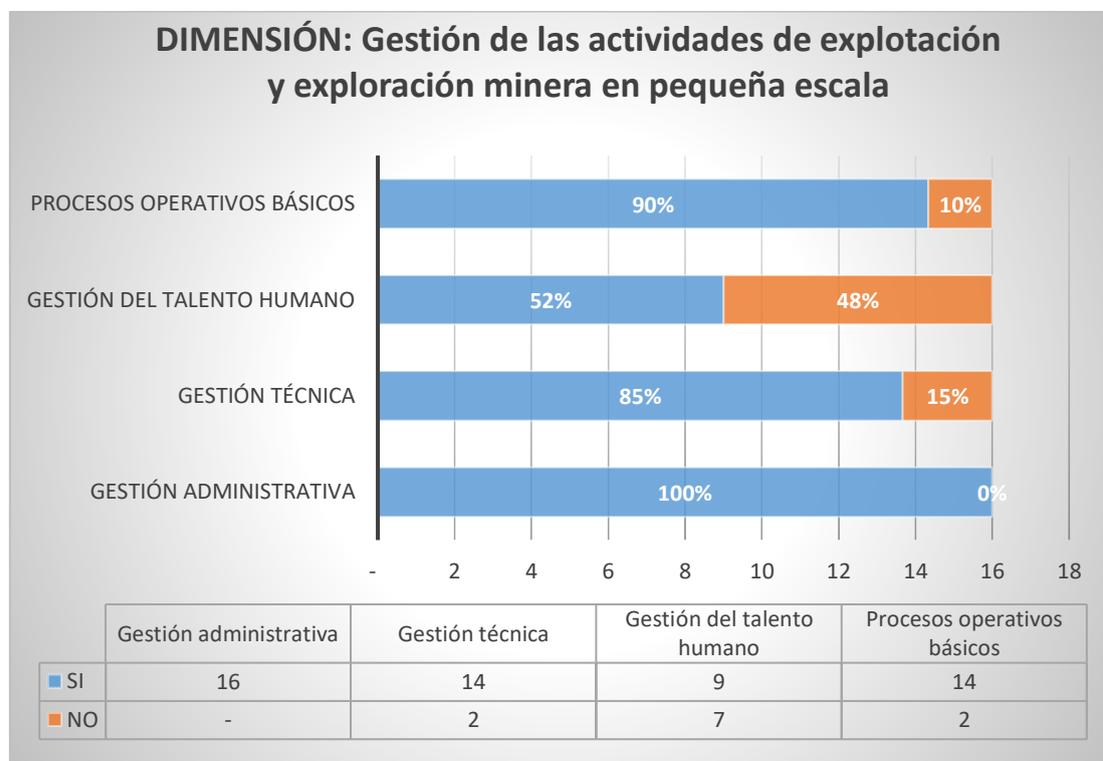
En cuanto al indicador de gestión técnica está encargada de proporcionar conocimiento y tecnología a la empresa, en la encuesta realizada el 100% de la población está de acuerdo que la Sociedad Minera Roca de Oro ha proporcionado capacitaciones y entrenamiento para el desarrollo de sus habilidades y aplicarla junto a la tecnología para garantizar el equilibrio entre costos y recursos, solo un 44% de los trabajadores no cree que su opinión es tomada en cuenta al respecto a las fechas límites en el cumplimiento de sus actividades, por lo contrario, 56% si considera que los supervisores toman en cuentas la experiencia y capacidad, para realizar las funciones que desarrolla.

El indicador de gestión de talento humano el 100% de los encuestados nos indica que la organización está involucrada con las necesidades para motivar a los trabajadores de manera efectiva y retenerlos para mejorar el desempeño de la empresa, mientras el 6% del personal desconoce si existe un historial médico ocupacional; el otro 94% si conoce de su historial clínico, por otro lado el 50% del personal indica que la sociedad si realizo exámenes de conocimientos, habilidades y destrezas para incorporarlo a la plaza laboral, mientras el otro 50% indica lo contrario que no se realizaron estos exámenes.

El indicador de procesos operativos básicos nos expresa que el 69% de los empleados encuestados conocen de los procesos operativos básicos que son establecidos para cumplir metas claras en plazos factibles, por lo contrario, el 31% de los encuestados opinan diferente. Por otro lado, el 100% de la población encuestada expresa que, si se cumple las metas que coloca la compañía para tener mayor posibilidad de alcanzar los objetivos, el mismo, 100% de población manifiesta que las tareas realizadas cumplen cuatro actividades distintas que son: planificación, preparación, ejecución y evaluación.

Figura 7

Dimensión: Gestión de las actividades de explotación y exploración minera en pequeña escala



Los indicadores de la dimensión Gestión de las actividades de exploración y explotación minera en pequeña escala nos dice que el 100% de los encuestados están de acuerdo con las actividades que realiza la Sociedad Minera Roca de Oro con la información financiera, el monitoreo de actividades diarias para el registro de prevención en Salud Ocupacional, y la asignación de tareas según sus habilidades y destrezas, por otro lado, el 85% de los empleados consideran que la gestión técnica que ha proporcionado la Sociedad Minera Roca de Oro para el desarrollo las habilidades de su personal y sumarlas a la aplicación de tecnologías pueden garantizar el cumplimiento de metas específicas.

El indicador de gestión de talento humano el 52% de los encuestados manifiesta que la Sociedad Minera Roca de Oro se preocupa por su personal realizando exámenes conocimiento, habilidades y destrezas para motivar al trabajador de manera efectiva a su área de trabajo, por otra parte, el 48% de los empleados tienen una percepción de lo contrario.

En los procesos operativos básicos el 90% de los encuestados indican que la Sociedad Minera Roca de Oro planifica, prepara las metas en plazos claros y factibles para el cumplimiento de los objetivos, mientras el 10% opina lo contrario.

La dimensión Gestión de las actividades de exploración y explotación minera en pequeña escala nos indica está a un nivel aceptable ya que cumple sus metas establecidas por los objetivos trazados en un su plazo de trabajo, tiene que mejor para la aceptación de todo el personal que labora en la empresa.

CAPÍTULO 4. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se estudió los hallazgos obtenidos en la investigación realizada al Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional de la Sociedad Minera Roca de Oro frente a la teoría investigada.

Es así que los resultados de la encuesta a los empleados y trabajadores de la minera, evidencia la importancia de la dimensión, de procesos de auditoría de gestión como lo confirma González et al. (2015), para la elaboración de la auditoría de gestión se siguen un proceso establecido que empieza por la planificación preliminar, planificación específica, ejecución, informe final y seguimiento. Durante estas fases, el equipo suele realizar entrevistas preliminares, encuestas y revisiones documentales para identificar las actividades que tienen el mayor impacto social, de salud o ambiental dentro de una empresa. Además podemos decir la subdimensión de diagnóstico y planificación preliminar de acuerdo con De Armas (2008) el conocimiento de la entidad es parte fundamental en la planificación, para tener una imagen clara de las actividades comerciales y técnicas que desarrolla el día a día, así como Tapia et al. (2019) indica que conocer la entidad es un proceso continuo y dinámico que dura y se desarrolla durante proceso de auditoría, y según los resultados obtenidos demuestra que evidentemente el 73% de los empleados están de acuerdo con esta aseveración; por otra parte, la visión sistemática de acuerdo con De Armas (2008) es tener una comprensión global de empresa y su entorno donde coincide con los resultados logrados el 58% afirma que la visión sistemática es aprovechada por la empresa mientras el 42% desconocen el entorno global o los factores externos que se pueden crear oportunidades o para prevenir riesgos de manera oportuna, donde la gerencia administrativa tiene que preocuparse para que baje la brecha de desconocimiento por parte del personal.

De acuerdo con De Armas (2008) la visión estratégica es la comprensión de la misión, visión, objetivos y metas organizacionales, mientras Chávez y León (2017) manifiestan que son los planes que desean lograr para la sostenibilidad y desarrollo de la organización. Los resultados obtenidos en la investigación se encontró cierta resistencia en cuanto al cumplimiento de esta teoría ya que el 90% de los encuestados desconoce la misión, objetivos y reglamentos de la empresa por falta de comunicación, lo que lleva a la gerencia interpretar la importancia de la auditoría de gestión para que proponga soluciones que vayan de acuerdo a su visión, así mismo el plan de gestión como dicen

Chávez y León (2017) es la oportunidad de los investigadores de explicar los detalles, metas, objetivos y operaciones planeadas.

Los resultados obtenidos en la investigación demuestran que la sociedad no está aplicando el plan de gestión correctamente debido a que el 54% de los encuestados indican que desconocen el plan de gestión ni la implementación de los procesos de Unidad de Seguridad y Salud Ocupacional en contraste del 46% de los colaboradores saben explicar los riesgos o contingencias de los factores interno como externos.

El indicador de gestión según Rodríguez (2014) es usada en las organizaciones para calcular la efectividad de las operaciones de un proceso. De acuerdo con los resultados el 40% de los encuestados reconocen que es necesario el calcular la efectividad de las operaciones de los diferentes procesos para compararla con diferentes organizaciones similares y medir su eficacia y eficiencia.

De esta manera observamos como la auditoría de gestión se convierte en una herramienta fiable e importante para conocer el cumplimiento de las actividades planificadas, en el presente caso, del sistema de seguridad y salud ocupacional de la Sociedad Minera Roca de Oro, aceptando tal como indica Nuñez et al. (2018), sobre la auditoría de gestión:

“La auditoría de gestión es una herramienta que procura optimizar los procesos de una organización orientando su gestión hacia la producción de mejores rendimientos, mediante técnicas de asesoramiento permanentes que permitan analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones con el fin de conseguir con éxito una adecuada estrategia de producción, a través, de un examen especial que evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles cuyo propósito debe ser el alcanzar los objetivos de la organización, apoyándose en información estadística, financiera, administrativa y operativa” (p. 7).

En lo que respecta al subdimensión de la planificación específica el indicador de evaluación de control interno está relacionada a la estructura organizacional y los controles que se utilizan dentro de los procesos De Armas (2008), y según Blanco (2012), la evaluación se convierte el fin para determinar el control interno para plantear soluciones a la administración. Los resultados obtenidos afirman que el 65% de la población encuestada concuerda con los autores, mientras el 35% opina que no se determina el control interno para plantear soluciones claras y precisas.

En teoría el autor De Armas (2008), es que el auditor evalúa los controles internos, para poder determinar los riesgos potenciales a lo que está sujeta la organización, para luego, elaborar procesos que contribuyan a su control. La evaluación de riesgo es planificada, específica, enfatiza la importancia y el impacto que tiene la estrategia; y un plan práctico para el logro de metas, objetivos y la misión de la unidad de auditoría interna Blanco (2012), según los resultados relacionados con la efectividad de la evaluación de control interno fue apenas de 42% de respuestas afirmativas; el 58% de los encuestados mencionan que no se lleva a cabo evaluaciones periódicas y adecuadas por lo que no cuenta con la unidad de auditoría interna, confirmando la teoría de los autores antes mencionados.

La subdimensión de planificación específica, culmina con el programa de auditoría que son actividades para cumplir los objetivos, metas y planes establecidos según Armas (2008), por otro lado, Llamuca (2017), dice que es un plan detallado minuciosamente de todas las actividades y procedimientos a continuar en el control de cada ítem, según los resultados de la investigación esto no se cumple en la sociedad ya que un 96% de los encuestados confirman que no existe un programa de auditoría que identifique las políticas y procedimientos integradas a las actividades de seguridad y salud o Reglamento de Seguridad y Salud Ocupacional.

De acuerdo al indicador de evidencia y según Blanco (2012), la evidencia de auditoría se refiere al uso y recopilación de información o datos por parte de auditores para que puedan dar su opinión sobre las actividades diarias en el departamento auditado; con esta afirmación podemos indicar que si se cumple en un 60% con evidencia suficiente, adecuada y apropiada para que el auditor forme su opinión de manera asertiva a los procesos de control de reporte y de enfermedades y accidentes; por lo contrario el 40% de los encuestados dicen que es bajo o inexistente evidencia suficiente para concluir que los riesgos son bajos en los procesos habituales. Por otro lado, el indicador de hallazgos se maneja con un criterio similar con un 67% de la población encuestada está de acuerdo con Restrepo (2018), los hallazgos se basan en evidencia donde describen un documento que utilizan como la guía a realizarse para su examen de procesos y procedimientos organizacionales, como lo son: planes, política, procedimientos etc.; estos documentos son significativos en los procesos de evaluación de los factores de riesgo ocupacional.

En la subdimensión de comunicación de resultados, el informe según Blanco (2012), proporciona información para que tome decisiones la gerencia, que, para implementar

recomendaciones y sugerencias de los auditores, según los resultados obtenidos por los encuestados esta afirmación es correcta con 100% aprobación, permitiendo optimizar procesos con la toma de decisiones de manera efectiva.

Dentro del trabajo se cumple con los enunciados anteriormente expuestos, por lo que acepta las teorías antes citadas, en que, durante las fases descritas, el equipo de auditoría solicitó el acceso al personal y los documentos. Al final de la auditoría, se realizó un informe formal que será puesto a conocimiento de la gerencia para que a su vez lo lleve a los directivos. Se culminará con el seguimiento para que las recomendaciones sean establecidas para dar solución a los problemas que se hayan encontrado.

Desde la teoría se afirma que el seguimiento es la última parte de la auditoría de gestión y está relacionada a la implementación de las recomendaciones dadas en la auditoría como lo afirma De Armas (2008). Pero, esta no concuerda con el estudio del presente trabajo, es que el resultado de la investigación no culmina con este proceso de auditoría de gestión.

En cuanto a la implementación de control interno, de acuerdo a los indicadores de ambiente interno, se refiere al comportamiento de la alta dirección para establecer la implementación de los controles establecidos según indica Mendoza et al. (2008). Los resultados de la investigación arrojaron que si existe un control interno del ambiente para el correcto desempeño de sus funciones de manera eficaz y efectiva en vista que el 79% de los encuestados afirman que si se realizan la implementación de las mejoras sugeridas por los organismos especializados.

Para establecer el control interno del Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional de la empresa Sociedad Minera Roca de Oro, se aplicó un cuestionario para conocer el cumplimiento de las actividades del sistema de seguridad y salud ocupacional, con el que se pueda evaluar los niveles de riesgo a los que se enfrenta con lo que se pueda realizar las respectivas recomendaciones para su mejoramiento.

Según Blanco (2012). Para prevenir cualquier riesgo dentro de la organización es necesario establecer objetivos alineados a la aparición del riesgo, por lo cual la empresa debe definir sus objetivos para reducir el riesgo a un nivel aceptable, los resultados obtenidos evidencian una falta de concordancia con la teoría o la indiferencia de la sociedad por prevenirlos, así que el 54% de la población encuestada indican que si se sociabilizan los objetivos de acuerdo a sus habilidades y destrezas, por lo contrario el 46% de los encuestados informan que desconocen de los objetivos para reducir los

riesgos. En cuanto al indicador de identificación de eventos podemos afirmar que los resultados obtenidos son como lo dice el autor Begma (2019), es necesario identificar eventos tanto del factor externo como interno que puedan afectar los logros, en función de su impacto. Los impactos se dividen en impacto positivo/oportunidades e impacto negativo/riesgos, es decir el 100% de los encuestados si considera que la administración identifica los eventos según sea el caso.

El evaluar el riesgo de una empresa difiere de distintos componentes como: la naturaleza, objetivos, industria etc. Para lo cual, como lo indica Calle et al. (2020), la evaluación de riesgos es fundamental comprender los factores externos como internos. Los resultados obtenidos en la investigación arrojan que el 81% de los encuestados afirman que la sociedad si evalúa los factores internos como externos estos últimos pueden que requieran más observación, ya que están fuera de control de empresa, mientras el 19% opina lo contrario. En el indicador de respuesta de riesgo según Blanco (2012), la gerencia debe dar respuesta inmediata los riesgos que está expuesta, a través de los planes que deben ser implementados. Además, Mendoza et al. (2018), indica que el control interno juega un papel importante para enfrentar los riesgos, con esto contribuye a conseguir metas y objetivos trazados; estas afirmaciones de los autores son rectificadas por los resultados de la investigación donde el 100% de los encuestados indican que la sociedad está preparada para dar respuesta inmediata y adecuada en el menor tiempo posible.

Como indica el autor Blanco (2012), las actividades de control definen todos los procesos y procedimientos que las empresas realizan frente a los factores de riesgo identificado. Según el tipo de riesgo existen diversas actividades de control, como manifiestan los autores Serrano et. (2018), según el análisis la sociedad no aplica este tipo de indicador debido a que se ha observado una cierta resistencia en cuanto a la implementación de diversos procedimientos como lo indica en la encuesta el 65% de los empleados afirman que no aplican actividades de control al no ser las básicas del campamento.

El indicador de información y comunicación se refiere al flujo de datos de las actividades de control a las autoridades de la organización Blanco (2012). Las actividades de control dependen de la comunicación con el personal. Calle et. (2020) considera que en ausencia de comunicación las operaciones son improductivas. Por lo tanto, los resultados obtenidos de la investigación afirman que el 100% de los encuestados están de acuerdo con los autores donde indica que el sistema de comunicación juega un papel importante dentro de la sociedad; el mismo resultado obtuvimos del indicador de supervisión donde el 100%

de los encuestados están a favor de los enunciados de Blanco (2012), que dice que una vez se implementan las actividades de control y comunicación con la gerencia, esta debe tener procedimientos establecidos para monitorear actividades; Serrano et al. (2018) toda empresa debe tener procesos de revisión y seguimiento, el monitoreo también puede ayudar a controlar las deficiencias y encontrar solución.

La dimensión de Gestión de las actividades de explotación y exploración minera en pequeña escala.

El indicador de gestión administrativa como indica Zambrano et al. (2021), las dificultades administrativas requieren del “desarrollo de técnicas y de procedimientos para la investigación y el análisis del proceso administrativo en que la auditoría y el control de gestión proporcionan un análisis en profundidad de las organizaciones” (p. 128).

Los resultados obtenidos en la investigación afirman que la empresa acepta la teoría de este indicador afirmativamente con lo indica el 100% de la población encuestada según Mendoza (2017) la gestión administrativa se centra en crear una estructura jerárquica de autoridad donde divide adecuadamente el trabajo con sus funciones y responsabilidades, además, González et al. (2020) la gestión administrativa implica diseñar una estructura para el buen funcionamiento. Bajo la estructura, existe una clara jerarquía de autoridad:

Figura 8

Estructura jerárquica



Nota: Elaborada por la autora

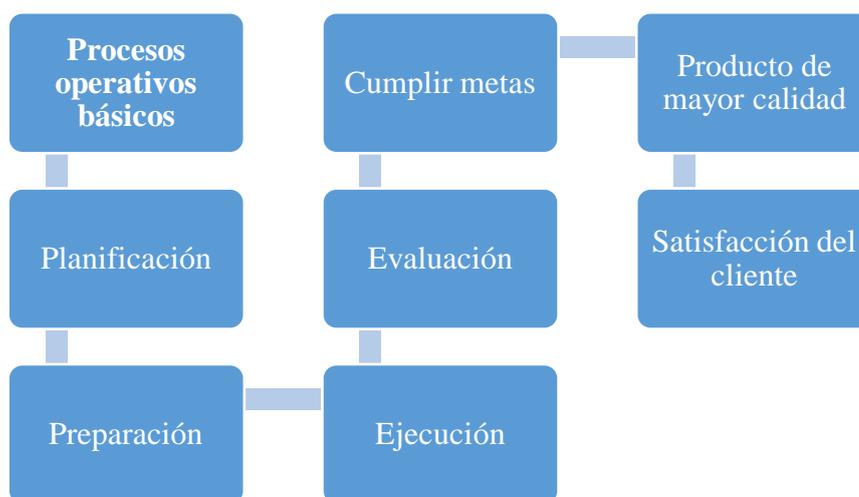
El indicador de gestión técnica el autor Fernández et al. (2018) nos indica que es una función que garantiza que los recursos humanos se capaciten y se desarrollen en forma efectiva para diseñar, construir y operar y mejorar la tecnología y dar soporte a los procesos operativos, donde los resultados obtenidos de la encuesta afirman que un 85% del personal se le ha proporcionado recursos para desarrollar sus habilidades y destrezas y aplicarla en su puesto de trabajo, aceptando la teoría antes mencionada.

Para Gaspar (2021) la gestión de talento humano es un proceso de identificar brechas de talento y puestos de vacantes. Hacerlo crecer dentro de la empresa y desarrollar sus habilidades y experiencias motivarlos de manera efectiva para retenerlos y alcanzar los objetivos organizacionales, los resultados de la investigación demuestran que la empresa en realidad no está aplicando el indicador correctamente o existe nulidad por parte del personal debido que el 52% manifiesta que son motivados, mientras, el 48% admiten que no son tomados en cuenta para desarrollarse de forma efectiva.

Según Rubira et al. (2019) indica que los procesos operativos básicos se definen como un método organizativo para realizar una tarea, los resultados obtenidos en la encuesta indican que el 90% del personal conocen de los procesos operativos básicos que fueron establecidos para medir las metas claras y en plazos factibles, aceptado la teorías de los autores estudiados.

Figura 9

Procesos operativos básicos



Nota: Elaborada por la autora

La aplicación de la encuesta permitió realizar un diagnóstico de la gestión de la gerencia en las actividades de explotación y exploración minera en pequeña escala desde el ámbito administrativo, técnico, y, de seguridad y salud ocupacional en la empresa Sociedad Minera Roca de Oro, dando paso a su evaluación por medio de indicadores. Es decir, en manera general se puede establecer la eficacia de la auditoría de gestión para evaluar los reglamentos y manuales de una empresa.

En la evaluación del Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional de la empresa Sociedad Minera Roca de Oro, se aplicó el indicador de nivel de confianza de riesgo en que se obtuvo como nivel de confianza el 68% y nivel de riesgo el 32%, para los dos casos la calificación es de moderada, lo que indica que no se ha dado cumplimiento a las actividades planificadas para ejercer el mínimo riesgo dentro del sistema de seguridad, lo que significa que se deben de reprogramar las actividades planeadas para que sean cumplidas para el bienestar de los trabajadores, además de dar cumplimiento con las normas legales a las que está sujeta la empresa minera.

4.1. Auditoría de gestión

4.1.1. Fase I. Planificación Preliminar

En el presente trabajo se hizo un caso práctico para observar el Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional mediante una Revisión de Gestión para hallar ocasiones de mejora dadas ciertas condiciones de la compañía que iba a ser auditada, donde se darán resoluciones para que los directivos elijan con certeza las mejores opciones para el logro de una mejoría en la institución.

SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO PROGRAMA DE AUDITORIA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 FASE I: PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			
OBJETIVO: <ul style="list-style-type: none">• Obtener conocimiento sobre la empresa auditada• Familiarizar al auditor con el entorno de la empresa• Establecer las actividades que se ejecutan dentro de la organización.• Conocer la base legal.• Obtener informes de Auditoría pasadas			
N.º	Procedimientos	Referencia	Elaborado por
1	Elaboración y entrega de carta de compromiso al gerente de la SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO		M.S.
2	Conocimiento del ente o area a examinar y su naturaleza jurídica		M.S.
3	Realice una reunión con el gerente de la empresa y jefes departamentales.		M.S.
4	Notifique a los jefes departamentales de la SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO el inicio del examen y sus responsables		M.S.
5	Realice un recorrido por las estructuras y solicite el Plan Operativo Anual del periodo para ser analizado.		M.S.
6	Prepare el archivo permanente		M.S.
7	Examine detalladamente la perspectiva sistémica y estratégica para notar la correspondencia de sus objetivos y metas.		M.S.
8	Analice la matriz insumo-proceso-producto.		M.S.
9	Identifique los indicadores de gestión.		M.S.
10	Reconozca los principales componentes que se evaluarán.		M.S.
11	Ejecutar una evaluación preliminar de control interno		M.S.
12	Elabore el informe de planificación preliminar.		M.S.
	Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego Supervisado por: Ing. Mariana Verdezoto		Fecha: 02/04/2022 Fecha: 02/04/2022

Información de la entidad

Nombre o razón social	Sociedad Minera Roca de Oro
Creada por:	Los señores socios
Naturaleza	Jurídica
Actividad	Minera
Sector	Minero
Puntos de producción	Azuay- Ponce Enrique
Representante legal	Ing. Walter Loayza Pontón
Tipo de sociedad	Sociedad de hecho
Máximo organismo	Junta General de Socios
Dirección	Santa Rosa entre 25 de junio y Rocafuerte
Teléfono	0995399221
Correo electrónico	rocaoromina@gmail.com
Número de personal	16

Base legal

En el año 2010, el día 16 de junio, el Decreto No. 84 de la Asamblea Nacional Constituyente contenía la creación del Ministerio de Salud Pública para asistir con las ramas relacionadas con la salud, así como con la asistencia social. Para permitir que el Ministerio pudiera iniciar sus operaciones en el ámbito político y administrativo, el Ministerio de Previsión Social y Trabajo estableció una comisión con el objetivo de elaborar un reglamento de organización adecuado.

Funcionarios principales

No	Cargo	Apellidos Nombres
1	Gerente	Ing. Walter Loayza Pontón
2	Jefe del área de Seguridad y Salud Ocupacional	Sr. Tomas Noriega
3	Auxiliares 1	Rotativo
4	Contadora	Ing. Silvia Valiente Pérez

4.1.2. Fase II. Planificación específica

SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO	
PROGRAMA DE AUDITORIA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA PROGRAMA DE REUNIÓN	
OBJETIVOS DE LA REUNIÓN: <ul style="list-style-type: none">- Dar a conocer sobre el inicio y desarrollo de la auditoria de gestión en la empresa Sociedad Minera Roca de Oro- Recopilar Información de la parte administrativa y operativa de la empresa	
TIEMPO ESTIMADO: <ul style="list-style-type: none">- Personal Administrativo: 55 min- Personal Operativo: 20 min	
FUNCIONARIO: <ul style="list-style-type: none">- Gerente General- Contadora- Jefe de área de Salud Ocupacional	
PUNTOS IMPORTANTES A TRATARSE: <ul style="list-style-type: none">- Dar a conocer los objetivos generales específicos de la auditoria, así como su alcance.- Solicitar al Gerente Firme la notificación de inicio de la auditoria de Gestión informar sobre el objeto de la auditoria.- Disponer de la colaboración de los trabajadores- Solicitar la apertura documental de acuerdo a los requerimientos de la auditoria.- Importancia de la aplicación de normativa legal vigente tanto nacional como internacional en el área de seguridad y salud en el trabajo.	
REUNIÓN: <ul style="list-style-type: none">- Con el Gerente para obtener información general y relevante de la empresa. respecto de los trabajadores, Capacitaciones, Comunicación e información.	
Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego	Fecha: 03/04/2022
Revisado por: Ing. Mariana Verdezoto	Fecha: 03/04/2022

Motivo del examen

Auditoría de gestión al sistema de seguridad y salud ocupacional de la empresa Sociedad Minera Roca de Oro

Alcance del examen

La Auditoria al Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional, fue elaborado en las fechas comprendidas entre el 04 de abril al 15 de mayo del año 2022, elaborado en 30 días laborables de lunes a viernes.

En el área de seguridad y salud ocupacional de la empresa minera se llevan a efectos labores relacionadas a: stock de uniformes, equipos, materiales de trabajo, exámenes preventivos, controles de índole sanitaria, evaluación de riesgos laborales, inspección de seguridad.

Conocimientos de la entidad

El área de seguridad y salud ocupacional es el lugar a cargo de velar por el bienestar de los trabajadores del área de producción de la empresa minera donde se desarrolla las actividades de explotación de metal aurífero, a través de actividades de perforación, voladura, transporte, desagüe, ventilación, entre otros, para lo que se necesita de uniformes equipos, materiales, y protocolos ejercidos para preservar la salud y seguridad de los trabajadores.

Actividades:

- Preparación de fosas que contienen sedimentos
- Extracción y carga de material minero
- Transporte de material minero
- Ingreso de material minero en maquinaria de lavado y clasificación
- Evacuación de efluentes acorde a normas legales.

Pautas de interés de auditoría

- Uso de Equipo de Protección Personal (EPP)
- Cumplimiento de protocolos de seguridad
- Área Operativa.

Equipos de protección personal

- Guantes
- Mascarillas
- Gafas de protección
- Uniforme
- Zapatos antideslizantes
- Cascos

Normativa legal

- Constitución de la República del Ecuador
- Código del Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo
- Reglamento de Seguridad y Salud de Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente del Trabajo
- Ley de Seguridad e Higiene Ocupacional del Ecuador

Valores organizacionales

- Trabajo en equipo
- Responsabilidad
- Confianza
- Honestidad
- Empatía

Componentes evaluados

- Equipos de Protección Personal (EPP)
- Infraestructura de la sociedad minera
- Recursos Humano

Estructura organizacional de la empresa

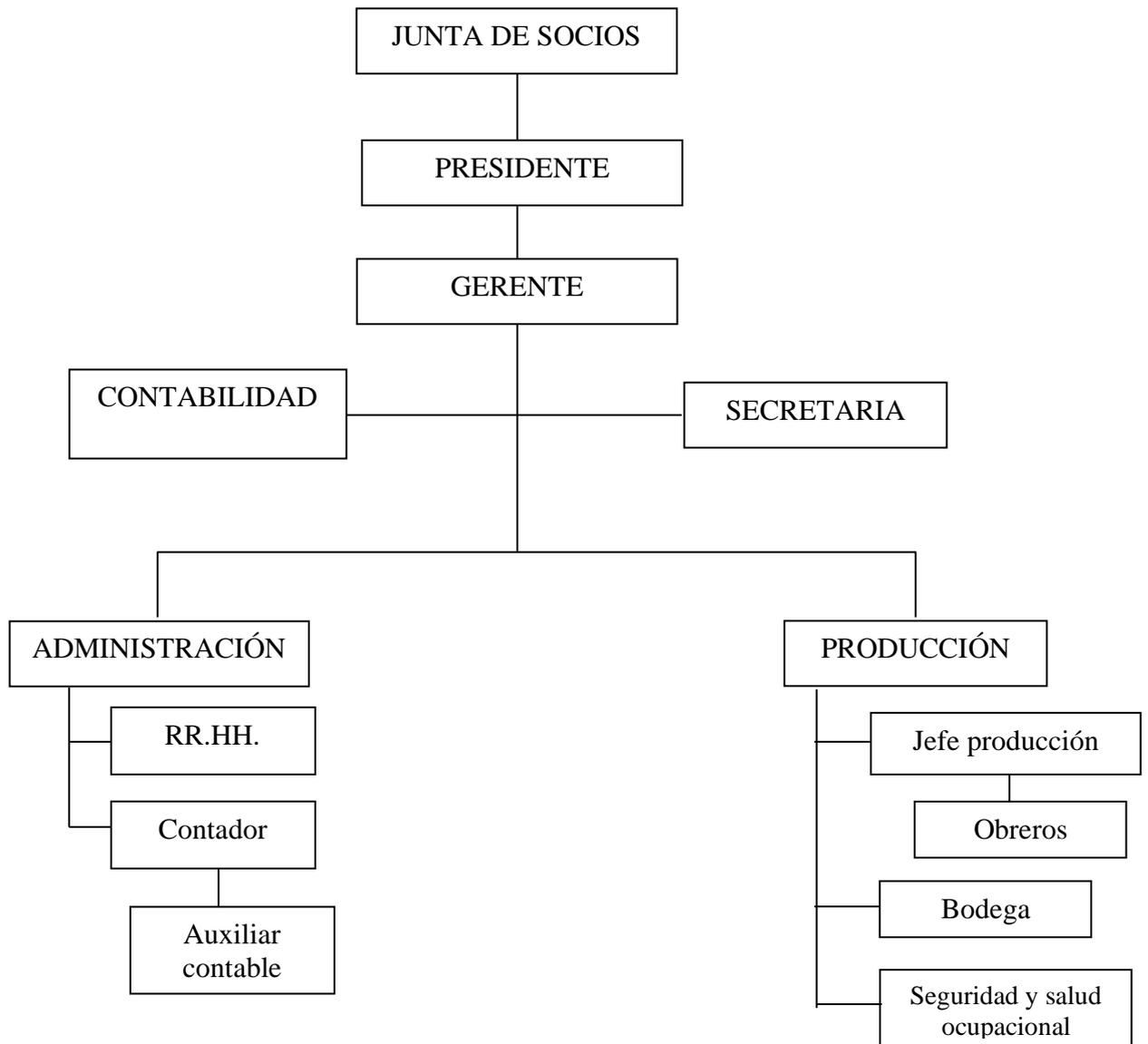


Figura 10. Organigrama estructural. Elaborado por la autora.

4.1.3. Fase III. Ejecución

SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO	
PROGRAMA DE AUDITORIA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA ENCUESTA	
<p>Nombre del Encuestado: Personal de la empresa</p> <p>Entrevistador: Ing. Mariuxi Samaniego</p> <p>Hora: 10:00 am</p> <p>Lugar: San Gerardo</p> <p>Objetivo de la encuesta:</p> <p>Dar a conocer al gerente de la empresa el cumplimiento del Reglamento de Seguridad e higiene, de acuerdo al programa establecido para Sociedad Minera Roca de Oro.</p> <p>Durante la encuesta se informará además que uno de los puntos importantes de la auditoria es medir el nivel de eficiencia y eficacia, así como el cumplimiento de los objetivos, procesos contemplados dentro de las normativas legales y procedimientos internos.</p> <p>Puntos clave de la Encuesta:</p> <ul style="list-style-type: none">- Conocer el objetivo y alcance de la auditoría- Evaluar el apoyo y apertura que se necesaria durante el proceso de auditoría- Establecer el proceso de gestión de la empresa	
Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego	Fecha: 13/04/2022
Revisado por: Ing. Mariana Verdezoto	Fecha: 13/04/2022

4.1.3.1.Ejecución de la auditoría

SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO PROGRAMA DE AUDITORIA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA CRONOGRAMA DE LA AUDITORÍA							
Objetivo: Establecer lineamientos de tiempo para el cumplimiento de la auditoria de gestión.							
N.º	Actividad	Horas plañir.	Horas reales	Fecha	Ref. P/T	Elabora do por:	Os.
1	Recorrido por las Instalaciones de la empresa	8	8	11/04/2022		M.S.	
2	Aplicación de cuestionarios a los trabajadores	8	8	12/04/2022		M.S.	
3	Revisión del trabajo realizado	8	8	13/04/2022		M.S.	
4	Revisión de los principales procesos de la sociedad minera.	8	8	14/04/2022		M.S.	
5	Revisión de archivo documental de las Gestión de Seguridad y Salud Ocupacional			15/04/2022		M.S.	
6	Ejecución de la auditoria	72	72	16/04/2022		M.S.	
7	Elaboración del informe final de auditoria	8	8	22/04/2022		M.S.	
8	Cierre de la auditoria	8	8	24/04/2022		M.S.	
Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego				Fecha: 15/04/2022			
Revisado por: Ing. Mariana Verdezoto				Fecha: 16/04/2022			

SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO

**PROGRAMA DE AUDITORIA
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

Objetivo:

Evaluar el control interno de la empresa.

N.º	Actividad	Horas plañir.	Horas reales	Fecha	Ref. P/T	Elabor ado por:	Os.
1	Elaboración del Memorando de planificación	2	2	25/04/2022		M.S.	
2	Evaluación de Control Interno	2	3	25/04/2022		M.S.	
3	Aplicación de los cuestionarios de Control Interno	4	4	26/04/2022		M.S.	
4	Informe Final de Control Interno	2	2	27/04/2022		M.S.	

Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego

Fecha: 02/05/2022

Revisado por: Ing. Mariana Verdezoto

Fecha: 03/05/2022

SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO

**PROGRAMA DE AUDITORIA
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

Preparado por: Ing. Mariuxi Samaniego

Fecha: 16 de abril del 2022

Dirigido a: Auditores Samaniego S.A.

1. ACTIVIDADES CUMPLIDAS

- Aceptación de la gerencia para realizar la Auditoría de Gestión con enfoque a la seguridad y salud ocupacional
- Elaboración del Programa de auditoria (Planificación Preliminar)
- Conocimiento de la empresa (Visita general para observar los procesos productivos y administrativos)
- Desarrollo de reunión con los responsables de los principales cargos de la empresa, así como con los gestores del área de seguridad y salud ocupacional (Técnico SSO y Medico Ocupacional)
- Desarrollo de las Narrativas
- Elaboración del Cronograma en base a los tiempos establecidos y los procesos a ser evaluados

2. ACTIVIDADES A EJECUTARSE

- Elaboración de los cuestionarios de control interno
- Aplicación de los cuestionarios en las áreas críticas
- Ponderación de los cuestionarios de control interno
- Informe de Control Interno
- Verificación de la Gestión de Seguridad y salud ocupacional
- Verificación de Cumplimiento, así como su reglamento de aplicación
- Aplicación de índices de gestión al área de Seguridad y Salud Ocupacional
- Elaboración de Informe Final.

Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego

Fecha: 15/04/2022

Revisado por: Ing. Mariana Verdezoto

Fecha: 16/04/2022

SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO

PROGRAMA DE AUDITORIA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

Preparado por: Ing. Mariuxi Samaniego

Fecha: 16 de abril del 2022

Dirigido a: SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

- Realizar el análisis y verificación del grado de implantación e implementación del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el trabajo, como medio de cumplimiento obligatorio de las normas legales y reglamentarias nacionales
- Evaluar la efectividad del control interno aplicado al área de Seguridad y Salud en el trabajo Y áreas administrativas.
- Evaluar que los procedimientos y programas desarrollados estén de acuerdo a la norma nacional y estándares internacionales.
- Reducir el nivel de riesgo en actividades y tareas que involucran al personal de la sociedad minera.

4. CONTROL INTERNO

Para la valoración mediante control interno de los procesos realizados en la sociedad minera tomaremos en cuenta la aplicación de un cuestionario sobre el sistema de seguridad y salud ocupacional empleado por la empresa minera.

Dentro del control interno tomaremos en cuenta 2 áreas de importancia fundamental para nuestro estudio:

Seguridad y Salud Ocupacional, Talento Humano.

5. VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA

- Se evaluará el cumplimiento de las 4 gestiones establecidas dentro de las normativas legales
- Se verificará que mediante el sistema de gestión de seguridad y salud ocupacional se esté dando cumplimiento a las normativas legales.
- Se evaluará el aspecto documental (procesos, programas y manuales)
- Se verificará la integración del Área de SSO con el área de talento humano y Financiera.

Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego

Fecha: 16/04/2022

Revisado por: Ing. Mariana Verdezoto

Fecha: 16/04/2022

SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO

**PROGRAMA DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO
PROCEDIMIENTO DE APLICACIÓN**

Objetivo:

Evaluar el control interno de la empresa.

N.º	Actividad	Horas plañir.	Horas reales	Fecha	Ref. P/T	Elabora do por:	Os.
1	Preparación del cuestionario de control interno	2	2	18/04/2022		E.M. M.S.	
2	Determinación de puntos clave para el estudio	2	2	18/04/2022		E.M. M.S.	
3	Preparación de resultados	4	4	18/04/2022		E.M. M.S.	
Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego					Fecha: 18/04/2022		
Revisado por: Ing. Mariana Verdezoto					Fecha: 18/04/2022		

SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO
PROGRAMA DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO 1

Objetivo:

Evaluar Control Interno de Seguridad y Salud Ocupacional

		Respuesta		Valoración	
N.º	SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL	Si	No	Pond.	Cal.
1	¿Recibió inducción de SSO al ingreso a su puesto de trabajo?	4		4	4
2	¿Tiene conocimiento de los riesgos laborales de su puesto de trabajo?	4		4	4
3	¿Se ha cumplido con las actividades planificadas del SSO?	1	3	4	1
4	¿La política se encuentra documentada, implantada y mantenida?	2	2	4	2
5	¿Posee el reglamento interno de SST?	4		4	4
6	¿El reglamento de SST se encuentra actualizado y aprobado por el MT?	4		4	4
7	¿Se ha realizado mediciones de factores de riesgos ocupacionales?	4		4	4
8	¿Se ha controlado los riesgos en la fuente, en el medio y receptor?	2	2	4	2
9	¿Conoce de algún programa de vigilancia ambiental?	1	3	4	1
10	¿Conoce los profesiogramas de su puesto de trabajo?		4	4	0
11	¿Ha recibido capacitación, adiestramiento para solventar el déficit de competencia?	3	1	4	3
12	¿Existe un sistema de información interna sobre factores de riesgo ocupacional?	1	3	4	1
13	¿Existe un sistema de información externa para caso de emergencia?	4		4	4
14	¿Existe un programa técnicamente idóneo, para investigación de accidentes y enfermedades laborales?	2	2	4	2
15	¿Se realiza acciones preventivas y correctivas para accidentes y enfermedades laborales?	3	1	4	3
16	¿La vigilancia de la salud se realiza mediante reconocimientos médicos en relación a FR?	4		4	4
17	¿Se cuenta con plan de emergencias?	4		4	4
18	¿Se dispone de dispositivos contra incendios centralizado?	4		4	4
19	¿Se dispone de un plan de contingencia en caso de desastres naturales?	4		4	4
20	¿Se tiene un programa técnicamente idóneo, para realizar auditorías internas?	1	3	4	1
21	¿Se realiza inspecciones periódicas de SST en los centros de trabajo?	2	2	4	2
22	¿Los trabajadores utilizan el EPP conforme a su puesto de trabajo?	4		4	4
23	¿La empresa ha dotado de EPP a los trabajadores?	2	2	4	2
24	¿La maquinaria, aparatos eléctricos, entre otros cumple con mantenimientos predictivos, preventivos y correctivos?	1	3	4	1
Calificación de Seguridad y Salud Ocupacional		65	31	96	65

SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO

**PROGRAMA DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO
NIVEL DE CONFIANZA DE RIESGO**

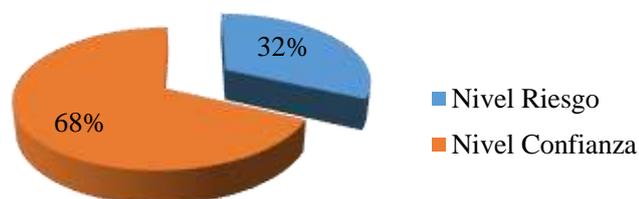
Valoración

Ponderación total	96
Calificación total	65
Nivel de confianza	0.68
NC	68%
Nivel de riesgo	32%

Rango	Confianza
10% - 30%	Bajo
31% - 60%	Moderado
61% - 95%	Alto

Rango	Riesgo
10% - 30%	Bajo
31% - 60%	Moderado
61% - 95%	Alto

Nivel de Riesgo



Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego

Fecha: 18/04/2022

Revisado por: Ing. Mariana Verdezoto

Fecha: 18/04/2022

SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO

**PROGRAMA DE AUDITORIA
NARRATIVA
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO CONTROL INTERNO**

En esta área se evidencio el incumplimiento de las actividades planificadas para el cumplimiento del sistema de seguridad y salud ocupacional, esto debido al cambio de procesos en la producción de explotación y extracción de los minerales.

Al departamento no se le ha realizado actividades de monitoreo y auditoría externa, sin embargo, se cumple con una auditoría general de no especifica para evaluar los procesos de Talento Humano.

Recomendaciones de Seguridad y Salud Ocupacional

- Cumplir con los cronogramas de capacitación SSO
- Cumplir con los cronogramas de inspecciones SSO
- Socialización de las actividades SSO
- Socialización del Reglamento SSO
- Evaluación de Puestos de Riesgos laborales críticos con métodos específicos
- Solicitar un Presupuesto anual y detallar gastos en los que se va a incurrir
- Mantener actualizados los indicadores de gestión del área

Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego

Fecha: 19/04/2022

Revisado por: Ing. Mariana Verdezoto

Fecha: 19/04/2022

SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO**PROGRAMA ESPECIFICO DE AUDITORIA****SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL****VERIFICACIÓN CONFORME A LA NORMATIVA****Objetivo:**

Evaluar el grado de implementación del sistema de seguridad y salud ocupacional conforme a la normativa nacional e internacional.

N.º	Actividad	Horas plañir.	Horas reales	Fecha	Ref. P/T	Elabor. por:	Os.
1	Preparación de cronogramas de evaluación por gestiones (Planificación Preliminar)	4	4	20/04/2022		M.S.	
2	Evaluación de las Gestiones	8	8	20/04/2022		M.S.	
3	Elaboración de Indicadores de Gestión	4	4	20/04/2022		M.S.	
4	Procesos de Soporte (Financiero)	4	4	21/04/2022		M.S.	
Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego				Fecha: 19/04/2022			
Revisado por: Ing. Mariana Verdezoto				Fecha: 19/04/2022			

SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO

PROGRAMA DE AUDITORIA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

DIAGNOSTICO

Objetivo:

Verificar si los procesos establecidos dentro de la Gestión Administrativa están acorde al modelo establecido por las normativas nacionales e internacionales.

N.º	Actividad	Horas plañir.	Horas reales	Fecha	Ref. P/T	Elabor. por:	Os.
1	Política	1	1	20/12/2019		M.S.	
2	Planificación	1	1	20/12/2019		M.S.	
3	Organización	½	½	20/12/2019		M.S.	
4	Integración/ implantación	1	1	21/12/2019		M.S.	
5	Verificación cumplimiento de estándares	½	½	21/12/2019		M.S.	
6	Control de desviación del plan	½	½	21/12/2019		M.S.	
7	Mejoramiento continuo	½	1	21/12/2019		M.S.	

Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego

Fecha: 19/04/2022

Revisado por: Ing. Mariana Verdezoto

Fecha: 19/04/2022

SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO
PROGRAMA DE AUDITORIA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DIAGNÓSTICO

Objetivo:

Verificar si los procesos establecidos dentro de los procedimientos y programas operativos básicos están acorde al modelo establecido por los organismos de control como el IESS.

N.º	Actividad	Horas plañir.	Horas reales	Fecha	Ref. P/T	Elabor. por:	Os.
1	Examen de incidentes y afecciones relacionadas con el trabajo	1	1	21/12/2020		M.S.	
2	Supervisión de la salud de los empleados.	1	1	21/12/2020		M.S.	
3	Preparar estrategias de emergencia para responder a situaciones de alto riesgo de sufrir accidentes graves.	½	½	22/12/2020		M.S.	
4	Plan de Contingencia	1	1	22/12/2020		M.S.	
5	Auditorías Internas	½	½	22/12/2020		M.S.	
6	Supervisión de Seguridad y salud	½	½	22/12/2020		M.S.	
7	Los trabajadores deben utilizar dispositivos de protección personal y prendas de vestir especiales para trabajar.	½	½	22/12/2020		M.S.	
8	Los empleados deben utilizar equipos de seguridad personal y prendas de vestir adecuadas para llevar a cabo su labor.	1	1	22/12/2020		M.S.	
Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego					Fecha: 15/12/2020		
Revisado por: Ing. Mariana Verdezoto					Fecha: 16/12/2020		

SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO

PROGRAMA DE AUDITORIA

VERIFICACIÓN DE ELEMENTOS TÉCNICO LEGALES

GESTIÓN DE LA SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL

UBICACIÓN DE LA NO CONFORMIDAD:

- **Proceso:** Gestión Administrativa
- **Subproceso:** Planificación SGSSO
- **Actividad:** Diagnóstico y planificación de no conformidades

NORMA DE REFERENCIA:

Decisión 513 IEES

- Es necesario llevar a cabo un diagnóstico de evaluación del sistema de gestión de la empresa o organización si hay habido cambios internos en los últimos dos años. Esta evaluación tiene como paño de fondo determinar si: a.1 hay un sistema priorizado y temporizado para la gestión administrativa, técnica, del talento humano y de los procedimientos o programas operativos básicos; b. existe una matriz para la planificación que contemple las No conformidades desde un punto de vista técnico; c. se han establecido objetivos, metas y actividades rutinarias y no rutinarias; d. el alcance del plan engloba a todas las personas que tienen acceso al lugar de trabajo, incluyendo visitas, contratistas, etc; e. el plan prevé los procedimientos necesarios para alcanzar los objetivos y abordar las No conformidades priorizadas y temporizadas; f. en relación con los recursos humanos, económicos y tecnológicos, el plan debe comprometer la cantidad necesaria para garantizar los resultados; g. el plan determina los estándares o índices de efectividad (cualitativos o cuantitativos) para establecer desviaciones con relación al artículo 11 del Reglamento SART; h. el plan incluye cronogramas de actividades con responsables, fechas límite de inicio y de terminación; i. el plan controla los cambios internos y externos que afecten los procesos: cambios en la plantilla, adquisiciones, leyes y reglamentos.

HALLAZGOS ENCONTRADOS

- La empresa ha realizado una matriz de planificación sobre todas las actividades a ejecutarse en el 2021 respecto del área, pero la misma no se cumple a cabalidad, por lo que se ha tenido que reprogramar las actividades.
- No se ha realizado ninguna auditoría interna completa del área desde el año 2017 por lo cual no se conoce el estado actual del sistema de gestión.

ACCIONES CORRECTIVAS RECOMENDADAS

- La realización de la presente auditoría puede ser presentado como una auditoría externa de los procesos de seguridad y salud ocupacional.

Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego

Fecha: 21/04/2022

Revisado por: Ing. Mariana Verdezoto

Fecha: 21/04/2022

SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO

**PROGRAMA DE AUDITORIA
RESULTADOS DE LA VERIFICACIÓN DE ELEMENTOS TÉCNICO
LEGALES**

Auditoría de gestión al sistema de seguridad y salud ocupacional

Gestiones	% esperado	% de efectividad	Brecha desfavorable	Actividades cumplidas	Total, de activi- dades
Cumplimiento de las actividades planificadas	100%	55.55%	44.44%	10	18

Índice de actividades cumplidas

$IAC = \text{Actividades cumplidas} / \text{Actividades planificadas} * 100\%$

$IAC = 10 / 18 * 100\%$

$IAC = 55.55\%$

Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego

Fecha: 21/04/2022

Revisado por: Ing. Mariana Verdezoto

Fecha: 21/04/2022

SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO			
PROGRAMA ESPECIFICO DE AUDITORIA			
SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL			
PROCESO DE SOPORTE FINANCIERO			
Objetivos	Ref.	Riesgos	Acciones
Diseñar e implantar un sistema o proceso donde se incluya un presupuesto de gastos para seguridad y salud ocupacional.		No se tiene una planificación adecuada ni montos reales sobre los gastos incurridos o sobre el ahorro real al mantener un sistema bien implantado.	Incluir en el presupuesto anual de la empresa este nuevo rubro.
Garantizar que los gastos incurridos por el área sean de acuerdo a lo presupuestado.		Verificar y garantizar el uso correcto de los fondos destinados a seguridad y salud ocupacional.	No exceder del valor presupuestado por año.
Asegurarse de que todas las erogaciones sean identificadas adecuadamente según su esencia.		Documentación traspapelada y registros incompletos, No conocer en detalle los gastos incurridos.	Mantener un procedimiento para registros periódicos de gastos del área.
Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego		Fecha: 22/04/2022	
Revisado por: Ing. Mariana Verdezoto		Fecha: 22/04/2022	

4.1.4. Fase IV. Informe final

Señor Ingeniero

Ing. Walter Loayza Pontón

GERENTE DE LA SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO

Presente. -

Le enviamos un cordial saludo de todos los miembros de la empresa Auditoria Samaniego por medio de la presente me permito informarle que hemos efectuado la Auditoría de Gestión a la Seguridad y Salud Ocupacional de Sociedad Minera Roca de Oro, mediante la utilización y aplicación de las normas de auditorías, así como la de la Resolución 513 del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, para el periodo comprendido del 04 de abril al 15 de mayo del año 2022.

Este examen se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría vigentes en el Ecuador, usando los procedimientos y técnicas que se consideraron necesarios.

El presente informe ha sido divulgado a los jefes de área de la empresa así como a los miembros del comité interinstitucional en ésta. Incluyendo comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Reiteramos nuestra intención de seguir brindando asesoramiento a su prudente administración y apoyar en el desarrollo de su negocio.

Atentamente,

Ing. Mariuxi Samaniego

AUDITORA

**INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN DE
SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL
SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO**

**SOCIEDAD MINERA
ROCA DE ORO**

**INFORME DE AUDITORÍA DE
GESTIÓN**

2022

**INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN DE
SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL
SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO**

EMPRESA AUDITADA:

Sociedad Minera Roca de Oro

UBICACIÓN

Machala, Santa Roca entre Rocafuerte y 25 de junio

PERIODO DE AUDITORÍA

Inicio: 04 de abril del 2022

Finalización: 15 de mayo del 2022

OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Realizar el análisis y verificación del grado de implantación e implementación del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el trabajo, como medio de cumplimiento obligatorio de las normas legales y reglamentarias nacionales y estándares internacionales.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Del examen efectuado, y los análisis de los controles internos realizados juntamente con las pruebas de cumplimiento de la normativa legal, se evidencia que respecto de la parte documental del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud Ocupacional el cumplimiento es insatisfactorio, por cuanto las actividades programadas y planificadas a ejecutarse en el año 2022 han sido cumplidas a medias, debiéndose reprogramar las actividades, por lo cual los objetivos se ven comprometidos y el índice de gestión no puede ser totalmente satisfecho.

**INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN DE
SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL
SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO**

Hallazgos:

- La empresa ha realizado una matriz de planificación sobre todas las actividades a ejecutarse en el 2022 respecto del área, pero la misma no se cumple a cabalidad, por lo que se ha tenido que reprogramar las actividades.
- No se ha realizado ninguna auditoría interna completa del área desde el año 2017 por lo cual no se conoce el estado actual de los sistemas de gestión.

Conclusiones:

- La inexistencia de una evaluación a profundidad del sistema de gestión de seguridad y salud ocupacional maximiza el riesgo y disminuye la confianza de los procesos levantados, ya que, al no haber sido revisados, el contenido, así como los procesos implantados no son completamente fiables y se desconoce si fueron hechos en base al giro del negocio de la empresa.
- El reprogramar las actividades de la matriz de planificación restan tiempo, recursos humanos y económicos a otras actividades planeadas, por lo que siempre encontraremos actividades residuales y actividades no cumplimentadas en los tiempos establecidos, lo que impide alcanzar los objetivos del área.

**INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN DE
SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL
SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO
RECOMENDACIONES**

Recomendaciones	Plazo	Responsable	Observaciones
Realizar la evaluación del sistema de Seguridad y salud ocupacional mediante auditoría externa conforme a la normativa nacional e internacional.	Inmediato	Área de Seguridad y Salud Ocupacional/Gerencia General/Talento Humano/Finanzas	Este punto se sustenta con la presente auditoria de gestión
Dar cumplimiento a las actividades de planificación para cumplir con los objetivos del sistema de seguridad y salud ocupacional de la sociedad minera.	30 días	Técnico de seguridad y salud ocupacional	Solo reprogramar de ser necesario y explicar los motivos por los cuales se cambiaría la fecha de ejecución del proceso
Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego		Fecha: 24/04/2022	
Revisado por: Ing. Mariana Verdezoto		Fecha: 24/04/2022	

4.1.5. Fase V. Seguimiento

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO MATRIZ DE SEGUIMIENTO			
N.º	Actividad	Cargo	Observaciones
1	Aprobar documentos para la evaluación del Sistema de Seguridad y salud ocupacional	Gerencia General Área de Seguridad y Salud Ocupacional	
2	Implantar las actividades de planificación, notificando a los departamentos de la empresa minera.	Gerente general Técnico de seguridad y salud ocupacional	
3	Poner en conocimiento del personal del área de producción de la implementación de las actividades	Técnico de seguridad y salud ocupacional	
	Elaborado por: Ing. Mariuxi Samaniego		Fecha: 08/05/2022
	Revisado por: Ing. Mariana Verdezoto		Fecha: 08/05/2022

4.2. Formulación de indicadores de gestión para el Sistema de Seguridad Ocupacional de la empresa Sociedad Minera Roca de Oro.

Los indicadores son herramientas muy importantes para evaluar la gestión de la empresa, que asignan valor a los objetivos operativos para su correcta aprobación y su estudio posterior que con lleva a la toma de decisiones.

Objetivo estratégico de la Sociedad Minera Roca de Oro

1. Mejorar la calidad y las condiciones de los trabajadores referentes a los Sistema de Seguridad en el Trabajo en un periodo máximo de tres años.

Objetivo operativo de la Sociedad Minera Roca de Oro

- a) Adquirir 6 literas para los dormitorios del personal operativo con un presupuesto de 2800 dólares en el periodo 2022.

Variable	Nombre del indicador	Estándar	Fórmula	Unidad medida del indicador	Frecuencia	Análisis	
						Índice	Brecha
Eficacia	Indicador cantidad de literas adquiridas en el año 2022.	90% RANGO + o - 5 %	Literas compradas/ literas planificadas	Porcentaje	ANUAL	(Indicador/Estándar) *100	Estándar-índice
						$(0.83/0.9) * 100 = 93\%$	90-93 = -3%

Variable	Nombre del indicador	Estándar	Fórmula	Unidad medida del indicador	Frecuencia	Análisis	
						Índice	Brecha
Eficiencia	Indicador costo de literas adquiridas en el año 2022	90% RANGO + o - 5 %	Costo literas/ presupuesto	Porcentaje	ANUAL	(Indicador/Estándar) *100	Estándar-índice
						$(0.86/0.9) * 100 = 96\%$	90-96 = -6%

En el año 2022 se planificó adquirir 6 literas para el dormitorio del personal operativo con un presupuesto de 2.800 dólares. En la cantidad se obtuvo una brecha de -3% y en el costo esta fue de -6%. Es decir, no se alcanzó a completar lo planificado en el objetivo estratégico de mejorar las condiciones de los trabajadores referente a la

Seguridad y Salud en el trabajo, porque se compró 5 literas a un precio de US\$ 2.400, perjudicando a los trabajadores quienes no contaron con un lugar para pernoctar, en perjuicio de su salud ocupacional.

- b) Adquirir 12 colchones para los dormitorios del personal operativo con un presupuesto de 1200 dólares en el periodo 2022.

Variable	Nombre del indicador	Estándar	Fórmula	Unidad medida del indicador	Frecuencia	Análisis	
						Índice	Brecha
Eficacia	Indicador cantidad de literas adquiridas en el año 2022.	90% RANGO + o - 5 %	Colchones compradas/ literas planificadas	Porcentaje	ANUAL	(Indicador/Estándar) *100	Estándar- índice
			10/12= 0.83			(0.83/0.9) *100 = 93%	90-93 = -3%

En la compra de 12 colchones para el personal operativo, hubo una brecha de -3% al adquirirse un total de 10 unidades, con un cumplimiento del 93% del indicador. A pesar de cumplirse con las estimaciones del indicador estándar de 90%, situación debe tomarse en cuenta por parte del jefe operativo y la gerencia para cumplir con las necesidades de sus trabajadores que mide las mejoras de las condiciones de los trabajadores.

Variable	Nombre del indicador	Estándar	Fórmula	Unidad medida del indicador	Frecuencia	Análisis	
						Índice	Brecha
Eficiencia	Indicador costo de literas adquiridas en el año 2022	90% RANGO + o - 5 %	Costo colchones/ presupuesto	Porcentaje	ANUAL	(Indicador/Estándar) *100	Estándar- índice
			1100/1200= 0.92 = 0.86			(0.92/0.9) *100 = 102%	90 -102 = -12%

En la variable de eficacia el presupuesto de US\$ 1.200 para la compra de los colchones, se obtuvo una brecha de -12% al utilizar US\$ 1.100, cumpliéndose con el índice del 90% al obtenerse un 102% de lo planificado. Sin embargo, existe un pequeño perjuicio en dos trabajadores del área operativa que no cuentan con las comodidades para el descanso adecuado para el cumplimiento de sus actividades laborales como lo indica el objetivo estratégico de mejorar las condiciones de los trabajadores.

Objetivo estratégico

2. Desarrollar los conocimientos preventivos y prácticas de trabajo seguros en obreros y trabajadores a lo largo de la vida de la empresa.
 - c) Capacitar al personal de campo (13 obreros) en prevención de accidentes con un presupuesto de 700 dólares americanos en el periodo 2022.

Variable	Nombre del indicador	Estándar	Fórmula	Unidad medida del indicador	Frecuencia	Análisis	
						Índice	Brecha
Eficacia	Indicador cantidad de personal capacitado en el año 2022.	90% RANGO + o - 5 %	Personal capacitado/ capacitación planificadas	Porcentaje	ANUAL	(Indicador/Estándar) *100	Estándar-índice
			$9/13= 0.69$			$(0.69/0.9) *100 = 77\%$	$90-77 = 13\%$

Se tenía planificado capacitar a 13 obreros del área operacional en el año 2022, sin embargo, se alcanzó a capacitar a 9 trabajadores lo que generó una brecha de 13% de incumplimiento, situación que podría perjudicar a la empresa en caso de presentarse algún accidente laboral, porque no todos los trabajadores están en condiciones de aplicar los procesos de prevención de accidentes, como lo indica uno de los objetivos estratégico sobre desarrollar conciencia preventiva y hábitos de trabajo seguro en empleados y trabajadores.

Variable	Nombre del indicador	Estándar	Fórmula	Unidad medida del indicador	Frecuencia	Análisis	
						Índice	Brecha
Eficiencia	Indicador costo de capacitación del personal de campo en el año 2022	90% RANGO + o - 5 %	Costo colchones/ presupuesto	Porcentaje	ANUAL	(Indicador/Estándar) *100	Estándar-índice
			$640/700= 0.91$			$(0.91/0.9) *100 = 101\%$	$90 -101 = -11\%$

El presupuesto planificado para la capacitación a los obreros sobre accidentes laborales fue de US\$ 700, sin embargo, se asignó US\$ 640 con una brecha del 11% al obtener un índice de 101% sobre los 90% estimados como estándar. De esta manera se está contribuyendo a los planes preventivos y hábitos de trabajo seguros del área de salud y seguridad ocupacional, aunque no se logró capacitar a todo el personal estimado.

- d) Capacitar 18 trabajadores sobre el tema en desastres naturales y contingencias en el periodo 2022 con un presupuesto de 1300

Variable	Nombre del indicador	Estándar	Fórmula	Unidad medida del indicador	Frecuencia	Análisis	
						Índice	Brecha
Eficacia	Indicador cantidad de personal campo capacitado en el año 2022.	95% RANGO + o - 5 %	Personal capacitado/ capacitación planificadas	Porcentaje	ANUAL	(Indicador/Estándar) *100	Estándar- índice
			10/18= 0.56			(0.56/0.95) *100 = 59%	95-59 = 36%

En el caso de la capacitación de 18 trabajadores sobre la temática de desastres naturales y contingencias, se logró capacitar solo a 10 personas lo que representa una brecha del 36% de incumplimiento, situación que es poca propicia para la organización, porque los trabajadores no tendrán los conocimientos técnicos ni operativos cuando se presente esta situación, incrementando los riesgos en la salud y seguridad ocupacional e incumpliendo los objetivo estratégico de desarrollar hábitos conciencia preventiva de trabajo seguro en empleados y trabajadores.

Variable	Nombre del indicador	Estándar	Fórmula	Unidad medida del indicador	Frecuencia	Análisis	
						Índice	Brecha
Eficiencia	Indicador costo de capacitación del personal de campo en el año 2022	90% RANGO + o - 5 %	Cost. Pers capacit./ presupuesto planificado	Porcentaje	ANUAL	(Indicador/Estándar) *100	Estándar- índice
			1000/1300= 0.77			(0.77/0.9) *100 = 85%	90-85 = 5%

Se planificó asignar un presupuesto de US\$ 1.300 para el año 2022 para capacitar sobre desastres naturales y contingencias, sin embargo, el presupuesto destinado alcanzó los US\$ 1.000 con una brecha del 5% de incumplimiento, logrando capacitar a 10 trabajadores de un total de 18, situación que debería ser mejorada para el cumplimiento del objetivo específico de desarrollar conciencia preventiva y hábitos de trabajo seguro.

3. Disminuir los accidentes, lesiones y daños a la salud provocados por el trabajo medidos en un periodo no mayor a un año.

e) Fomentar en los 16 trabajadores hábitos de trabajo en equipo a través de dinámicas empresariales con un presupuesto de 800 en el periodo 2022

Variable	Nombre del indicador	Estándar	Fórmula	Unidad medida del indicador	Frecuencia	Análisis	
						Índice	Brecha
Eficacia	Indicador cantidad de trabajadores con habito de trabajo en equipo en el año 2022	95% RANGO + o - 5 %	Personal capacitado/ capacitación planificadas	Porcentaje	ANUAL	(Indicador/Estándar) *100	Estándar-índice
			15/16= 0.94			(0.94/0.95) *100 = 99%	95-99 = -4%

En el caso del fomento de los trabajadores para trabajar en equipo, se logró capacitar a 15 personas de un total de 16 lo que significa una brecha del -4% de cumplimiento, tomando en cuenta que se logró un 99% del cumplimiento sobre los 95% estimados como estándar. De esta manera el área de salud y seguridad ocupacional está cumpliendo con este indicador en beneficio para el grupo de trabajo del área operativa como lo indica el objetivo estratégico de desarrollar conciencia preventiva y hábitos de trabajo seguros en empleados y trabadores.

Variable	Nombre del indicador	Estándar	Fórmula	Unidad medida del indicador	Frecuencia	Análisis	
						Índice	Brecha
Eficiencia	Indicador costo de fomentar el trabajo en equipo en el año 2022	95% RANGO + o - 5 %	Cost. Trab. Equipo / presupuesto planificado	Porcentaje	ANUAL	(Indicador/Estándar) *100	Estándar-índice
			800/800 = 1			(1/0.95) *100 = 105%	95 -105 = -10%

El presupuesto proyectado fue de US\$ 800 que fue asignado en su totalidad para el tema de hábitos de trabajo en equipos a través de dinámicas empresariales, alcanzando un índice de 105% que significa una brecha del -10%. Con lo que se favorece las actividades laborales del área operacional de la empresa minera fortaleciendo el desarrollo de conciencia preventiva y hábitos de trabajo seguro en empleados y trabajadores.

- f) Preparar a 10 obreros de mina a reaccionar frente a emergencias dentro de boca mina en el periodo 2022 con un presupuesto de 1500

Variable	Nombre del indicador	Estándar	Fórmula	Unidad medida del indicador	Frecuencia	Análisis	
						Índice	Brecha
Eficacia	Indicador cantidad de obreros preparados en emergencias en el año 2022	95% RANGO + o - 5 %	Obrero preparados/Preparación planificadas	Porcentaje	ANUAL	(Indicador/Estándar) *100	Estándar-índice
						$(0.90/0.95) *100 = 95\%$	$95-95 = 0\%$

En el caso de la preparación de 10 trabajadores de mina para que adquieran conocimientos para hacer frente a emergencias dentro de boca mina, se alcanzó un indicador del 95% con una brecha de 0%, lo que significa que la empresa minera alcanzó el indicador estándar cumpliendo el objetivo estratégico de disminuir las lesiones y daños a la salud provocados por el trabajo.

Variable	Nombre del indicador	Estándar	Fórmula	Unidad medida del indicador	Frecuencia	Análisis	
						Índice	Brecha
Eficiencia	Indicador costo de preparación de los obreros en el año 2022	95% RANGO + o - 5 %	Cost. Trab. Equipo/ presupuesto planificado	Porcentaje	ANUAL	(Indicador/Estándar) *100	Estándar-índice
						$(1/0.95) *100 = 93\%$	$95 -93 = 2\%$

El presupuesto asignado para preparar a los obreros frente a emergencia dentro de boca de mina alcanzó un indicador del 93% con una brecha del 2%, es decir no se logró cumplir con este indicador. Situación que debe ser ajustada por la empresa minera para cumplir con las asignaciones planificadas en el objetivo estratégico de disminuir las lesiones y daños a la salud provocados por el trabajo.

4. Mejorar la producción en un periodo de cinco años en base a la gestión institucional con una perspectiva preventiva.

- g) Habilitar un espacio físico de descanso para 10 obreros dentro de boca mina con un presupuesto de 600 en el periodo 2022

Variable	Nombre del indicador	Estándar	Fórmula	Unidad medida del indicador	Frecuencia	Análisis	
						Índice	Brecha
Eficacia	Indicador cantidad de espacio habilitado para el descanso en el año 2022	95% RANGO + o - 5 %	Espacio habilitado/ espacio planificado	Porcentaje	ANUAL	(Indicador/Estándar) *100	Estándar-índice
						$(1,05/0,95) *100 = 105\%$	$95-105 = -10\%$

La empresa programó habilitar un espacio físico de descanso para 10 obreros dentro de boca mina, logrando un 105% sobre los 95% del estándar estimado, es decir, hubo una brecha favorable del 10% en beneficio de los trabajadores, cumpliendo el objetivo de mejorar la productividad en base a la gestión empresarial con visión preventiva como lo indica el objetivo estratégico de la minera.

Variable	Nombre del indicador	Estándar	Fórmula	Unidad medida del indicador	Frecuencia	Análisis	
						Índice	Brecha
Eficiencia	Indicador costo de preparación de los obreros en el año 2022	90% RANGO + o - 5 %	Cost. Trab. Equipo/ presupuesto planificado	Porcentaje	ANUAL	(Indicador/Estándar) *100	Estándar-índice
						$(1,17/0,9) *100 = 127\%$	$90 -127 = -37\%$

En el caso del presupuesto, este alcanzó un indicador del 127% al asignarse US\$ 700 sobre los US\$ 600 que se habían presupuestarse, alcanzando una brecha favorable del 37%. Logrando superar la meta sobre el espacio físico para los trabajadores, mejorando sus condiciones laborales, cumpliendo con la condición de mejorar la productividad en base a la gestión empresarial con visión preventiva.

- h) Adquirir 13 equipos de protección personal en el periodo 2022 con un presupuesto de 3000

Variable	Nombre del indicador	Estándar	Fórmula	Unidad medida del indicador	Frecuencia	Análisis	
						Índice	Brecha
Eficacia	Indicador cantidad de espacio habilitado para el descanso en el año 2022	95% RANGO + o - 5 %	EPP comprado/ EPP planificado	Porcentaje	ANUAL	(Indicador/Estándar) *100	Estándar- índice
			13/13= 1			(1/0.95) *100 = 105%	95-105 = -10%

Se planificó adquirir 13 equipos de protección personal, lográndose un 105% del indicador sobre el 95% del estándar estimado, con una brecha positiva del 10%. Favoreciendo a la organización que cumplió con la protección de sus trabajadores a través de la adquisición de equipos que favorezcan y resguarden en su salud y seguridad ocupacional, cumpliendo el objetivo de mejorar la productividad en base a la gestión empresarial con visión preventiva.

Variable	Nombre del indicador	Estándar	Fórmula	Unidad medida del indicador	Frecuencia	Análisis	
						Índice	Brecha
Eficiencia	Indicador costo del espacio habilitado en el año 2022	95% RANGO + o - 5 %	Costo / presupuesto	Porcentaje	ANUAL	(Indicador/Estándar) *100	Estándar- índice
			3200/3000= 1.07			(1.07/0.95) *100 = 112%	95 -112 = - 17%

Sobre el presupuesto para la adquisición del equipo fue de US\$3.000 sin embargo se tuvo que asignar US\$ 3.200 para su compra, logrando alcanzar un indicador de 112% sobre los 95% como estándar estimado, teniendo una brecha favorable del 17%. Lo que significa que la empresa se preocupa que sus trabajadores cuenten con los equipos necesarios para salvaguardar sus actividades laborales de cualquier accidente demostrando que cumple con los objetivos estratégicos plantados para la seguridad de la minera.

Luego revisar los resultados del análisis de indicadores de gestión que permitieron evaluar al Sistema de Gestión de Seguridad y Salud Ocupacional de la empresa Sociedad Minera Roca de Oro, cuyos hallazgos contribuyen a la toma de decisiones correctivas para el buen funcionamiento del SG-SSO; esta formulación sirva a la empresa como una

propuesta sugerida para que pueda diseñar sus propios indicadores de manera orientativa y de acuerdo a su planificación y de esta manera pueda medir el cumplimiento de los objetivos estratégicos de manera eficaz y eficiente.

CONCLUSIONES

La auditoría de gestión aplicada al sistema de seguridad y salud ocupacional de la Sociedad Minera Roca de Oro fue aplicada por medio de un proceso definido en cinco fases: planificación preliminar, planificación específica, ejecución, informe final y seguimiento, para obtener resultados que determinen posibles riesgos del sistema.

Para el establecimiento de la confiabilidad del control interno del sistema de seguridad y salud ocupacional de la empresa Sociedad Minera Roca de Oro, se utilizó metodologías y herramientas analíticas a los procesos, sistemas, actividades y funciones, determinan que tanto la calidad como las Seguridad y Salud Ocupacional deben cumplirse bajo estándares internacionales y en sujeción a la normativa nacional vigente en el ámbito de la prevención de riesgos del trabajo.

Para obtener un diagnóstico de la gestión de las actividades de explotación y exploración minera en pequeña escala desde el ámbito administrativo, técnico, y, de seguridad y salud ocupacional en la empresa Sociedad Minera Roca de Oro se hizo una evaluación del control interno a través de un cuestionario para medir la fiabilidad del sistema.

Por medios de indicadores de gestión al sistema de seguridad y salud ocupacional se ha detectado un riesgo moderado que se deben corregir de manera inmediata con el fin de obtener mejores resultados, es así que se ha detectado el incumplimiento de ciertas actividades planificadas para el funcionamiento óptimo del sistema de seguridad y salud ocupacional de la Sociedad Minera Roca de Oro.

RECOMENDACIONES

Sociedad Minera Roca de Oro debe de ejecutar de manera periódica auditorías de gestión al sistema de seguridad y salud ocupacional para evaluar que se estén cumpliendo con cada una de las actividades planificadas, para evitar riesgos en la seguridad de sus trabajadores.

Para incrementar los niveles de confiabilidad del control interno del sistema de seguridad y salud ocupacional de la empresa Sociedad Minera Roca de Oro, se debe de contratar personal especializado para que los resultados obtenidos sean veraces, para la correcta toma de decisiones oportuna en beneficio de la organización.

Es importante aplicar diferentes herramientas para evaluar el control interno del sistema de seguridad y salud ocupacional cuya información permita conocer fortaleza y falencias para la posterior elaboración de recomendaciones para el mejoramiento del sistema de manera eficaz y eficiente.

La aplicación de indicadores de riesgos es una medida viable para detectar los niveles de confiabilidad y de riesgos del área objeto de estudio, en el presente caso, como lo fue el sistema de seguridad y salud ocupacional de la empresa minera, situación de debería de servir de referente para realizar una auditoría de gestión a otras áreas o departamentos que requieran de una evaluación con lo que se asegure la aplicación de controles internos para ejercer el cumplimiento de las actividades organizacionales.

BIBLIOGRAFÍA

- Aktouf, O. (2016). La contabilidad como saber-hacer estratégico. De la contabilidad de caja en la auditoría hasta la responsabilidad social de las empresas. *En Contexto*, 4(5), 1-26.
- Alaña, C. T., Morán, M. G., & Sanmartín, R. G. (2018). LA UDITORÍA AMBIENTAL EN LAS MIPYMES COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL. *SCIELO*, ISSN: 2218-3620, 5. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n1/rus20117.pdf>
- Alcívar, F., Brito, M., & Guerrero, M. (2016). Auditoría en las empresas. *Revista Contribuciones a la Economía*, 1-12.
- Ana, L. J., Marlene, C. R., & Monica, M. D. (23 de Mayo de 2018). La auditoría interna como herramienta de gestión en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Redalyc*, 13.
doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>
- Aumatell, C. (2014). *Auditoría de la información: Identificar y explotar la información en las organizaciones*. Madrid: Editorial UOC.
- Begma, V. (2019). Identificación de eventos y evaluación de riesgos en el proceso de planificación de la auditoría interna orientada al riesgo. *Revista Espacios*, 40(38), 1-14.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Bravo, M., Bravo, S., & López, J. (2018). Importancia de la auditoría de gestión de las organizaciones. *Observatoria de la economía latinoamericana*, 1-15.

- Calero, J. A., & Burgos, J. E. (2016). La auditoría de gestión como herramienta de análisis de los objetivos empresariales y del grado de economía, eficiencia y eficacia. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-14.
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465.
- Cámara de Industrias y Producción. (2015). *Cámara de Industrias y Producción*.
Obtenido de
<https://www.derechoecuador.com/Files/images/Documentos/SISTEMA%20DE%20AUDITOR%20C3%8DA%20DE%20RIESGOS%20DEL%20TRABAJO.doc>
- Carmona, M., & Barrios, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y Desarrollo*, 141(1), 152-171.
- Carrión, H. G., Mendoza, V. M., & Vera, Á. C. (2017). Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles. *Dialnet*, 3(2), 908-920.
doi:URL:<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Chávez, R., & León, J. (2017). Presencia de la visión estratégica de la administración en la Gestión de Cooperativas de Ahorros y Crédito. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-13.
- de Armas, R. (2008). *Auditoría de gestión: Conceptos y métodos*. La Habana: Editorial Félix Varela.
- Fernández, S., Carrera, G., & Hidalgo, E. (2018). Sistema de gestión técnica de los factores de riesgo ocupacional en una estación experimental. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-22.

- García, R. d. (2008). *AUDITORÍA DE GESTIÓN conceptos y métodos*. HABANA: FÉLIX VARELA.
- Gaspar, M. F. (2021). La gestión de talento humano y su influencia en el desempeño laboral para el éxito de las empresas. *Polo del Conocimiento*, 6(8), 318-329. doi:10.23857/pc.v6i8
- González, E., Hernández, G., Fernández, M. d., & Padrón, S. F. (2015). Auditoría de gestión de procesos sustantivos universitarios. *Ingeniería Industrial*, 36(2), 152-163.
- Gonzalez, S., Viteri, D., Izquierdo, A., & Verdezoto, G. (2020). Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de Quevedo. *Revista Universidad*, 12(4), 32-37.
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 15-41.
- Llamuca, S. (2017). Propuesta de programa de auditoría financiera para la gestión empresarial en Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 2(5), 1155-1162.
- Londoño Gómez, L. P., & Núñez Patiño, M. A. (junio de 2010). Desarrollo de la administración de riesgos. Diagnóstico en grandes empresas del Área Metropolitana del Valle de Aburrá. *Revista Universidad EAFIT*, 34-51. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/215/21520993004.pdf>
- López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de*

contabilidad, 80-93. Obtenido de [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-47%20\(2018\)/151556994004/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-47%20(2018)/151556994004/)

Lozano, G., & Tenorio, J. J. (2015). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Revista Accounting*, 1(1), 49-59.

Mantilla, S., & Cante, S. (2005). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ecoe ediciones.

Mazariegos, A., Águila, J. M., Pérez, M., & Cruz, R. (Julio-diciembre de 2013). El control interno de una organización productora de café certificado, en Chiapas, México. *Revista Mexicana de Agronegocios*(33), 460-470.

Medina, A., Medina, Y., Medina, A., & Nogueira, D. (2020). Fundamentos teórico-conceptuales de la auditoría de procesos. *Revista Retos*.

Mendoza, A. (2017). Importancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas empresas comerciales en la ciudad de Manta. *Domino de las Ciencias*, 1(2), 947-968.

Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.

doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>

Merchán, N., Pinargote, N., Baque, E., Chiquito, G. A., & Paredes, L. (2018). Auditoría de Gestión como técnica de análisis de las Operaciones Empresariales. *Polo de Conocimiento*, 3(5), 115-127.

- Montoya, J., Fernández, A., & Martínez, F. J. (2014). Utilidad de la auditoría de cuentas: perspectiva de las PYMES en España. *Universia Business Review*(41), 80-97.
- Núñez, R., Proaño, E., & Quiñonez, L. (2018). Evolución de la auditoría de gestión. *Tecnología e Innovación*, 2(1), 1-21.
doi:<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v2i1.26>
- Ordozgoiti, R., & Perz, I. (2003). *Imagen de marca*. Madrid: ESIC Editorial.
- OTI. (2020). ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DEL TRABAJO. GINEBRA.
Obtenido de <https://www.ilo.org/global/about-the-ilo/how-the-ilo-works/departments-and-offices/lang--es/index.htm>
- Polo, G., Lobatón, D., Aguirre, S. M., & Villero, S. (2017). Criterios de revisoría fiscal en la evaluación de control interno para prevención y control de fraude. *Panorama Económico*(24), 205-220. Obtenido de <file:///C:/Users/Ing%20Mariuxi/Downloads/1564-3274-2-PB.pdf>
- Quintanilla, M., & Trujillo, G. (2015). *La gestión en la auditoría*. Quito: Editorial Quintanilla y Trujillo.
- Restrepo, M. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. *Innovar*, 28(70), 115-128.
- Rodríguez, M. (2014). Indicadores de gestión en la gerencia estratégica universitaria. *Orbis. Revista Científica Ciencias Humanas*, 9(27), 31-46.
- Rubira, K., Obando, E., & Zambrano, M. (2019). Análisis de los procedimientos y programas operativos básicos bajo el esquema del SART en la Facultad de

Ciencias Naturales de la Universidad de Guayaquil. *RECIAMUC*, 2(2), 558-571.

doi:<https://doi.org/10.26820/reciamuc/2.2.2018.558-571>

Sánchez, J., & Calderón, V. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 29(127), 139-150.

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 1-13.

Sosa Bueno, G. (2015). *“DISEÑO DE UN SISTEMA DE GESTION DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DIRIGIDO A EMPRESAS DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO EN PLANTA INDUSTRIALES. CASO DE ESTUDIO: COMPAÑÍA “HELPSERVICE S.A.”*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/20835/1/Tesis%20Magister%20Sist%20int%20gest2015%20ING%20SOSA%20GRACIELA.pdf>

Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S., & Guevara, E. (2019). *Fundamentos de auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. (A. Garcia,

Ed.) México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de

books.google.es/books?hl=es&lr=&id=4TLfDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=nia+normas+internacionales+auditoria&ots=He7ZFiAD-

[7&sig=XpJT67VD2rX11CvCXY2PM7p2F-](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=4TLfDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=nia+normas+internacionales+auditoria&ots=He7ZFiAD-7&sig=XpJT67VD2rX11CvCXY2PM7p2F-)

[0#v=twopage&q=nia%20normas%20internacionales%20auditoria&f=true](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=4TLfDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=nia+normas+internacionales+auditoria&ots=He7ZFiAD-0#v=twopage&q=nia%20normas%20internacionales%20auditoria&f=true)

Vela Peñafiel, A. (2012). *“AUDITORÍA APLICADA A LA GESTIÓN DE LA EMPRESA GILSHMAN DEL ECUADOR CÍA. LTDA. DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y*

COMERCIALIZACIÓN DE ROPA INDUSTRIAL, CON EL FIN DE LOGRAR SUS OBJETIVOS EMPRESARIALES". Quito: UNIVERSIDAD CENTRAL

DEL ECUADOR. Obtenido de

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1324/1/T-UCE-0003-139.pdf>

Zambrano, G., Álvarez, D., & Yoza, N. (2021). La importancia de la auditoría de gestión y los procesos administrativos y técnicos, realidades y perspectivas.

UNESUM-Ciencias: Revista Científica Multidisciplinaria, 5(3), 127-140.

Zambrano, M. I., Véliz, V., Escobar, M., & Trabas, E. (2018). Auditoría de gestión:

fundamentos teóricos y metodológicos. *Revista Científica Multidisciplinaria*, 4,

13-23.

ANEXOS

Anexo A. Guía de Encuesta metodológica para la elaboración de la encuesta

GUÍA METODOLÓGICA PARA LA ENCUESTA		
Auditoría de Gestión al Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional en la empresa Sociedad Minera Roca de Oro		
Objetivo de la encuesta:		
Examinar el Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional a través de una Auditoría de Gestión para la identificación de oportunidades de mejora en la empresa Sociedad Minera Roca de Oro.		
Condiciones de la encuesta:		
Se encuestará al personal operativo de la empresa Sociedad Minera Roca de Oro, el día viernes y domingo a principios y fin de mes, en horario de la tarde.		
Población de la encuesta:		
Se encuestará al personal operativo de mina.		
Instrucciones:		
Marque con una X la respuesta que crea conveniente. La información que usted nos ofrezca será de ayuda para los resultados; se le garantiza confidencialidad en la encuesta.		
BANCO DE PREGUNTAS		
Variable: Auditoría de Gestión		
Dimensión: Procesos de auditoría de gestión		
<i>Subdimensión: Diagnóstico y Planificación Preliminar</i>		
Indicador: Conocimiento de la entidad		
Respuestas		
Preguntas	SI	NO

1. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro es una empresa dedicada a la exploración y explotación de material aurífero, además socializa su misión y visión?		
2. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro, está bajo la supervisión de Superintendencia de Compañías?		
3. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro, cuenta con Reglamento de Higiene y Seguridad realizados por profesionales y aprobados por el Ministerio de Trabajo?		
Indicador: Visión sistémica		
4. ¿La Empresa Sociedad Miera Roca de Oro ha efectuado una visión sistemática, para analizar las fortalezas, prevenir un mal funcionamiento en el sistema que perjudique los procesos para lograr su objetivo?		
5. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro a realizado una visión sistemática, de los factores externos para prevenir los posibles riesgos o aprovechar las oportunidades?		
6. ¿Considera que la Sociedad Minera Roca de Oro mantiene una visión sistemática, planificada que identifica sus procesos de acuerdo a sus metas establecidas?		
Indicador: Visión estratégica		
7. ¿La empresa Minera Roca de Oro ha contemplado priorizar la visión estratégica de un plan de acción individual o colectivo, que se respalde en lograr objetivos que representan un estado futuro superior al deseado?		
8. ¿La empresa Minera Roca de Oro motiva a sus empleados a conocer la visión estratégica, para la comprensión de la misión, visión, objetivos y metas organizacionales que persigue el Reglamento de Higiene y Seguridad?		

9. ¿Conoce los planes a futuro de visión estratégica de la empresa Minera Roca de Oro, los cuales espera alcanzar para sostenibilidad y crecimiento de la empresa?		
Indicador: Plan de gestión		
10. ¿Tiene conocimiento del plan gestión de la Sociedad Minera Roca de Oro, tanto en el alcance, tiempo y el costo en la implementación del proceso de planeación y control de la Unidad de Seguridad y Salud Ocupacional?		
11. ¿Una vez al año la Sociedad Minera Roca de Oro, presenta un plan de gestión, oportuno, donde indica las actividades que gestiona la organización día a día y/o largo plazo?		
12. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro considera necesario efectuar un plan de gestión, donde explica a detalle riesgos o contingencias inciertas que, producen un efecto positivo y/o negativo, sobre los objetivos a corto plazo?		
Indicador: Indicadores de gestión		
13. ¿En su organización implementan indicadores de gestión, dinámicos, ágiles y flexibles para llevar un mejor control de los costos operativos en cuanto a la calidad del material aurífero?		
14. ¿En la Sociedad Minera Roca de Oro la gerencia cuenta con indicadores de gestión, que puedan encontrar rápidamente la información necesaria para la toma de decisiones sobre los procesos claves de la organización de manera eficaz y eficiente?		
15. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro busca constantemente formas de volverse más eficiente, utilizando recurso tales		

como los indicadores de gestión donde se compara la eficiencia con organizaciones similares del sector, así como como la propia historia de la organización?		
Subdimensión: Planificación Específica		
Indicador: Evaluación del control interno		
16. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro realiza constantemente la evaluación del control interno, para medir los procesos de gestión de la empresa, prevenir y proponer soluciones a la gerencia de cualquier inconveniente?		
17. ¿La Empresa Minera realiza la evaluación del Control Interno, de forma constante al plan de contingencia en caso de desastres naturales, los Reglamentos Internos de Trabajo y Reglamento de Higiene y Seguridad, para verificar que los controles sean adecuados y estén cumpliendo con la Normativa Nacional y en caso de no existir se aplicara la Normativa Internacional?		
18. ¿Usted conoce si la Sociedad Minera Roca de Oro ha realizado evaluaciones de control interno, de manera objetiva y periódicamente a las actividades realizadas, con el fin de mejorar la eficiencia y eficacia en los procesos operacionales?		
Indicador: Evaluación de riesgos		
19. ¿Usted conoce si la Sociedad Minera Roca de Oro, realiza evaluación de riesgo en la planificación específica para enfatizar la importancia del impacto de un plan efectivo para lograr metas y objetivos en los procesos y producto de la organización?		

20. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro realiza constantemente una evaluación de riesgo para determinar las alarmas potenciales a la que está sujeta la organización, para lo posterior elaborar procesos de gestión que contribuyan a su control?		
21. ¿La empresa Roca de Oro ha realizado una evaluación de riesgo, constante al plan de emergencia/autoprotección en caso de desastres naturales en la zona para verificar que se hayan efectuado los logros de las metas y objetivos del del Reglamento de Higiene y Seguridad?		
Indicador: Muestra		
22. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro ha realizado muestras aleatorias, para observar y medir el cumplimiento del Reglamento de Higiene y Seguridad?		
23. ¿La Sociedad minera Roca de Oro realiza muestras de los procesos operacionales, para obtener información de la organización?		
24. ¿La empresa Roca de Oro cuando determina el riesgo de control interno y emplea muestras que sirven para establecer la confiabilidad de los sistemas?		
Indicador: Programas de Auditoría		
25. ¿Conoce si la empresa Roca de Oro cuenta con un programa de auditoria técnicamente idóneo, aplicado al entorno y al Reglamento de Higiene y Seguridad?		
26. ¿La empresa Roca de Oro ha identificado los programas de auditoría, como un conjunto de políticas y procedimientos que dictan como se evalúa la empresa?		

27. ¿Están definidos los programas de auditoría en un plan detallado de actividades y procedimientos a seguir en la verificación y las responsabilidades integradas de seguridad y salud en el trabajo?		
Subdimensión: Ejecución		
Indicador: Evidencias		
28. ¿Existe la suficiente evidencia de calidad adecuada para concluir que los riesgos de la organización están dentro de los procesos habituales?		
29. ¿La sociedad minera Roca de Oro dispone de evidencia suficiente y apropiada, de los procesos de control al Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional?		
30. ¿Conoce si la Sociedad Minera Roca de Oro tiene evidencia que maneje reportes de enfermedades y accidentes de trabajo o algún registro según sea el caso?		
Indicador: Hallazgos		
31. ¿Conoce usted si la Sociedad Roca de Oro evalúa a profundidad las condiciones, criterios, causas y los efectos de los hallazgos, como paso previo a la elaboración de las conclusiones y recomendaciones para el proceso operativo?		
32. ¿Sabe usted si su organización considera importante los hallazgos; es decir, da prioridad a los hechos más significativos en los procesos operacionales para presentar mayores posibilidades de mejoras o correcciones inmediatas?		
33. ¿Tiene conocimiento si sociedad ha realizado controles sobre los hallazgos encontrados relacionados con		

los factores de riesgo ocupacional aplicables a los puestos de trabajo, que superen el nivel de acción?		
Subdimensión: Comunicación de Resultados		
Indicador: Informe		
34. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro tiene un programa técnicamente idóneo de comunicación del informe de resultados, para dar a conocer los reportes obtenidos de los procesos evaluados?		
35. ¿La organización por medio de la gerencia da a conocer el informe para la implementación de recomendaciones y/o sugerencias, permitiendo así optimizar los procesos operacionales de la sociedad minera Roca de Oro?		
36. ¿Conoce si el informe de trabajo proporciona a la gerencia la información integrada para la toma de decisiones?		
Subdimensión: Seguimiento		
Indicador: Implementación de recomendaciones		
37. ¿Conoce usted, si la Sociedad Minera Roca de Oro ha dado cumplimiento a la implementación de recomendaciones sugeridas por los técnicos?		
38. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro realiza la implementación de recomendaciones, relacionadas al Reglamento de Higiene Y Seguridad de la empresa?		
39. ¿Conoce si la Sociedad Minera Roca de Oro está aplicando la implementación de recomendaciones a los indicadores de riesgo en una medida viable para detectar los niveles de confiabilidad en el proceso operacional?		
Dimensión: Control Interno		

Subdimensiones: Componentes de control interno		
Indicador: Ambiente interno		
40. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro está comprometida con el ambiente interno de empresa, el cual describe la cultura y ética que proporcionan el marco dentro de ella para trabajar de manera eficaz?		
41. ¿Usted considera que su jefe inmediato le brinda lineamientos y retroalimentación para su desempeño en la organización en el ambiente interno de la Sociedad Minera Roca de Oro?		
42. ¿Cree usted que al ambiente de control de la empresa Roca de Oro otorga la dirección correcta a los controles y sistemas internos de la empresa?		
Indicador: Establecimiento de objetivos		
43. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro para establecer objetivos, realiza reuniones suficientes y significativas para el cumplimiento de los objetivos relacionados a la misión institucional?		
44. ¿La empresa Sociedad Minera Roca de Oro socializa, los objetivos establecidos acorde a los riesgos asociados a una evaluación periódica de las actividades que realiza?		
45. ¿Se dio a conocer por parte de la Sociedad Minera Roca de Oro, los objetivos establecidos para los procesos operacionales de acuerdo a sus habilidades y destrezas?		
Indicador: Identificación de eventos		
46. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro ha identificado los eventos en los que se puedan reconocer las oportunidades, riesgo y su impacto en la empresa?		

47. ¿La Sociedad Minera a Roca de Oro cuenta con una identificación de eventos en el sistema de control interno adecuados y oportunos, para identificar futuros eventos que pongan en riesgo los objetivos y metas de la organización?		
48. ¿La organización contempla una identificación de eventos oportunos para identificar factores que pongan en riesgo los objetivos y metas trazadas por la gerencia para cumplir con el Reglamento de Higiene y Seguridad?		
Indicador: Evaluación de los riesgos		
49. ¿La gerencia de la Sociedad Minera Roca de Oro está capacitada para analizar la evaluación de los riesgos de trabajo, tanto, factor externo con internos?		
50. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro considera que la evaluación de los riesgos, debe reconocer en el menor tiempo posible, los factores de riesgo, con el fin de no afectar el cumplimiento de los objetivos operacionales?		
51. ¿Conoce si la Sociedad Minera Roca de Oro evalúa los riesgos en la estructura de prevención contra caída de objetos y personas está en buen estado y bajo norma? (Plataformas de trabajo, barandillas, rodapiés, escaleras fijas y de servicio, cadenas, cuerdas, cables, eslingas, ganchos, poleas, tambores de izar)		
Indicador: Respuesta a los riesgos		
52. ¿Cuenta la Sociedad Minera Roca de Oro con un sistema de control interno que le permita enfrentar los riesgos con los que se contribuye a conseguir las metas y objetivos organizacionales?		

53. ¿Conoce si la respuesta de riesgo de la Sociedad Minera Roca de Oro está preparada para dar respuestas adecuadas y en el menor tiempo posible, manteniendo los planes organizacionales?		
54. ¿La empresa Minera Roca de Oro está preparada para dar la respuesta a los riesgos que la organización, que este expuesta por factores internos o externos?		
Indicador: Actividades de control		
55. ¿La empresa cuenta con personal capacitado en las actividades de control para implementar soluciones frente a los riesgos internos de la organización?		
56. ¿Conoce usted, si la empresa Minera Roca de Oro realiza actividades de control que incluyan autorizaciones, aprobaciones, revisiones a los procesos de operación para la reducción de riesgos?		
57. ¿La gerencia de la Sociedad Minera Roca de Oro en su actividad de control, ha segregado funciones a su personal para crear responsabilidades independientes y así estén más motivados en sus puestos de trabajo?		
Indicador: Información y comunicación		
58. ¿El sistema de información y comunicación de la empresa Minera Roca de Oro es fácil y oportuno?		
59. ¿Existe un sistema de información y comunicación, para resguardar la información interna de empresa Minera Roca de Oro?		
60. ¿Le han comunicado al trabajador/servidor los resultados de los exámenes médicos ocupacionales practicados con ocasión de la relación laboral con la Empresa Roca de Oro?		

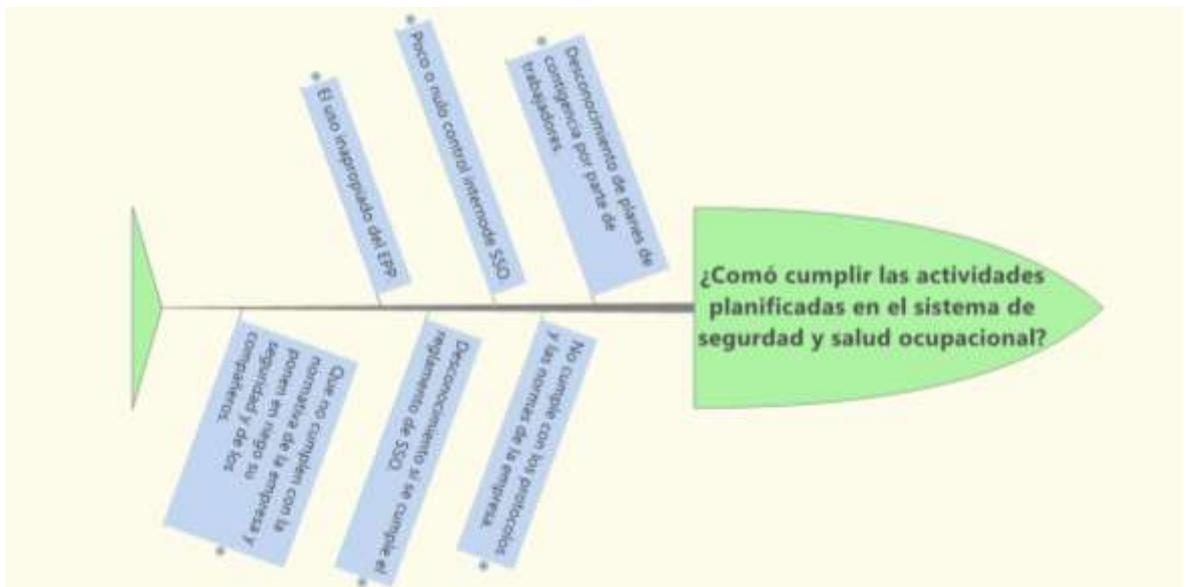
Indicador: Supervisión		
61. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro mantiene procedimientos establecidos para monitorear las actividades diarias de los trabajadores en el área de la Unidad de Salud e Higiene Ocupacional?		
62. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro supervisa y monitorea las actividades de control, las cuales ayudan a la empresa a identificar deficiencias en las actividades de control y encontrar una solución para ellas?		
Variable: SISTEMA DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL		
Dimensión: Gestión de las actividades de exploración y explotación minera en pequeña escala.		
Indicador: Gestión administrativa		
63. ¿Conoce usted si la alta gerencia de la Sociedad Minera Roca de Oro realiza la gestión administrativa de revisar la información financiera, para que los recursos económicos sean utilizados eficientemente en la organización?		
64. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro en la gestión administrativa, monitorea las actividades diarias con un registro de actividades de la promoción y prevención de salud en el trabajo en el Sistema Único de Trabajo (SUT)?		
65. ¿La gestión administrativa de la Sociedad Minera Roca de Oro está encargada de la asignación de tareas según: sus habilidades y destrezas de cada individuo y llevar un registro sistemático de cada actividad de la organización como lo indica el Reglamento de Higiene y Seguridad?		
Indicador: Gestión técnica		

66. ¿Usted cuenta con la experiencia y capacidad en gestión técnica, para realizar las funciones que desarrolla; su opinión es tomada en cuenta con respecto a fechas límites en el cumplimiento de las actividades o cuando existen cambios en las funciones que realiza para mejoras en las actividades productivas en la Sociedad Minera Roca de Oro?		
67. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro, por medio de la gestión técnica le ha proporcionado capacitación y/o entrenamiento para el desarrollo de sus conocimientos, habilidades y destrezas para crecer dentro de la empresa?		
68. ¿Tiene conocimiento si la empresa Minera Roca de Oro en su gestión técnica aplica sus habilidades y la tecnología para garantizar un equilibrio entre costos y recursos?		
Indicador: Gestión del talento humano		
69. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro realizó exámenes de conocimientos, habilidades y destrezas al personal que se incorporó a la empresa, para identificar su talento para la plaza laboral?		
70. ¿Existe por parte de la Sociedad Minera Roca de Oro la gestión de talento humano, un Historial de exposición laboral de los trabajadores/servidores (Historia Médica Ocupacional)?		
71. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro cuenta con departamento de talento humano involucrado con las necesidades de la organización para motivar a los trabajadores de manera afectiva y retenerlos para generar un mejor desempeño de la empresa?		
Indicador: Procesos operativos básicos		

72. ¿Conoce el proceso operativo básico que existe en la Sociedad Minera Roca de Oro para establecer metas, plazos claros y factibles para el cumplimiento de sus función o actividad asignada por su supervisor?		
73. ¿Se cumple la meta de los procesos operativos básicos que coloca la compañía para tener mayor probabilidad de alcanzar la meta, que simplemente se ejecuta sin ninguna planificación previa al plan establecido?		
74. ¿En el proceso operativo básico, se realiza una tarea que consta de cuatro actividades distintas que son planificación, preparación, ejecución y la evaluación?		
Gracias por su colaboración		

Anexo B.

DELIMITACIÓN DE CAUSAS DE PROBLEMAS



Anexo C.

MATRIZ OPERACIONALIZACIÓN

Establecimiento de categorías de análisis

AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA EVALUAR AL SISTEMA DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL EN LA EMPRESA SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO

Objetivo general: Examinar el Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional a través de una Auditoría de Gestión para la identificación de oportunidades de mejora en la empresa Sociedad Minera Roca de Oro.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	DIMENSIÓN	SUBDIMENSIÓN (de existir)	INDICADORES	TEMS
<i>Describir el proceso de la auditoría de gestión en la empresa Sociedad Minera Roca de Oro.</i>	AUDITORÍA DE GESTIÓN	Proceso de auditoría de gestión	Diagnóstico y Planificación Preliminar	Conocimiento de la entidad	1. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro es una empresa dedicada a la exploración y explotación de material aurífero, además socializa su misión y visión? 2. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro, está bajo la supervisión de Superintendencia de Compañías? 3. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro, cuenta con Reglamento de Higiene y Seguridad realizados por profesionales y aprobados por el Ministerio de Trabajo?
				Visión sistémica	4. ¿La Empresa Sociedad Miera Roca de Oro ha efectuado una visión sistemática, para analizar las fortalezas, prevenir un mal funcionamiento en el sistema que perjudique los procesos para lograr su objetivo? 5. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro a realizado una visión sistemática, de los factores externos para prevenir los posibles riesgos o aprovechar las oportunidades? 6. ¿Considera que la Sociedad Minera Roca de Oro mantiene una visión sistemática, planificada que identifica sus procesos de acuerdo a sus metas establecidas?
				Visión estratégica	7. ¿La empresa Minera Roca de Oro ha contemplado priorizar la visión estratégica de un plan de acción individual o colectiva, que se respalde en lograr objetivos que representan un estado futuro superior al deseado? 8. ¿La empresa Minera Roca de Oro motiva a sus empleados a conocer la visión estratégica, para la comprensión de la misión, visión, objetivos y metas organizacionales que persigue el Reglamento de Higiene y Seguridad? 9. ¿Conoce los planes a futuro de visión estratégica de la empresa Minera Roca de Oro, los cuales espera alcanzar para sostenibilidad y crecimiento de la empresa?

				Plan de gestión	<p>10. ¿Tiene conocimiento del plan gestión de la Sociedad Minera Roca de Oro, tanto en el alcance, tiempo y el costo en la implementación del proceso de planeación y control de la Unidad de Seguridad y Salud Ocupacional?</p> <p>11. ¿Una vez al año la Sociedad Minera Roca de Oro, presenta un plan de gestión, oportuno, donde indica las actividades que gestiona la organización día a día y/o largo plazo?</p> <p>12. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro considera necesario efectuar un plan de gestión, donde explica a detalle riesgos o contingencias inciertas que, producen un efecto positivo y/o negativo, sobre los objetivos a corto plazo?</p>
				Indicadores de gestión	<p>13. ¿En su organización implementan indicadores de gestión, dinámicos, ágiles y flexibles para llevar un mejor control de los costos operativos en cuanto a la calidad del material aurífero?</p> <p>14. ¿En la Sociedad Minera Roca de Oro la gerencia cuenta con indicadores de gestión, que puedan encontrar rápidamente la información necesaria para la toma de decisiones sobre los procesos claves de la organización de manera eficaz y eficiente?</p> <p>15. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro busca constantemente formas de volverse más eficiente, utilizando recurso tales como los indicadores de gestión donde se compara la eficiencia con organizaciones similares del sector, así como como la propia historia de la organización?</p>
			Planificación Específica	Evaluación del control interno	<p>16. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro realiza constantemente la evaluación del control interno, para medir los procesos de gestión de la empresa, prevenir y proponer soluciones a la gerencia de cualquier inconveniente?</p> <p>17. ¿La Empresa Minera realiza la evaluación del Control Interno, de forma constante al plan de contingencia en caso de desastres naturales, los Reglamentos Internos de Trabajo y Reglamento de Higiene y Seguridad, para verificar que los controles sean adecuados y estén cumpliendo con la Normativa Nacional y en caso de no existir se aplicara la Normativa Internacional?</p> <p>18. ¿Usted conoce si la Sociedad Minera Roca de Oro ha realizado evaluaciones de control interno, de manera objetiva y periódicamente a las actividades realizadas, con el fin de mejorar la eficiencia y eficacia en los procesos operacionales?</p>
				Evaluación de riesgos	<p>19. ¿Usted conoce si la Sociedad Minera Roca de Oro, realiza evaluación de riesgo en la planificación específica para enfatizar la importancia del impacto de un plan efectivo para lograr metas y objetivos en los procesos y producto de la organización?</p> <p>20. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro realiza constantemente una evaluación de riesgo para determinar las alarmas potenciales a la que está sujeta la organización, para lo posterior elaborar procesos de gestión que contribuyan a su control?</p> <p>21. ¿La empresa Roca de Oro ha realizado una evaluación de riesgo, constante al plan de emergencia/autoprotección en caso de desastres naturales en la zona para verificar que se hayan efectuado los logros de las metas y objetivos del del Reglamento de Higiene y Seguridad?</p>

				Muestra	<p>22. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro ha realizado muestras aleatorias, para observar y medir el cumplimiento del Reglamento de Higiene y Seguridad?</p> <p>23. ¿La Sociedad minera Roca de Oro realiza muestras de los procesos operacionales, para obtener información de la organización?</p> <p>24. ¿La empresa Roca de Oro cuando determina el riesgo de control interno y emplea muestras que sirven para establecer la confiabilidad de los sistemas?</p>
				Programas de Auditoría	<p>25. ¿Conoce si la empresa Roca de Oro cuenta con un programa de auditoría técnicamente idóneo, aplicado al entorno y al Reglamento de Higiene y Seguridad?</p> <p>26. ¿La empresa Roca de Oro ha identificado los programas de auditoría, como un conjunto de políticas y procedimientos que dictan como se evalúa la empresa?</p> <p>27. ¿Están definidos los programas de auditoría en un plan detallado de actividades y procedimientos a seguir en la verificación y las responsabilidades integradas de seguridad y salud en el trabajo?</p>
			Ejecución	Evidencias	<p>28. ¿Existe la suficiente evidencia de calidad adecuada para concluir que los riesgos de la organización están dentro de los procesos habituales?</p> <p>29. ¿La sociedad minera Roca de Oro dispone de evidencia suficiente y apropiada, de los procesos de control al Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional?</p> <p>30. ¿Conoce si la Sociedad Minera Roca de Oro tiene evidencia que maneje reportes de enfermedades y accidentes de trabajo o algún registro según sea el caso?</p>
				Hallazgos	<p>31. ¿Conoce usted si la Sociedad Roca de Oro evalúa a profundidad las condiciones, criterios, causas y los efectos de los hallazgos, como paso previo a la elaboración de las conclusiones y recomendaciones para el proceso operativo?</p> <p>32. ¿Sabe usted si su organización considera importante los hallazgos; es decir, da prioridad a los hechos más significativos en los procesos operacionales para presentar mayores posibilidades de mejoras o correcciones inmediatas?</p> <p>33. ¿Tiene conocimiento si sociedad ha realizado controles sobre los hallazgos encontrados relacionados con los factores de riesgo ocupacional aplicables a los puestos de trabajo, que superen el nivel de acción?</p>
			Comunicación de Resultados	Informe	<p>34. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro tiene un programa técnicamente idóneo de comunicación del informe de resultados, para dar a conocer los reportes obtenidos de los procesos evaluados?</p> <p>35. ¿La organización por medio de la gerencia da a conocer el informe para la implementación de recomendaciones y/o sugerencias, permitiendo así optimizar los procesos operacionales de la sociedad minera Roca de Oro?</p> <p>36. ¿Conoce si el informe de trabajo proporciona a la gerencia la información integrada para la toma de decisiones?</p>
			Seguimiento	Implementación de recomendaciones	<p>37. ¿Conoce usted, si la Sociedad Minera Roca de Oro ha dado cumplimiento a la implementación de recomendaciones sugeridas por los técnicos?</p> <p>38. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro realiza la implementación de recomendaciones, relacionadas al Reglamento de Higiene Y Seguridad de la empresa?</p>

					39. ¿Conoce si la Sociedad Minera Roca de Oro está aplicando la implementación de recomendaciones a los indicadores de riesgo en una medida viable para detectar los niveles de confiabilidad en el proceso operacional?	
<i>Evaluar el Control Interno del Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional de la empresa Sociedad Minera Roca de Oro.</i>			Control Interno	Componentes de control interno	Ambiente interno	<p>40. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro está comprometida con el ambiente interno de empresa, el cual describe la cultura y ética que proporcionan el marco dentro de ella para trabajar de manera eficaz?</p> <p>41. ¿Usted considera que su jefe inmediato le brinda lineamientos y retroalimentación para su desempeño en la organización en el ambiente interno de la Sociedad Minera Roca de Oro?</p> <p>42. ¿Cree usted que al ambiente de control de la empresa Roca de Oro otorga la dirección correcta a los controles y sistemas internos de la empresa?</p>
					Establecimiento de objetivos	<p>43. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro para establecer objetivos, realiza reuniones suficientes y significativas para el cumplimiento de los objetivos relacionados a la misión institucional?</p> <p>44. ¿La empresa Sociedad Minera Roca de Oro socializa, los objetivos establecidos acorde a los riesgos asociados a una evaluación periódica de las actividades que realizas?</p> <p>45. ¿Se dio a conocer por parte de la Sociedad Minera Roca de Oro, los objetivos establecidos para los procesos operacionales de acuerdo a sus habilidades y destrezas?</p>
					Identificación de eventos	<p>46. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro ha identificado los eventos en los que se puedan reconocer las oportunidades, riesgo y su impacto en la empresa?</p> <p>47. ¿La Sociedad Minera a Roca de Oro cuenta con una identificación de eventos en el sistema de controles internos adecuados y oportunos, para identificar futuros eventos que pongan en riesgo los objetivos y metas de la organización?</p> <p>48. ¿La organización contempla una identificación de eventos oportunos para identificar factores que pongan en riesgo los objetivos y metas trazadas por la gerencia para cumplir con el Reglamento de Higiene y Seguridad?</p>
					Evaluación de los riesgos	<p>49. ¿La gerencia de la Sociedad Minera Roca de Oro está capacitada para analizar la evaluación de los riesgos de trabajo, tanto, factor externo con internos?</p> <p>50. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro considera que la evaluación de los riesgos, debe reconocer en el menor tiempo posible, los factores de riesgo, con el fin de no afectar el cumplimiento de los objetivos operacionales?</p> <p>51. ¿Conoce si la Sociedad Minera Roca de Oro evalúa los riesgos en la estructura de prevención contra caída de objetos y personas está en buen estado y bajo norma? (Plataformas de trabajo, barandillas, rodapiés, escaleras fijas y de servicio, cadenas, cuerdas, cables, eslingas, ganchos, poleas, tambores de izar)</p>
					Respuesta a los riesgos	<p>52. ¿Cuenta la Sociedad Minera Roca de Oro con un sistema de control interno que le permita enfrentar los riesgos con los que se contribuye a conseguir las metas y objetivos organizacionales?</p> <p>53. ¿Conoce si la respuesta de riesgo de la Sociedad Minera Roca de Oro está preparada para dar respuestas adecuadas y en el menor tiempo posible, manteniendo los planes organizacionales?</p>

					54. ¿La empresa Minera Roca de Oro está preparada para dar la respuesta a los riesgos que la organización, que este expuesta por factores internos o externos?
				Actividades de control	55. ¿La empresa cuenta con personal capacitado en las actividades de control para implementar soluciones frente a los riesgos internos de la organización? 56. ¿Conoce usted, si la empresa Minera Roca de Oro realiza actividades de control que incluyan autorizaciones, aprobaciones, revisiones a los procesos de operación para la reducción de riesgos? 57. ¿La gerencia de la Sociedad Minera Roca de Oro en su actividad de control, ha segregado funciones a su personal para crear responsabilidades independientes y así estén más motivados en sus puestos de trabajo?
				Información y comunicación	58. ¿El sistema de información y comunicación de la empresa Minera Roca de Oro es fácil y oportuno? 59. ¿Existe un sistema de información y comunicación, para resguardar la información interna de empresa Minera Roca de Oro? 60. ¿Le han comunicado al trabajador/servidor los resultados de los exámenes médicos ocupacionales practicados con ocasión de la relación laboral con la Empresa Roca de Oro? 61. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro mantiene procedimientos establecidos para monitorear las actividades diarias de los trabajadores en el área de la Unidad de Salud e Higiene Ocupacional?
				Supervisión	62. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro supervisa y monitorea las actividades de control, las cuales ayudan a la empresa a identificar deficiencias en las actividades de control y encontrar una solución para ellas? 63. ¿Conoce usted si la alta gerencia de la Sociedad Minera Roca de Oro realiza la gestión administrativa de revisar la información financiera, para que los recursos económicos sean utilizados eficientemente en la organización?
<i>Diagnosticar la gestión de las actividades de explotación y exploración minera en pequeña escala desde el ámbito administrativo, técnico, y, de seguridad y salud ocupacional en</i>	SISTEMA DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL	Gestión de las actividades de explotación y exploración minera en pequeña escala	-	Gestión administrativa	64. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro en la gestión administrativa, monitorea las actividades diarias con un registro de actividades de la promoción y prevención de salud en el trabajo en el Sistema Único de Trabajo (SUT)? 65. ¿La gestión administrativa de la Sociedad Minera Roca de Oro está encargada de la asignación de tareas según: sus habilidades y destrezas de cada individuo y llevar un registro sistemático de cada actividad de la organización como lo indica el Reglamento de Higiene y Seguridad? 66. ¿Usted cuenta con la experiencia y capacidad en gestión técnica, para realizar las funciones que desarrolla; su opinión es tomada en cuenta con respecto a fechas límites en el cumplimiento de las actividades o cuando existen cambios en las funciones que realiza para mejoras en las actividades productivas en la Sociedad Minera Roca de Oro?
			-	Gestión técnica	67. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro, por medio de la gestión técnica le ha proporcionado capacitación y/o entrenamiento para el desarrollo de sus conocimientos, habilidades y destrezas para crecer dentro de la empresa?

<i>la empresa Sociedad Minera Roca de Oro.</i>				68. ¿Tiene conocimiento si la empresa Minera Roca de Oro en su gestión técnica aplica sus habilidades y la tecnología para garantizar un equilibrio entre costos y recursos?
	-	Gestión del talento humano		70. ¿Existe por parte de la Sociedad Minera Roca de Oro la gestión de talento humano, un Historial de exposición laboral de los trabajadores/servidores (Historia Médica Ocupacional)? 71. ¿La Sociedad Minera Roca de Oro cuenta con departamento de talento humano involucrado con las necesidades de la organización para motivar a los trabajadores de manera afectiva y retenerlos para generar un mejor desempeño de la empresa?
	-	Procesos operativos básicos		72. ¿Conoce el proceso operativo básico que existe en la Sociedad Minera Roca de Oro para establecer metas, plazos claros y factibles para el cumplimiento de sus función o actividad asignada por su supervisor? 73. ¿Se cumple la meta de los procesos operativos básicos que coloca la compañía para tener mayor probabilidad de alcanzar la meta, que simplemente se ejecuta sin ninguna planificación previa al plan establecido? 74. ¿En el proceso operativo básico, se realiza una tarea que consta de cuatro actividades distintas que son planificación, preparación, ejecución y la evaluación?
<i>Formular indicadores de gestión que permitan la evaluación de la gestión del Sistema de Seguridad Ocupacional de la empresa Sociedad Minera Roca de Oro.</i>	No se operacionaliza. Se obtiene con el producto de los objetivos específicos previstos en la investigación.			

Anexo D.

Matriz de análisis (CUALITATIVA)

Establecimiento de categorías de análisis

AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA EVALUAR AL SISTEMA DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL EN LA EMPRESA SOCIEDAD MINERA ROCA DE ORO

Línea de investigación	Sujeto	Objeto	Variable	Dimensión	Propiedades	Método	Técnica
Auditoría de Gestión	Sociedad Minera Roca de Oro	Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional	Variable dependiente: Auditoría de Gestión	Proceso de auditoría de Gestión	Manual y características de procedimientos de auditoría	Analítica documental	Encuesta, Revisión de documentos
			Variable Independiente: Evaluación al Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional.	Control interno	Con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control propios del proceso de auditoría, de modo que garanticen la información	Descriptiva	