



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA

“AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE, UBICADO EN EL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA PROVINCIA DE ORELLANA, DEL PERÍODO 2015”

AUTORA

KATTY VANESSA RODRIGUEZ GARCIA

ORELLANA-ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de Titulación, ha sido desarrollado por la Sra. Katty Vanessa Rodríguez García, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido se autoriza su presentación.

Ing. Pedro Pablo Bravo Molina
DIRECTOR

Ing. Norberto Hernán Morales Merchán
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo KATTY VANESSA RODRIGUEZ GARCIA, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 10 de Noviembre de 2016

Katty Vanessa Rodríguez García

C.I 2200198741

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de Titulación a DIOS, por haberme dado la vida y fuerzas para alcanzar mi formación profesional, a mis padres ya que son el pilar más importante en mi vida quienes incondicionalmente me dieron educación, apoyo y consejos, estuvieron en las buenas y en las malas para seguir adelante y estar donde estoy ahora, a mis hermanos y a mis maestros quienes sin su ayuda no hubiera podido realizar este trabajo de titulación. Para todos ellos hago esta dedicatoria.

Katty Vanessa Rodríguez García

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco infinitamente a Dios por haberme dado valor y fuerzas para culminar esta etapa de mi vida, agradezco el apoyo y la confianza de mis padres ya que día a día me demostraron su apoyo incondicional en mi carrera universitaria, a mis hermanos que con sus consejos me ayudaron a seguir adelante, a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo que me abrió sus puertas para poder profesionalizarme, a mis maestros y tutores ya que fueron mi apoyo con sus enseñanzas pude alcanzar mi objetivo de culminar mi carrera profesional.

Katty Vanessa Rodríguez García

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL.....	i
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	viii
RESUMEN EJECUTIVO	x
SUMMARY	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	2
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del problema.....	2
1.1.2. Delimitación del problema	3
1.2. JUSTIFICACIÓN.....	3
1.3. OBJETIVOS.....	4
1.3.1. Objetivo general	4
1.3.2. Objetivos específicos.....	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	5
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	5
2.1.1. Antecedentes Históricos	5
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	5
2.2.1. Definiciones de Auditoria de Gestión	6

2.2.2.	Base conceptual	7
2.2.3.	Alcance	7
2.2.4.	Objetivos de la auditoría de gestión	8
2.2.5.	Control interno.....	8
2.2.6.	Riesgos de auditoría de gestión	9
2.2.7.	Indicadores de Gestión	9
2.2.8.	Programa de Auditoría.....	10
2.2.9.	Características del Programa de Auditoria	10
2.2.10.	Contenido de los Programas de Auditoria.....	11
2.2.11.	Ventajas del Programa de Auditoría.....	11
2.2.12.	Hallazgos de Auditoría	12
2.2.13.	Papeles de trabajo	12
2.2.14.	Marcas de Auditoría	13
2.2.15.	Fases del proceso de auditoría de gestión.....	14
2.2.16.	Marco Conceptual.....	18
2.3.	IDEA A DEFENDER.....	21
2.3.1.	Idea General.....	21
2.3.2.	Ideas Específicas.....	21
2.4.	VARIABLES.....	21
2.4.1.	Variable Independiente (Causa)	21
2.4.2.	Variable Dependiente (Efecto)	22
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		24
3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....		24
3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....		24
3.2.1. Investigación Descriptiva.-.....		24
3.2.2. Investigación Bibliográfica.		24
3.2.3. Investigación de Campo. P		24
3.3. POBLACIÓN		24
3.4. MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS		25
3.4.1. Métodos		25

3.4.2. Técnicas	25
3.4.3. Instrumentos	26
CAPÍTULO IV: DESARROLLO DE LA PROPUESTA	28
CONCLUSIONES	112
RECOMENDACIONES	113
BIBLIOGRAFIA	114

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.- Variable Independiente	23
Tabla 2.- Variable Dependiente.....	23
Tabla 3.- Integrantes de la Empresa Orientruck S.A.	25
Tabla 4.- Promedio de Ponderación de Riesgos y Confianza Global.....	85

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1.- Organigrama Estructural.....	35
Cuadro 2.- FODA	68
Cuadro 3.- Matriz de Impacto Interno.....	70
Cuadro 4.- Aspectos Internos Claves	71
Cuadro 5.- Matriz de Impacto Externo.....	72
Cuadro 6.- Aspectos Externos Claves	73

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.- Ubicación Geográfica de la Empresa Orientruck S.A.	33
--	----

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación tiene el propósito de realizar una “Auditoría de Gestión para la Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente, Ubicado en el Cantón Francisco de Orellana Provincia de Orellana, Período 2015” con el motivo de evaluar el control interno de la entidad y de esta forma analizar el cumplimiento adecuado de las funciones realizadas por el Recurso Humano, determinar el correcto manejo de los recursos administrativos. Se puntualizó los siguientes hallazgos: no utiliza un reloj biométrico de ingreso y salida del personal; los integrantes no tiene un Manual de Funciones actualizado; no cuenta con indicadores de cumplimiento; no están establecidos reportes de las diferentes actividades que se realizan en la Institución para la toma de decisiones; no cuenta con herramientas que permitan evaluar la gestión institucional. Se recomienda actualizar su sistema de control interno, elaborar un Manual de Funciones; diseñar indicadores de cumplimiento; socialización de todas las actividades para la toma de decisiones; diseñar herramientas que permitan evaluar la gestión institucional.

Palabras claves: AUDITORÍA DE GESTIÓN, RECURSOS HUMANOS, CONTROL INTERNO

Ing. Pedro Pablo Bravo Molina
DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

This research is intended to make an “Audit for the Orientruck S.A. Management Company Heavy transport from the Rainforest Region, located in the Francisco de Orellana Canton Province of Orellana, during 2015 Period” with the purpose of assessing the internal control of the entity and thus analyze the proper performance of the functions performed by the human resource, determine the corret handling of administrative resources. The following findings were noted. They do not use a biometric clock for the entry and exit of personnel, the members do not have an updated manual of functions; they do not have performance indicators; reports are not established for the different activities carried out in the institution for decision-making; they do not have tools to evaluate institutional management. It is recommended to upgrade the internal control system, develop a Manual the Functions, design performance indicators, socialization of activities in the order to establish decisions, design tools that will allow to evaluate the institutional management.

Key words: AUDIT MANAGEMENT, HUMAN RESOURCES, INTERNAL CONTROL.

Ing. Pedro Pablo Bravo Molina

DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

INTRODUCCIÓN

La Auditoria de gestión se ha convertido en una herramienta de evaluación muy importante para las instituciones públicas ya que nos permite controlar los procedimientos, operaciones actividades que viene desarrollando la entidad de igual manera medir el grado de eficacia, eficiencia, economía en cada una de las gestiones propuestas de esta manera verificar el grado de cumplimiento de las funciones y disposiciones encomendadas a cada uno de los funcionarios de la entidad. El presente trabajo tiene como propósito brindar un aporte a quienes dirigen la Empresa Orientruck S.A., mediante un informe se da a conocer los resultados obtenidos, que están encaminados a mejorar el desarrollo de las actividades planificadas y al mejor desenvolvimiento de cada uno de los funcionarios en la toma de decisiones de esta manera proveer un mejor futuro para la entidad.

El presente trabajo de investigación está estructurado de acuerdo a los siguientes parámetros. En el Capítulo I se tratará todo lo referente al Planteamiento, formulación, Delimitación del Problema y se determinará los Objetivos a cumplir en el desarrollo del trabajo. En el Capítulo II se aborda todo lo referente al Marco Teórico antecedentes investigativos teóricos referentes al tema también se determinará las variables a cumplir. En el Capítulo III se tratará el Marco Metodológico tipos de investigación población y muestra, métodos, técnicas e instrumentos. En el Capítulo IV se desarrollará el Marco Propositivo donde se desarrollará la Auditoria que constara de 5 fases como son Familiarización y Revisión de Legislación y Normatividad, Evaluación del Sistema de Control Interno, Desarrollo de Hallazgos, Redacción del Informe y Comunicación de Resultados, Monitoreo Estratégico de Recomendaciones. De la misma forma se presenta las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo investigativo conjuntamente con la bibliografía y anexos que justifiquen la realización.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente ubicado en el Cantón Francisco de Orellana, es una empresa en la que no existen indicadores de gestión que permitan medir como se manejan los recursos para el desarrollo de las diferentes actividades. La falta de normas, técnicas y manuales ha sido común en las empresas de transporte pesado, razón por la cual la gestión administrativa por parte de los diferentes servidores a los cuales se les asigna el manejo y control de los recursos no es la más eficiente, eficaz y económica, más aun cuando es necesario conocer y tener una visión sobre el funcionamiento de las mismas, a lo cual se le asigna el desconocimiento de las autoridades y directivos que en ocasiones desconocen en su totalidad el proceso de administración y de gestión de la entidad.

La estructura de la empresa no satisface los requerimientos en la distribución interna para asignación de funciones, confundiendo y mezclando actividades propias de otras áreas, no considera la carga de trabajo y no dispone de áreas exclusivas de actividades relevantes propias de la empresa.

La presente investigación tiene como fin evaluar el Sistema de Control en la Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente, con la cual nos permitirá establecer la eficacia, eficiencia y economía de las funciones realizadas por el personal y del manejo adecuado de los recursos administrativos y financieros.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué manera la aplicación de una “Auditoría de Gestión para la Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente, Ubicado en el Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, período 2015”, incide en la evaluación de los procesos en términos de eficiencia, eficacia y economía?

1.1.2. Delimitación del problema

Auditoría de Gestión para la Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente, Ubicado en el Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, período 2015.

Entidad: Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente.

Tiempo: 1 Año (Período 2015).

1.2. JUSTIFICACIÓN

La Auditoría de Gestión que se desarrollará en el presente trabajo de investigación, tiene como propósito contribuir de una manera efectiva al desarrollo razonable de las actividades de la Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente, Ubicado en el Cantón Francisco de Orellana, con lo cual sus directivos, podrán conocer de manera más exacta la gestión de la misma. La auditoria permitirá brindar información oportuna a los accionistas, para que se tomen decisiones que mejoren el control interno ofreciendo así un servicio de calidad, acorde a las necesidades de los usuarios, además de tomar las medidas correctivas que sean necesarias.

El estudio permite determinar la funcionalidad de las áreas existentes y se justifica porque permite llevar registros y controles por área y por actividad, los que en su momento pueden ser utilizados como respaldo a las decisiones tomadas, en beneficio del crecimiento y desarrollo de la empresa y de sus accionistas.

La auditoría de gestión establece parámetros controlables sobre decisiones erráticas siendo así una solución práctica para empresas nuevas en donde existen procesos innecesarios de alto costo e información financiera de reducida credibilidad que pueden ser mejorados o suprimidos para mejorar la rentabilidad y la prestación de servicios en la empresa.

Viabilidad; Este trabajo de investigación es posible realizar, se cuenta con el apoyo de los directivos de la empresa, se dispone de acceso a la información, y anteriormente nadie ha realizado un trabajo en esta empresa.

Como resultado de la investigación será el informe de auditoría que permitirá fortalecer la eficiencia y eficacia de las operaciones financieras que realiza en la Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo general

Realizar una Auditoría de Gestión para la Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente, Ubicado en el Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, del Período 2015., para mejorar la gestión administrativa en términos de eficiencia, eficacia y calidad.

1.3.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual de la “Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente, Ubicado en el Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana” para el desarrollo de esta investigación.
- Establecer los métodos a utilizarse en la Auditoría de Gestión para evaluar los procesos administrativos en términos de eficiencia, eficacia y economía.
- Emitir el Informe Final de Auditoría de Gestión con los resultados y recomendaciones como instrumento para la toma correcta de decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

El tema que se ha propuesto, responde a un problema vital de nuestra realidad y medio social, considero que es muy importante conocer el grado de cumplimiento de las disposiciones que se dan en la institución y de esta manera reflejar el manejo adecuado de la gestión por parte de nuestros directivos y así mejorar el bienestar colectivo de los mismos.

2.1.1. Antecedentes Históricos

En la Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente, no existen temas similares investigados en cuanto se refiere a “Auditoría de Gestión a la Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente, Ubicado en el Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, período 2015.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

La Gestión es un proceso de coordinación de los recursos disponibles que se lleva a cabo para establecer y alcanzar objetivos. La gestión comprende todas las actividades organizacionales que implican el establecimiento de metas y objetivos, el análisis del recurso disponible, la evaluación de su cumplimiento y desempeño institucional, y una adecuada operación que garantice el funcionamiento de la organización. En el sector público la gestión constituye un instrumento para desarrollar las políticas públicas con el fin de garantizar los derechos fundamentales de los ciudadanos, asegurar el cumplimiento de sus obligaciones y facilitar la prestación de servicios en términos de calidad, rapidez, accesibilidad y fiabilidad. La Auditoría de Gestión surgió de la necesidad para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa en un período de tiempo determinado. Surge como una manera efectiva de poner en orden los recursos de la empresa para lograr un mejor desempeño y productividad.

2.2.1. Definiciones de Auditoría de Gestión

Según el Autor: (McKinsey, 1935)

“La Auditoría de Gestión puede definirse como el examen comprensivo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa de una institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales”

Según el Autor: (K M. E., 1997)

“Es el examen crítico, sistemático y detallado de las áreas y Controles Operacionales de un ente, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad del mismo”

Según el Autor: (Fincowsky, 2001)

Sostiene que los trabajos sobre auditoría en sus diferentes acepciones son tantos y tan variados que sólo se han consignado los más significativos y algunos de los más difundidos, para establecer un punto de partida.

Según: (Maldonado, Milton, 2011)

La Auditoría de Gestión es un examen positivo de recomendaciones para mejorar en las 5 Es. (Eficiencia, efectividad y economía, ética y ecología).

(Maldonado, Milton, 2011)

“Auditoría de Gestión es “Aprovechar al máximo el resultado de estudios específicos que proporcionen información detallada lo cual permiten incursionar con confianza en el análisis de información

Según. (Graig Cooper, 1994)

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

2.2.2. Base conceptual

Proceso que permite examinar y evaluar las actividades realizadas de una organización, empresa, institución, sector, programa, proyecto u operación. Actividad que sobre la base de criterios permite medir el grado de eficiencia, eficacia y calidad en la utilización de recursos disponible.

2.2.3. Alcance

Según el Autor: (Fincowsky, 2001)

La auditoría de gestión puede abarcar ya sea a toda la entidad o a ella; es decir, el alcance también comprende las coberturas a operaciones recientemente ejecutadas o en ejecución, que se denominan operaciones corrientes. Además examina en forma detallada cada aspecto ya sea este operativo, administrativo o financiero de la organización, por lo que, en la determinación del alcance se deberá considerar:

- El logro de los objetivos institucionales, el nivel jerárquico de la entidad, la estructura organizativa; y, la participación individual de los integrantes de la institución.
- La verificación del cumplimiento de la normativa tanto general como específica y de los procedimientos establecidos.

La evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos; así como, de la eficacia en el logro de los objetivos y metas en relación a los recursos utilizados.

2.2.4. Objetivos de la auditoría de gestión

El objetivo primordial de la auditoría de gestión consiste en descubrir deficiencias o irregularidades en algunas de las partes de la empresa y apuntar sus probables remedios. Se determinan como objetivos principales de la auditoría de gestión los siguientes:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

2.2.5. Control interno

El Control Interno es un sistema integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, que orienta las acciones de toda entidad para minimizar el riesgo, debe ser efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad.

Componentes

- Ambiente de control
- La valoración del riesgo
- Actividades de control
- Información y Comunicación
- Actividades de monitoreo o supervisión.

2.2.6. Riesgos de auditoría de gestión

Según el Autor: (Milton, 2010)

Al ejecutarse la Auditoría de Gestión, no estará exenta de errores y omisiones importantes que afecten los resultados del auditor expresados en su informe. Por lo tanto deberá planificarse la auditoría de modo tal que se presenten expectativas razonables de detectar aquellos errores que tenga importancia relativa a partir de:

- Criterio profesional del auditor.
- Regulaciones legales y profesionales.
- Identificar errores con efectos significativos.

En este tipo de auditoría tendremos que tener en cuenta también los tres componentes de riesgo.

- **Riesgo Inherente:** De que ocurran errores importantes generados por las características de la entidad u organismo.
- **Riesgo de Control:** De que el Sistema de Control Interno prevenga o corrija tales errores.
- **Riesgo de Detección:** De que los errores no identificados por los errores de Control Interno tampoco sean reconocidos por el auditor.

2.2.7. Indicadores de Gestión

Los indicadores de gestión son medidas utilizadas para determinar el éxito de un proyecto o una organización, estos indicadores posteriormente son utilizados a lo largo del ciclo de vida, para evaluar el desempeño y los resultados obtenidos y tenemos algunos como:

- Indicadores de Cumplimiento
- Indicadores de Evaluación
- Indicadores de Eficiencia
- Indicadores de Eficacia

2.2.8. Programa de Auditoría

El programa de Auditoría, es el procedimiento a seguir, en el examen a realizarse el mismo que es planeado y elaborado con anticipación y debe ser de contenido flexible, sencillo y conciso, de tal manera que los procedimientos empleados en cada Auditoría estén de acuerdo con las circunstancias del examen. El Programa de Auditoría, significa la tarea preliminar trazada por el Auditor y se caracteriza por la previsión de los trabajos que deben ser efectuados en cada servicio profesional que presta, a fin de que este cumpla íntegramente sus finalidades dentro de las Normas Científicas de la Contabilidad y de las Normas y Técnicas de Auditoría.

En la preparación del programa de Auditoría se debe tomar en cuenta:

- Las Normas de Auditoría.
- Las Técnicas de Auditoría.
- Las experiencias anteriores.
- Los levantamientos iniciales.
- Las experiencias de terceros.

2.2.9. Características del Programa de Auditoría

El programa de Auditoría, envuelve en su elaboración todo lo que será realizado durante el proceso de la Auditoría. Por esta razón tiene un campo de acción tan dilatado que requiere evidentemente una disciplina mental y una capacidad profesional apreciable entre sus características tenemos:

- Debe ser sencillo y comprensivo.
- Debe ser elaborado tomando en cuenta los procedimientos que se utilizarán de acuerdo al tipo de empresa a examinar.
- El programa debe estar encaminado a alcanzar el objetivo principal.
- Debe desecharse los procedimientos excesivos o de repetición.
- El programa debe permitir al Auditor examinar, analizar, investigar, obtener evidencias para luego poder dictaminar y recomendar.

2.2.10. Contenido de los Programas de Auditoría

El programa de Auditoría, presenta en forma lógica las instrucciones para que el Auditor o el personal que trabaja una Auditoría, pueda seguir los procedimientos que debe emplearse en la realización del examen. El programa de Auditoría Administrativa, tiene como propósito servir de guía en los procedimientos que se van adoptar en el curso de la Auditoría, y, servir de lista y comprobante de las fases sucesivas de la Auditoría, a fin de no pasar por alto ninguna verificación. El programa no debe ser rígido, sino flexibles para adaptarse a las condiciones cambiantes que se presentan a lo largo de la Auditoría que se está practicando.

2.2.11. Ventajas del Programa de Auditoría

- Fija la responsabilidad por cada procedimiento establecido.
- Efectúa una adecuada distribución del trabajo entre los componentes del equipo de Auditoría, y una permanente coordinación de labores entre los mismos.
- Establecer una rutina de trabajo económico y eficiente.
- Ayuda a evitar la omisión de procedimientos necesarios.
- Sirve como un historial del trabajo efectuado y como una guía para futuros trabajos.
- Facilita la revisión del trabajo por un supervisor.
- Asegura una adherencia a los principios y normas de auditoría.
- Respalda con documentos el alcance de la Auditoría.
- Proporciona las pruebas que demuestren que el trabajo fue efectivamente realizado cuando era necesario.

2.2.12. Hallazgos de Auditoría

Como herramienta de auditoría al hallazgo se emplea en un sentido crítico y está referido a las deficiencias identificadas durante el examen a ser presentadas en el informe de auditoría. Cuando se evalúen los hallazgos de auditoría debe considerarse si la información y las condiciones sobre las cuales se preparó el plan de auditoría continúan siendo apropiadas y por consiguiente, si se ha obtenido suficiente información. En especial debe considerarse que:

- La evidencia obtenida es suficientemente, competente y confiable.
- La naturaleza y el nivel de las observaciones están de acuerdo con lo previsto en la planificación.

Esta fase de la auditoría prevé la utilización de profesionales especializados en las materias objeto de la auditoría, casos en los cuales el trabajo incluirá la preparación de los programas que serán sometidos a la revisión del Jefe de equipo y Supervisor.

Los Hallazgos de Auditoria deben contener ciertos aspectos como es:

- **Condición:** Lo que es lo sucedido, la realidad encontrada.
- **Criterio:** Lo que debió ser la búsqueda y aplicación de una disposición o norma válida aplicada al momento que sucedieron los hechos detectados.
- **Causa:** Explicación de la razón u origen de los hechos, mediante la búsqueda, entre una cadena de eventos y operaciones, que originaron la desviación, que permite al Auditor emitir sus recomendaciones enfocadas a corregir las causas con la rectificación o eliminación de las condiciones encontradas.
- **Efecto:** Resultado objetivo y cuantificado de los casos adversos o incorrectos relacionados. Que efectos puedo ocasionar la diferencia encontrada

2.2.13. Papeles de trabajo

El auditor debe preparar y mantener los papeles de trabajo, cuya información y contenido deben ser diseñados acorde con las circunstancias particulares de la auditoría

que realiza. La información contenida en los papeles de trabajo constituye la principal constancia del trabajo realizado por el auditor y las conclusiones a que ha llegado en lo concerniente a hechos significativos. Los papeles de trabajo son los archivos o legajos que maneja el auditor y que contienen todos los documentos que sustentan su trabajo efectuado durante la auditoría. Estos archivos se dividen en Permanentes y Corrientes el archivo permanente está conformado por todos los documentos que tienen el carácter de permanencia en la empresa, es decir, que no cambian y que por lo tanto se pueden volver a utilizar en auditorías futuras; como los Estatutos de Constitución, contratos de arriendo, informe de auditorías anteriores, etc. El archivo corriente está formado por todos los documentos que el auditor va utilizando durante el desarrollo de su trabajo y que le permitirán emitir su informe previo y final. Los papeles de trabajo constituyen la principal evidencia de la tarea de auditoría realizada y de las conclusiones alcanzadas que se reportan en el informe de auditoría.

Todo papel de trabajo debe reunir las siguientes características generales:

- Prepararse en forma nítida, clara, concisa y precisa; para conseguir esto se utilizará una ortografía correcta, lenguaje entendible, limitación en abreviaturas, referencias lógicas, mínimo número de marcas y explicación de las mismas.
- Su preparación deberá efectuarse con la mayor prontitud posible y se pondrá en su elaboración el mayor cuidado para incluir en ellos tan sólo los datos exigidos por el buen criterio del auditor.
- Son de propiedad de las unidades operativas correspondientes, las cuales adoptarán las medidas oportunas para garantizar su custodia y confidencialidad.
- Los papeles de trabajo deben ser completos, permitir su lectura, estar claramente expresados y ser de fácil comprensión. Deben evitar preguntas o comentarios que requieran respuestas o seguimientos posteriores.

2.2.14. Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría son señales o tildes utilizadas para indicar brevemente el trabajo realizado sobre importes, partidas, saldos y/o datos sujetos a revisión.

Es importante señalar que estas marcas no tienen significado por sí mismas y por ende, siempre que se utilicen deben ser explicadas.

Características:

Es conveniente escribir las marcas en color diferente al utilizado en el resto del papel.

- Deben ser escritas al margen derecho o izquierdo del dato que ha sido revisado.
- Para referenciar un conjunto de cifras y evitar la repetición de la marca en cada una de ellas, es conveniente utilizar signos de agrupación que los engloben.
- El significado de la marca debe ser anotada en forma clara y concisa en la parte inferior de los papeles de trabajo o hacer referencia al papel de trabajo donde se explica la misma.
- No se debe utilizar una misma marca para representar asuntos diferentes.
- Debe evitarse recargar el papel con el uso excesivo de marcas, ya que ello crea confusión y dificulta la supervisión.

2.2.15. Fases del proceso de auditoría de gestión

El proceso de la auditoría de gestión contiene cinco fases:

Fase I: Familiarización y Revisión de Legislación y Normatividad.

Fase II: Evaluación del Sistema de Control Interno.

Fase III: Desarrollo de Hallazgos (Examen de Áreas Críticas).

Fase IV: Redacción de Informe y Comunicación de Resultados.

Fase V: Monitoreo Estratégico de Recomendaciones.

Fase I.- Familiarización y Revisión de Legislación y Normatividad.

Según el Autor: (K M. E., 2006)

Prácticamente el concepto de familiarización sería para los auditores externos ya que los internos tienen un cabal conocimiento de la entidad. El recorrido de las instalaciones y el conocimiento de las actividades principales de la entidad son importantes para los auditores.

La Revisión de Legislación y Normatividad de la entidad es muy breve y no debe tomar más de dos días, por parte del auditor jefe de equipo quien debe actuar solo en esta fase apoyado por un auxilia en caso de que la documentación sea voluminosa.

Actividades:

Recorrido de Instalaciones

Entrevista con Directivos

Actualización de Archivo Permanente.

Fase II: Evaluación del Sistema de Control Interno

Según el Autor: (K M. E., 2006)

Pueden aplicarse cuestionarios de control interno pero orientado a evaluar asuntos administrativos. Las hojas narrativas y los flujogramas son herramientas válidas para evaluar el control interno y el auditor interno está familiarizado con estas metodologías. En esta fase es importante la identificación de puntos fuertes y puntos débiles así como el control clave. La calificación de riesgos también es parte de esta fase y puede adaptarse en este proceso la matriz de calificación de riesgos que se utiliza en auditoría financiera.

Fase III: Desarrollo de Hallazgos (Examen de Áreas Críticas).

Según el Autor: (K M. E., 2006)

Esta es la fase más extensa de la Auditoría de Gestión es donde se integran los especialistas y se conforma el equipo multidisciplinario. Lo expuesto no descarta que podría estar en la evaluación del control interno cuando son áreas muy especializadas así como deben colaborar en la redacción del informe.

Fase IV: Redacción de Informe y Comunicación de Resultados.

Según el Autor: (Milton, 2010)

Informe de Auditoría: El informe de Auditoría, viene a ser el dictamen u opinión firmada por el Auditor después de efectuar el examen para el que fue contratado.

Existen dos formas de Informe:

Informe o Dictamen Corto: Es cuando el Auditor presenta su opinión escrita a cerca de la razonabilidad o no de los estados económicos y financieros elaborados por la empresa o institución, y que fueron revisados y estudiados de acuerdo a los alcances de las Normas Internacionales de Auditoría y a los Principios Generalmente Aceptados de Contabilidad.

El Dictamen puede ser de 4 tipos:

- **Con Salvedades:** Es cuando el auditor concluye que no puede emitir una opinión limpia o no calificada.
- **Sin Salvedades:** Permite que el auditor emita una opinión limpia.
- **Abstención:** El auditor emitirá este tipo de dictámenes en aquellos casos que no practico el examen con el alcance suficiente que le haya permitido formarse una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.
- **Negación:** En el caso de que no se hayan observados los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Informe Largo: Es cuando el Auditor presenta su propia opinión sobre la situación en las que se realizaron las operaciones y registros de la empresa o entidad, y abarca la parte administrativa y los sistemas internos de control.

La exposición del informe de auditoría debe expresar de forma concreta, clara y sencilla los problemas, sus causas y efectos, con vista a que se asuma por los ejecutivos de la entidad como una herramienta de dirección. Se deberá considerar lo siguiente:

- **Introducción.** - Los objetivos que se expondrán en este segmento, serán los específicos que fueron definidos en la segunda etapa “Planeamiento”.
- **Conclusiones.** - Se deberá exponer, de forma resumida el efecto económico de las ineficiencias, prácticas antieconómicas, incumplimiento y deficiencias en general. Se reflejarán, también de forma resumida, las causas y condiciones que incidieron en el grado de cumplimiento de las tres “E” y su interrelación.
- **Cuerpo del Informe.** - Hacer una valoración de la eficacia de las regulaciones vigentes. Todo lo que sea cuantificable, deberá cuantificarse.
- **Recomendaciones.** - Estas deben ser generales y constructivas, no comprometiéndose la auditoría con situaciones futuras que se puedan producir en la entidad.
- **Anexos.-** Se pueden mostrar de forma resumida las partidas que componen el precio del incumplimiento (daños materiales y perjuicios económicos) así como un resumen de responsabilidades.
- **Síntesis.-** En ocasiones es necesario confeccionar un resumen el que reflejará los hallazgos más relevantes de forma amena, precisa y concisa que motive la lectura.

Fase V: Monitoreo Estratégico de Recomendaciones

Según el Autor: (K M. E., 2006)

Las recomendaciones de auditoría serán de cumplimiento obligatorio en la entidad u organismo y por tanto objeto de seguimiento y evaluación permanente. En vista de que la fase de monitoreo es una propuesta nueva se transcribe un programa de auditoría relacionado con esta fase en tres subfases: Diseño, Implantación y evaluación.

Diseño.- Consiste en elaborar un plan de trabajo que permita precisar los objetivos el alcance y los resultados de lo que será necesario implantar recomendaciones del Informe de Auditoría.

Implantación.- Elaboración del programa detallado de ejecución con las actividades a llevarse a cabo y la secuencia de su realización así como las fechas de iniciación, terminación y presentación de los informes de avance y control. Preparación del presupuesto detallado incluyendo los requerimientos de recursos materiales y humanos. Formación de los equipos de trabajo con la asignación de responsables y recursos por actividad.

2.2.16. Marco Conceptual

Auditoría

“Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuando con posterioridad a su ejecución con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones, recomendaciones, y, en el caso del examen financieros, el correspondiente dictamen profesional.

Clasificación de la auditoría

Según: (Contraloría General del Estado, 2002)

De acuerdo a quienes la realizan

Auditoría Interna.- “Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma.

Auditoría externa.- Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento.

Por el alcance

Auditoría financiera.- Es el examen total o parcial de la información financiera y administrativa, así como los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar esa información.

Auditoría de gestión.- Es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno de gestión, utilizando Recursos Humanos multidisciplinarios, para medir resultados, la eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos.

Auditoría de Obras Públicas y de Inversión.- De esta auditoría está encargada la Contraloría General del Estado, tiene la finalidad de examinar, evaluar y controlar la administración de obras en construcción, la eficacia y eficiencia en el mantenimiento de la obra, el manejo de la contratación pública y el incumplimiento de la misma.

Auditoría Ambiental.- Esta auditoría mide el impacto ambiental de las entidades e instituciones que tienen relación con el medio ambiente.

Por el lugar donde se realiza

Auditoría Pública.-La auditoría es pública, cuando se aplica a entidades y organismos del sector público, la misma que es planificada y ejecutada por la Contraloría General del Estado o firmas privadas de auditoría.

Auditoría Privada.-Es privada la Auditoría, cuando es aplicada y ejecutada en las empresas particulares que están fuera del alcance del sector público y es practicada por Auditores independientes o firmas privadas de auditoría.

Auditoría Gubernamental.-A la Contraloría General del Estado se le atribuye como una de las funciones sustantivas, el control de los recursos y bienes del sector público, a la vez que se encuentra facultada para dictar, en forma privativa, normas de carácter secundario relativas a esta materia.

Auditoría de Gestión

“Es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficacia de la gestión de una entidad, programar, proyectos u operaciones, en relación a sus objetivos y metas; determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; establecer los valores éticos de la organización y el control y prevención de la afectación ecológica y medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos y el impacto socio – económico de sus actividades.”

Eficiencia.- Óptima utilización de los recursos disponibles para lograr los resultados deseados; por lo tanto una empresa, organización o personas "eficiente" cuando es capaz de obtener resultados deseados mediante la óptima utilización de los recursos disponibles.

Eficacia.- Es hacer lo necesario para alcanzar o lograr los objetivos deseados o propuestos; una empresa, organización o persona es "eficaz" cuando es capaz de hacer lo necesario para lograr los objetivos deseados o propuestos.

Economía.- Uso oportuno de los recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, es decir adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización.

Equipo multidisciplinario

“Para la ejecución de Auditorías de Gestión es necesario la conformación de un equipo multidisciplinario, que dependiendo de la naturaleza de la entidad y de las áreas a examinarse, a más de los auditores profesionales, podría estar integrado por especialistas en otras disciplinas, tales como: ingenieros, abogados, economistas, psicólogos, médicos, etc.

Auditores.- De éste grupo, entre los dos más experimentados, se designa al jefe de grupo y al supervisor, quienes tendrán la máxima e íntegra responsabilidad de la

Auditoría de Gestión. Así mismo, este trabajo debe realizarse a cargo de una Dirección de auditoría y bajo la dirección de su titular.

Especialistas.- Estos profesionales a más de su capacidad deben tener la independencia necesaria con relación a la entidad objeto de la auditoría, a fin de obtener mayor confianza de que su trabajo será ejecutado con total imparcialidad.

2.3. IDEA A DEFENDER

2.3.1. Idea General

Al realizar la Auditoria de Gestión al GAD Municipal del Cantón Lago Agrio Provincia de Sucumbíos, periodo 2015, determinará la eficiencia, eficacia y economía de los procesos administrativos.

2.3.2. Ideas Específicas

- El análisis de la legalidad y veracidad de las funciones realizadas por el recurso humano permitirá determinar el correcto manejo de los recursos administrativos y financieros asignados.
- La determinación del grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias permitirá determinar si las actividades de la entidad se rigen a lo establecido.
- La verificación de los objetivos establecidos permitirá determinar si se han cumplido de acuerdo a la Misión y Visión de la empresa.

2.4. VARIABLES

2.4.1. Variable Independiente (Causa)

Auditoría de Gestión.

2.4.2. Variable Dependiente (Efecto)

Cumplimiento de la eficacia, eficiencia y economía de los procedimientos de la entidad.

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1.- Variable Independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE:			
CONCEPTO	CATEGORÍA	INDICADOR	INSTRUMENTO
<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN Es aquella que se realiza para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el logro de los objetivos previstos por la Organización.</p>	Control Interno	Evaluar la gestión administrativa	Encuesta. Entrevista.

Elaborado por: Katty Rodríguez

Tabla 2.- Variable Dependiente

VARIABLE DEPENDIENTE:			
CONCEPTO	CATEGORÍA	INDICADOR	INSTRUMENTOS
Eficacia Eficiencia Economía	Administrativo	Medir la eficiencia de la gestión de la entidad.	Encuesta.
Ética Ecología	Económico	Conocer los resultados obtenidos de la entidad.	Entrevista

Elaborado por: Katty Rodríguez

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se enfoca en el análisis del Control Interno para la Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente. Se considera importante analizar y participar en esta difícil pero necesaria labor, que contribuye al conocimiento y a la recopilación de información y opinión que serán de gran interés para la toma de decisiones oportunas de la Empresa.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. Investigación Descriptiva.- El objetivo del trabajo descriptivo consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes de la Empresa Orientruck S.A. a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

3.2.2. Investigación Bibliográfica.- Se aplicara esta investigación ya que es la más importante ya que me permitirá apoyar el trabajo con investigaciones ya realizadas tomar conceptos, criterios sugerentes al tema.

3.2.3. Investigación de Campo. Permitirá obtener información directamente de la realidad, de las condiciones reales en que se han conseguido los datos me proporciona información más exacta, un alto grado de confiabilidad y por consecuencia un bajo margen de error.

3.3. POBLACIÓN

Constituye la totalidad del conjunto de elementos que se desea investigar. La presente investigación trabajará con toda su población quienes serán objeto del estudio.

Para el presente trabajo no se determinará muestra alguna, en vista que el universo es muy pequeño.

Tabla 3.- Integrantes de la Empresa Orientruck S.A.

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Accionistas.	101	90.18%
Empleados.	11	9.82%
TOTAL	112	100%

Fuente: Orientruck S.A.

Elaborado por: Katty Rodríguez

3.4. MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1. Métodos

Método Deductivo.- El uso de este método hará posible analizar aspectos generales como son el estudio de Leyes, Normas, Principios generales de la Auditoría de Gestión y así establecer la aplicación en los procesos de gestión desarrollados en la Empresa Orientruck S.A.

Método Inductivo.- Permitirá determinar particularidades de la gestión o de las actividades desarrolladas por las autoridades de la entidad y luego para realizar la evaluación del Sistema de Control Interno implantado en la gestión institucional.

Método Analítico.- Este método permitirá analizar la información obtenida en base a las Leyes Normas, Reglamentos, Acuerdos Ministeriales, Registros Oficiales respecto a la gestión desarrollada en la Empresa Orientruck S.A. con lo cual se obtendrá criterios verídicos y confiables.

3.4.2. Técnicas

Las técnicas que se utilizarán en el desarrollo de la Auditoría de Gestión son:

Ocular.- Verificar en forma directa y paralela, la manera como los responsables desarrolla y documentan los procesos o procedimientos, mediante los cuales la entidad evaluada ejecuta las actividades objeto de evaluación

Verbal.- Obtención de información oral, mediante averiguaciones o indagaciones dentro o fuera de la entidad, sobre posibles puntos débiles en la aplicación de los procedimientos, prácticas de control interno u otras situaciones que el auditor considere relevantes para su trabajo.

Escrita.- Se obtiene al analizar o verificar la información. Esta evidencia proporciona una base de respaldo para una inferencia respecto a la razonabilidad de una partida específica de un estado financiero.

Documental.- Obtener información escrita, para soportar las afirmaciones, análisis o estudios realizados por los actores.

Física.- Está forma de evidencia es utilizada por el auditor en la verificación de saldos de activos tangibles y se obtiene a través de un examen físico de los recursos; sin embargo, tal evidencia no establece la propiedad o valuación del activo.

3.4.3. Instrumentos

Entrevista.- Pueden ser efectuadas al personal de la entidad auditada o personas beneficiarias de los programas o actividades a su cargo. Para obtener mejores resultados debe prepararse apropiadamente, especificar quienes serán entrevistados, definir las preguntas a formular, alertar al entrevistado acerca del propósito y puntos a ser abordados. Asimismo, los aspectos considerados relevantes deben ser documentados y/o confirmados por otras fuentes y su utilización aceptada por la persona entrevistada.

Encuesta.- Es un estudio en el cual el investigador obtiene los datos a partir de realizar un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa o al conjunto total de la población estadística en estudio, formada a menudo por personas,

empresas o entes institucionales, con el fin de conocer estados de opinión, características o hechos específicos.

Observación.- Es la verificación visual que realiza el auditor durante la ejecución de una actividad o proceso para examinar aspectos físicos incluyendo desde la observación del flujo de trabajo, documentos, materiales, etc.

Cuestionarios.- Un cuestionario de control interno es un documento que un auditor le proporciona a los empleados de una empresa antes de realizar una auditoría. El cuestionario es útil para determinar en qué áreas la auditoría debe centrarse.

Tabulación.- Es la técnica de auditoría que consiste en agrupar los resultados obtenidos en áreas, segmentos o elementos examinados, de manera que se facilite la elaboración de conclusiones.

Comprobación.- Técnica que se aplica en el curso de un examen, con el objeto de verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones efectuadas por una entidad, mediante la verificación de los documentos que las justifican.

Inspección.- Es el examen físico y ocular de activos, obras, documentos y valores, con el objeto de establecer su existencia y autenticidad. La aplicación de esta técnica es de mucha utilidad, especialmente, en cuanto a la constatación de efectivo, valores, activo fijo y otros equivalentes.

CAPÍTULO IV: DESARROLLO DE LA PROPUESTA

**LEGAJO
PERMANENTE
N°1/2**

ENTIDAD: Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente

DIRECCIÓN: Vía Lago Agrio Km. 11

TIPO DE TRABAJO: Auditoría de Gestión.

PERÍODO: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2015.

LEGAJO PERMANENTE

INICIALES Y FECHA	
PLANIFICACIÓN	FINAL
04 - Julio - 2016	10 - Octubre - 2016
AUDITOR:	Katty Rodríguez

ÍNDICE

**LEGAJO
PERMANENTE
N° 2/2**

Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente

LEGAJO PERMANENTE

ÍNDICE	
INFORMACIÓN GENERAL	LP1
HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS	LP2
PLANIFICACIÓN DE LAS CINCO FASES DE AUDITORÍA	LP3

ELABORADO POR: KR	FECHA: 11-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 11-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

LP
1/7

Reseña Histórica

La ASOCIACIÓN DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA DE ORELLANA, sigue vigente como entidad jurídica de derecho privado que agrupa a personas naturales y/o jurídicas que se dedican al servicio de transporte de carga pesada de la provincia de Orellana y la amazonia en general por más de 10 años; y, en dicho gremio ocupo igual el cargo de Presidente y Representante Legal el Sr. Sixto Rosalino Moreno Samaniego.

Igual, la ASOCIACIÓN DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA DE ORELLANA, con el afán de adecuarse a la nueva normativa de tránsito y seguridad vial como igual a la de orden tributario, pero, sobre todo para estructurar una organización corporativa de tipo societario que permita a sus socios o agremiados alcanzar todos los objetivos para los cuales fue constituida, promovió y formó con sus mismos socios (para el caso ahora accionistas) la compañía ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE.

ORIENTRUCK S. A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE, conformada por los Señores Sixto Rosalino Moreno, José Vicente López Torres, Dionicio Polivio Ramos, Edgar David Mena Castillo, Sergio Francisco Ludeña Abad, Francisco Eleodoro Bejarano Robledo, Carlos Noe Ramírez Salinas, Francisco Salvador Reyes, y Sra. Susana de Lourdes Gallegos Martínez quienes deciden construir como en efecto constituyen una Compañía Anónima denominada ORIENTRUCK S.A TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE, para así brindar un buen servicio a los clientes, se inicia con un capital de 2800. ORIENTRUCK S.A sociedad mercantil constituida en legal y debida forma al amparo de las leyes ecuatorianas, Ley de Compañías y normas constitutivas.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

LP
2/7

ORIENTRUCK S.A TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE, la compañía está gobernada por Junta general de accionistas administrada por el Presidente y Gerente General, por medio de Junta General de Accionistas se realiza elegir la nueva directiva por lo cual se designa como Gerente General Sr. Francisco Salvador Reyes, Presidente Sr. Polivio Ramos, Comisario Sr. José Quezada queda legalmente posesionada en n septiembre del año 2014. ORIENTRUCK S.A que se dedica de manera exclusiva a la prestación de servicios de transporte de carga pesada, con mejor infraestructura y logística, con mejor estructura administrativa y económica, con mayor experiencia, con todas las políticas de seguridad, salud y ambiente, con todos los permisos y habilitaciones gubernamentales, etc.

Con fecha 05 de febrero del 2014 con Resolución N. SC. IJ.DJC.Q.14.00448 La Compañía es aprobada por la Superintendencia de Compañías bajo el N. 06 Folio N. 51, Tomo Uno del libro de Inscripciones del 2014, ubicada en el Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, Parroquia Pto. Francisco de Orellana Vía Lago Agrio km 11 a un Km de la Compañía MKP.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

LP
3/7

Al momento de elaborarse el presente Plan de Auditoría la Empresa Orientruck S.A. se encuentra integrada de la siguiente manera:

DIRECTIVA:

Presidente: Polivio Ramos
Vicepresidente: Carlos Ramírez
Gerente: Ing. Francisco Reyes
Comisario: Sr. José Quezada
Secretario: Sr. Francisco Bejarano

ADMINISTRATIVO:

Contador: Lic. Henry Haro
Asistente Contable: Soledad García

SUPERVISOR DE QHSE: Ing. Luis Grefa

COORDINADORES DE VIAJES:

Sr. Samuel Márquez
Sr. Alfredo Almeida
Ing. Sofía Vásquez
Ing. Daysi Verduga
Srta. Daniela

CONDUCTOR ORIENTRUCK: Saúl

GUARDÍAS DE SEGURIDAD: Sr. Luis Lara
Sr. Gustavo

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

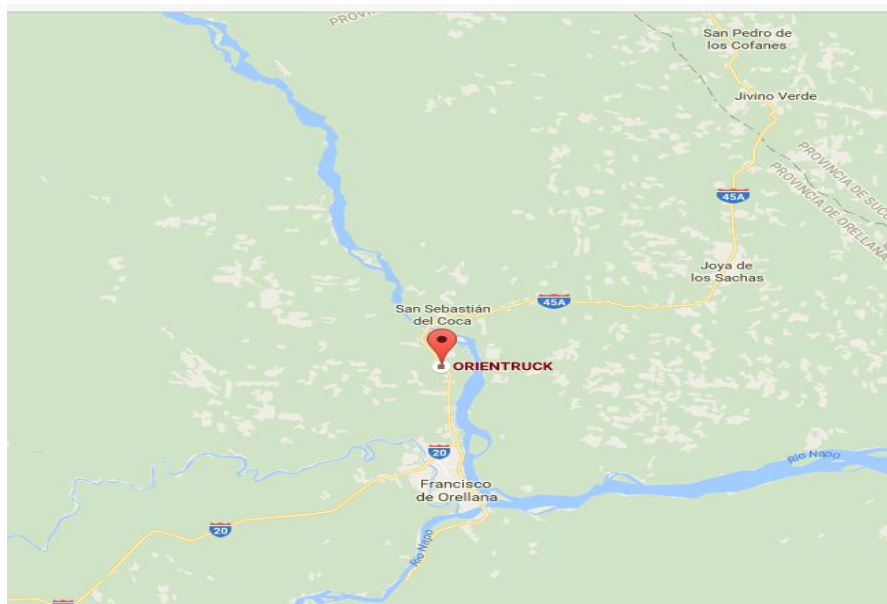
LP
4/7

Ubicación Geográfica

ORIENTRUCK S.A TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE, sujeta a esta Auditoría se encuentra ubicada en:

PAÍS: Ecuador
PROVINCIA: Orellana
CANTÓN: Francisco de Orellana
PARROQUIA: Puerto Francisco de Orellana
DIRECCIÓN: Vía Lago Agrio km 11
REFERENCIA: A un Km de la Compañía MKP.

Gráfico 1.- Ubicación Geográfica de la Empresa Orientruck S.A.



FUENTE: Empresa Orientruck S.A.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

LP
5/7

Misión

“Dar la mejor opción para las empresas generadoras de carga con el transporte de carga pesada, buscar cada día valores agregados para suplir las necesidades que tiene el cliente. Además brindar un servicio de primera calidad, con los estándares de seguridad y algo tan importante que es la entrega de la carga en el tiempo estimado.

Todo esto se lo realizara con responsabilidad, con un gran equipo humano, orgullosos de su labor y siempre orientado al éxito.”

Visión

“Ser una empresa líder en transporte de carga pesada en la región oriental y en el país, reconocidos por la excelencia en la prestación de nuestro servicio, gracias al entusiasmo y dedicación de nuestros colaboradores y accionistas que participan en forma proactiva para el desarrollo de nuestra empresa.”

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

LP1
6/7

Organigrama Estructural

Cuadro 1.- Organigrama Estructural



Fuente: Empresa Orientruck S.A.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

LP1
7/7

Leyes o Reglamentos que rigen a Orientruck S.A.

La Empresa Orientruck S.A., se rige por las siguientes Leyes y Normativas que a continuación se da a conocer:

- a. Superintendencia de Compañías
- b. Ministerio del Trabajo
- c. Ministerio del Ambiente
- d. Agencia Nacional de Tránsito
- e. Ley de Régimen Tributario
- f. Ley de IESS
- g. Normas ISO 9001

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE MARCAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

LP2 1/2

Σ	SUMATORIA
√	COTEJADO CON DOCUMENTOS
√	COTEJADO SIN DOCUMENTOS
Ⓢ	CONFIRMACIÓN RESPUESTA AFIRMATIVA
Ⓢ	CONFIRMACIÓN RESPUESTA NEGATIVA
@	ANALIZADO
Ⓒ	HALLAZGO
Ⓜ	REVISADO
⇒	INSPECCIÓN
α	CONFRONTADO CON DOCUMENTACIÓN PROBATORIA
⊕	INCLUIR EN EL INFORME
Ⓟ	PROCESO
<Ⓢ	DEFICIENCIA CONTROL INTERNO

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE REFERENCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

LP2 2/2

LEGAJO PERMANENTE	LP
LEGAJO CORRIENTE	LC
CARTA DE PRESENTACIÓN	CP
ENTREVISTA CON EL GERENTE	EG
VISITA A LAS INSTALACIONES	VI
SOLICITAR INFORMACIÓN	SI
ANÁLISI FODA	AF
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	MP
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	ECI
MATRIZ RIESGOS DE AUDITORÍA	MRA
HOJA HALLAZGOS CONTROL INTERNO	HHCI
ANÁLISIS ORGANIGRAMA	AO
ANÁLISIS DE PROCESOS	AP
APLICACIÓN INDICADORES DE GESTIÓN	AIG
HOJA DE HALLAZGO	H
CARTA INTRODUCTORIA	CI
INFORME FINAL	IF
MATRIZ DE MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES	MER

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

FASE I

LP3
1/5

**EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
FAMILIARIZACIÓN Y REVISIÓN DE LEGISLACIÓN Y NORMATIVIDAD.
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

OBJETIVOS

- Establecer el compromiso de colaboración con las Autoridades de la Empresa Orientruck S.A. para la aplicación de la Auditoría.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESP	FECHA
1	Carta de Presentación.	CP	KR	12-07-2016
2	Entrevista con el Gerente de la Empresa Orientruck S.A. con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría.	EG	KR	12-07-2016
3	Efectuar la visita a las instalaciones de la Institución.	VI	KR	13-07-2016
4	Solicitar información pertinente para Conocimiento Preliminar : <ul style="list-style-type: none">• Manual de Funciones• Organigrama Estructural• Misión, Visión• Matriz FODA	SI	KR	14-07-2016
5	Memorando de Planificación	MP	KR	15-07-2016
6	Análisis FODA	AF	KR	16-07-2016

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

FASE II

LP3
2/5

**EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

OBJETIVOS

- Evaluar el Control Interno objeto de estudio permitiendo acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESP	FECHA
1	Evaluación del Control Interno por el método COSO. <ul style="list-style-type: none">• Entorno de Control• Evaluación de Riesgos• Actividades de Control• Información y Comunicación• Supervisión (Monitoreo)	ECI	KR	18-07-2016
2	Matriz de Riesgos de Auditoría.	MRA	KR	08-08-2016
3	Hoja de Hallazgos Control Interno	HHCI	KR	16-09-2016

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DESARROLLO DE HALLAZGOS (EXAMEN DE ÁREAS CRÍTICAS)
PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVOS

- Evaluar los resultados de la Gestión de la Institución y determinación de Hallazgos.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESP	FECHA
1	Análisis del Organigrama	AO	KR	16-08-2016
2	Análisis de Procesos	AP	KR	23-08-2016
3	Aplicación de Indicadores de Gestión	AIG	KR	13-09-2016
4	Hoja de Hallazgos	HH	KR	20-09-2016

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

FASE IV

LP3
4/5

**EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
REDACCIÓN DE INFORME Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

OBJETIVOS

- Presentar el Informe de Auditoría a la Empresa Orientruck S.A.
- Dar a conocer los hallazgos encontrados.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESP	FECHA
1	Carta Introdutoria	CI	KR	15-09-2016
2	Informe Final de Auditoría de Gestión.	IF	KR	29-09-2016

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

<p>EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE AUDITORÍA DE GESTIÓN MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES. PROGRAMA DE AUDITORÍA</p>
--

OBJETIVOS

- Determinar las principales recomendaciones en la soluciones de los hallazgos encontrados.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESP	FECHA
1	Realizar la Matriz de Monitoreo Estratégico de Recomendaciones	MER	KR	05-10-2016

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

ENTIDAD: Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente

DIRECCIÓN: Vía Lago Agrio Km. 11

TIPO DE TRABAJO: Auditoría de Gestión.

PERÍODO: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2015.

LEGAJO CORRIENTE

INICIALES Y FECHA	
PLANIFICACIÓN	FINAL
04 - Julio del 2016	10 - Octubre del 2016
AUDITOR:	Katty Rodríguez

**EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL
ORIENTE
ÍNDICE**

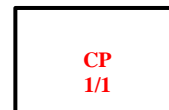
**LEGAJO
CORRIENTE
N° 2/2**

LEGAJO CORRIENTE

ÍNDICE	
CARTA DE PRESENTACIÓN	CP
ENTREVISTA CON EL GERENTE	EG
NARRATIVA VISITA INSTALACIONES	NVI
SOLICITAR INFORMACIÓN	SI
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	MP
ANÁLISIS FODA	AF
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	ECI
MATRIZ RIESGOS DE AUDITORÍA	MRA
HOJA HALLAZGOS CONTROL INTERNO	HHCI
ANÁLISIS ORGANIGRAMA	AO
ANÁLISIS DE PROCESOS	AP
APLICACIÓN INDICADORES DE GESTIÓN	AIG
HOJA DE HALLAZGO	HH
CARTA INTRODUCTORIA	CI
INFORME FINAL	IF
MATRIZ DE MONITOREO ESTRATEGICO DE RECOMENDACIONES	MER

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CARTA DE PRESENTACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015



Fco. De Orellana 12 de Julio del 2016

Ing.

Francisco Salvador Reyes

GERENTE DE LA EMPRESA ORIENTRUCK S.A.

Presente.

De mi consideración

Reciba un cordial y atento saludo, me dirijo a usted en referencia a la solicitud emitida en días pasados para la realización de una **AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE, UBICADO EN EL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA PROVINCIA DE ORELLANA, DEL PERÍODO 2015**, y en virtud de ello informarle que una vez concluido con los requisitos previos al inicio de este trabajo he planificado dar inicio al desarrollo de la auditoría el 12 de Julio del año en curso. Para esta acción de control el equipo de auditores estará conformado por la Sra. Katty Vanessa Rodríguez García Auditora por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución de este trabajo.

Segura de contar con su valiosa colaboración me despido

Atentamente,

Katty Vanessa Rodríguez García

JEFE DE EQUIPO

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ENTREVISTA AL GERENTE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EP
1/3

Nombre del Entrevistado:

Cargo: Gerente

Día previsto:

Lunes 12 de Julio del 2016

Hora solicitada: 09h00 am

Lugar: Vía Lago Agrio Km. 11

Teléfono: 062881-123 - 0994224943

Objetivo: Hacer conocer el inicio de la Auditoría de Gestión para la Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente, ubicado en el cantón Francisco de Orellana Provincia de Orellana, del período 2015; con el fin de evaluar la eficacia, eficiencia, economía, ética y ecología de los procedimientos de la entidad y de esta manera nos permitirá obtener un diagnóstico Preliminar de la Institución que nos permitirá analizar la situación actual de Orientruck S.A.

1.- ¿Cree Ud. que la realización de una Auditoria de Gestión ayudara a mejorar los procesos establecidos en la Empresa Orientruck S.A.?

SI

NO

2.- ¿Se ha realizado acciones de control a la Empresa Orientruck S.A. en periodos anteriores?

SI

NO

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ENTREVISTA AL GERENTE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EP 2/3

3.- ¿Cuenta la Empresa Orientruck S.A. con un reglamento interno a nivel de toda la Institución?

SI **NO**

4.- ¿La Misión y Visión de la Empresa Orientruck S.A. se encuentra claramente identificado en el Plan Estratégico Institucional?

SI **NO**

5.- ¿Las Metas y objetivos Institucionales se cumplen de acuerdo a lo establecido?

SI **NO**

6.- ¿El uso de los recursos de la Empresa Orientruck S.A. se maneja bajo los criterios de eficiencia, eficacia, ética y economía?

SI **NO**

7.- ¿Existen políticas establecidas para el control de actividades y desempeño de cada uno de los integrantes de la Empresa Orientruck S.A.?

SI **NO**

8.- ¿El personal se encuentra debidamente capacitado para asumir cada una de las funciones a ellos encomendados?

SI **NO**

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ENTREVISTA AL GERENTE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EP 3/3

9.- ¿Cree que el presupuesto de la Empresa Orientruck S.A. cubre con todas las necesidades que tienen q cumplir?

SI

NO

10.- ¿La Empresa Orientruck S.A. cumple con todos los procesos para adjudicarse nuevos contratos?

SI

NO

ELABORADO POR: KR	FECHA: 12-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 12-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
NARRATIVA DE VISITAS A INSTALACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NVI
1/6

Se procedió a realizar la Auditoría de Gestión a la Empresa Orientruck S.A. el cual se dio inicio el día 12 de Julio del 2016, el objetivo principal fue recabar información pertinente para establecer un diagnostico preliminar del estado actual de la entidad. Se realizó un recorrido por todas las instalaciones de la Empresa Orientruck S.A. y se determinó que la misma está ubicada en un edificio y está conformada por la siguiente información: Presidencia; Gerencia; Departamento Administrativo; Coordinación QHSE; Oficinas

Integrantes de la Empresa Orientruck S.A.

DIRECTIVA:

Presidente: Polivio Ramos
Vicepresidente: Carlos Ramírez
Gerente: Ing. Francisco Reyes
Comisario: Sr. José Quezada
Secretario: Sr. Francisco Bejarano

ELABORADO POR: KR	FECHA: 13-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 13-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
NARRATIVA DE VISITAS A INSTALACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NVI 2/6

OBJETIVO GENERAL DE ORIENTRUCK S.A.

Satisfacer a las empresas de Servicios Petroleros siempre como la “Mejor opción” aplicando normas de calidad, seguridad y protección al medio ambiente.

OBJETIVOS DE CALIDAD

- Cumplir en la puntualidad del servicio.
- Fortalecer el compromiso del equipo de transportistas.
- Fortalecer el mantenimiento de toda la flota vehicular.
- Establecer políticas de seguridad que las Compañía petroleras nos exigen a las empresas de Transporte Terrestre y basarse a la ley del tránsito que nos permite cumplir a cabalidad con los diferentes servicios que ofrece nuestra empresa.
- Captar a posibles clientes que se encuentren en actividades comerciales y que tengan la necesidad de utilizar un proceso logístico de Transporte terrestre en la Región Oriental y nivel del País.

POLÍTICA DE CALIDAD DE ORIENTRUCK S.A.

Brindar un servicio de transporte de carga pesada cumpliendo políticas y estándares del cliente en seguridad, siendo exigentes en la puntualidad y con un valor agregado que será en la mejora continua organizacional. A través de un equipo de transportistas competentes y comprometidos, también con una flota de vehículos en condiciones óptimas y con una comunicación y coordinación ágil y oportuna en la prestación del servicio.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 13-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 13-07-2016

PRINCIPALES SERVICIOS:

Ofrecemos servicios de transporte en cualquier punto del Ecuador, en la modalidad de carga regular (plataforma de 6, 8, 10, 12 ton.) y carga especializada de objetos voluminosos y/o de gran peso (camas altas y bajas 17, 20, 30, 35, 40 Ton.).

Contamos con la flota propia más numerosa y nueva de la amazonia y un record de CERO accidentes con pérdidas humanas y/o materiales gracias a que hemos tomado la SEGURIDAD como nuestra carta de presentación y la prevención como herramienta para evitar accidentes o pérdidas de tiempo en carreteras.

Actividades que se cumplieron

- Se procedió a realizar la entrevista con el Ing. Francisco Reyes Gerente de la Empresa.
- Se mantuvo una reunión con el Señor Luis Grefa Supervisor de QHSE.
- Se determinó en la visita preliminar los siguientes aspectos:
- La Institución no maneja un reloj biométrico para registro de asistencia de horarios del personal.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 13-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 13-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
NARRATIVA DE VISITAS A INSTALACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NVI
4/6

Gráfico No. 1.- Edificio Empresa Orientruck S.A.



Gráfico No. 2.- Gerencia

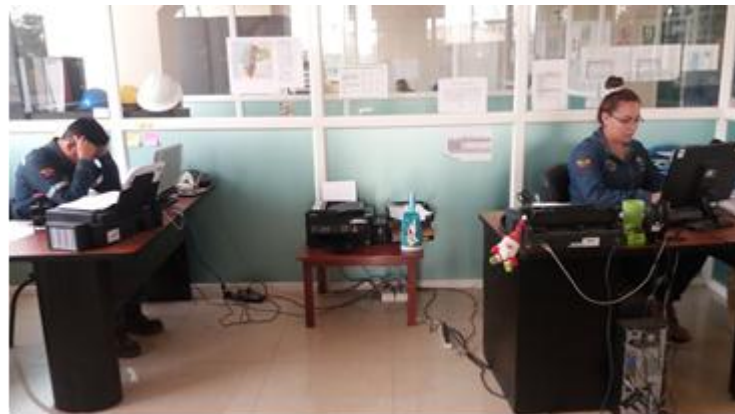


ELABORADO POR: KR	FECHA: 13-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 13-07-2016

Gráfico No. 3.- Departamento Administrativo



Gráfico No. 4.- Coordinación QHSE



ELABORADO POR: KR	FECHA: 13-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 13-07-2016

Gráfico No. 5.- Sala de Juntas



ELABORADO POR: KR	FECHA: 13-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 13-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
SOLICITUD DE INFORMACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

SI
1/1

Fco. De Orellana, 14 de Julio del 2016

Ing.

Luis Grefa

SUPERVISOR DE QHSE DE LA EMPRESA ORIENTRUCK S.A.

De mi consideración:

Reciba un cordial y atento saludo y a la vez desearle éxitos en sus funciones, me dirijo a usted para solicitarle comedidamente se me facilite la siguiente información para el desarrollo de la Auditoría de Gestión que estoy practicando a la Empresa Orientruck S.A.

- Manual de Funciones
- Organigrama Estructural
- Misión, Visión
- Matriz FODA

Segura de ser atendida en mi petición, me suscribo de usted.

Atentamente

Katty Vanessa Rodríguez García

JEFE DE EQUIPO

ELABORADO POR: KR	FECHA: 14-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 16-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

M/P
1/11

Auditoría de Gestión a la Empresa Orientruck S.A. ubicada en el Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, Parroquia Pto. Francisco de Orellana Vía Lago Agrio km 11 a un Km de la Compañía MKP. Período 2015.

1.- Motivo de la Auditoria

El motivo primordial del desarrollo de la Auditoría de Gestión es emitir un informe del grado en el que se encuentra la Empresa Orientruck S.A. y determinar si se han cumplido adecuadamente los deberes y atribuciones a ellos encomendados.

2.- Objetivo de la Auditoria

- Analizar la legalidad y veracidad de las funciones realizadas por el Recurso Humano en el manejo de los recursos administrativos y financieros asignados.
- Determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que rigen las actividades de la entidad.
- Emitir un informe de auditoría en el que consten conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar la gestión actual de la Institución.

3.- Alcance de la Auditoria

La Auditoría de Gestión a la Empresa Orientruck S.A. abarcara el ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2015.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 15-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

M/P
2/11

4.- Conocimiento de la entidad y su Base Legal

ORIENTRUCK S.A TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE, la compañía está gobernada por Junta general de accionistas administrada por el Presidente y Gerente General, por medio de Junta General de Accionistas se realiza elegir la nueva directiva por lo cual se designa como Gerente General Sr. Francisco Salvador Reyes, Presidente Sr. Polivio Ramos, Comisario Sr. José Quezada queda legalmente posesionada en n septiembre del año 2014. ORIENTRUCK S.A que se dedica de manera exclusiva a la prestación de servicios de transporte de carga pesada, con mejor infraestructura y logística, con mejor estructura administrativa y económica, con mayor experiencia, con todas las políticas de seguridad, salud y ambiente, con todos los permisos y habilitaciones gubernamentales, etc.

5.- Base Legal

Con fecha 05 de Febrero del 2014 con Resolución N. SC. IJ.DJC.Q.14.00448 La Compañía es aprobada por la Superintendencia de Compañías bajo el N. 06 Folio N. 51, Tomo Uno del libro de Inscripciones del 2014, ubicada en el Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, Parroquia Pto. Francisco de Orellana Vía Lago Agrio km 11 a un Km de la Compañía MKP.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 15-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

M/P
3/11

6.- Principales Disposiciones Legales

- Superintendencia de Compañías
- Ministerio del Trabajo
- Ministerio del Ambiente
- Agencia Nacional de Tránsito
- Ley de Régimen Tributario
- Ley de IESS
- Normas ISO 9001

7.- Estructura Orgánica

La Estructura Orgánica de Orientruck S.A. está determinada por:

Nivel Legislativo; Nivel Ejecutivo; Nivel Administrativo; Nivel Asesor; Nivel Operativo; además sus autoridades son las siguientes:

Presidente: Polivio Ramos
Vicepresidente: Carlos Ramírez
Gerente: Ing. Francisco Reyes
Comisario: Sr. José Quezada
Secretario: Sr. Francisco Bejarano

ELABORADO POR: KR	FECHA: 15-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-07-2016

8.- Misión y Objetivos Institucionales

Misión

“Dar la mejor opción para las empresas generadoras de carga con el transporte de carga pesada, buscar cada día valores agregados para suplir las necesidades que tiene el cliente. Además brindar un servicio de primera calidad, con los estándares de seguridad y algo tan importante que es la entrega de la carga en el tiempo estimado.

Todo esto se lo realizara con responsabilidad, con un gran equipo humano, orgullosos de su labor y siempre orientado al éxito.”

Objetivos Institucionales

Objetivo General

Satisfacer a las empresas de Servicios Petroleros siempre como la “Mejor opción” aplicando normas de calidad, seguridad y protección al medio ambiente.

Objetivos de Calidad

- Cumplir en la puntualidad del servicio.
- Fortalecer el compromiso del equipo de transportistas.
- Fortalecer el mantenimiento de toda la flota vehicular.
- Establecer políticas de seguridad que las Compañía petroleras nos exigen a las empresas de Transporte Terrestre y basarse a la ley del tránsito que nos permite cumplir a cabalidad con los diferentes servicios que ofrece nuestra empresa.
- Captar a posibles clientes que se encuentren en actividades comerciales y que tengan la necesidad de utilizar un proceso logístico de Transporte terrestre en la Región Oriental y nivel del País.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 15-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-07-2016

9.- Principales Políticas Institucionales

POLÍTICA DE CALIDAD DE ORIENTRUCK S.A.

Brindar un servicio de transporte de carga pesada cumpliendo políticas y estándares del cliente en seguridad, siendo exigentes en la puntualidad y con un valor agregado que será en la mejora continua organizacional. A través de un equipo de transportistas competentes y comprometidos, también con una flota de vehículos en condiciones óptimas y con una comunicación y coordinación ágil y oportuna en la prestación del servicio.

10.- Principales Servicios

Ofrecemos servicios de transporte en cualquier punto del Ecuador, en la modalidad de carga regular (plataforma de 6, 8, 10, 12 ton.) y carga especializada de objetos voluminosos y/o de gran peso (camas altas y bajas 17, 20, 30, 35, 40 Ton.).

Contamos con la flota propia más numerosa y nueva de la amazonia y un record de CERO accidentes con pérdidas humanas y/o materiales gracias a que hemos tomado la SEGURIDAD como nuestra carta de presentación y la prevención como herramienta para evitar accidentes o pérdidas de tiempo en carreteras.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 15-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

M/P 6/11

11.- Grado de confiabilidad de la información administrativa y operacional.

La estructura orgánica y funcional de Orientruck S.A. demuestra la confiabilidad e integridad de la información generada en la gestión a evaluar, para esto se evaluará los siguientes aspectos:

- Identificar las funciones de los integrantes de Orientruck S.A.
- Revisar el nivel de cumplimiento de funciones.
- Determinar el grado de centralización y descentralización de las actividades de la institución.

12.- Sistema de información automatizada

Se determinará una comprensión global de los sistemas de información computarizados así como la estructura y complejidad del ambiente automatizado incluyendo la unidad de informática, los equipos, programas básicos, las aplicaciones utilizadas en la evaluación del examen.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 15-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

M/P 7/11

13.- Puntos de interés para el examen

Identificar los hechos importantes que revelen información relevante de la Institución que permitan realizar con eficacia y eficiencia el examen propuesto a la entidad.

14.- Transacciones importantes identificadas

Analizar el Organigrama

Analizar el FODA

Analizar la gestión por parte de los integrantes de la Institución.

Analizar el nivel de cumplimiento de Funciones y reglamentos de la Entidad.

15.- Estado actual de observaciones de exámenes anteriores

No se han realizado auditorias pasadas a la Institución.

16.- Identificación de los componentes importantes a examinar en la planificación específica.

Para el presente trabajo se analizarán los 5 componentes del Control Interno

- Entorno de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión (Monitoreo)

ELABORADO POR: KR	FECHA: 15-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

M/P 8/11

17.- Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoria

N°	COMPONENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO INHERENTE	OBSERVACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
					PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
1	AMBIENTE DE CONTROL	Bajo	Bajo	No se utiliza una verificación insitu para el control de ingreso y salida del personal.	Verificar el control de asistencia de los funcionarios.	Implementar más medidas de control para tener un registro de asistencia del personal.
				Los Integrantes de la Empresa Orientruck S.A. no tienen un Manual de Funciones actualizado.		Elaborar un Manual de Funciones acorde a la Empresa.
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Moderado	Moderado	No se encuentran definidos indicadores de cumplimiento para el logro de Objetivos.	Verificación de Indicadores de Cumplimiento.	Establecer indicadores que permitan el logro de objetivos.
				Los indicadores de cumplimiento no se encuentran operativos en el momento y no se aplican en la gestión.		Implementar indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de las actividades.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 15-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

M/P 9/11

N°	COMPONENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO INHERENTE	OBSERVACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
					PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	Bajo	Bajo	No existe una planificación de custodia de recursos físicos, acorde al cumplimiento de las expectativas de la Empresa.	Verificación de la planificación de acuerdo a los procedimientos establecidos para la custodia de recursos.	Diseñar procedimientos que permitan salvaguardar los activos de la Institución.
				No existe un manual de funciones para asignar tareas específicas a cumplir para cada integrante de Orientruck S.A.		Crear un Manual de Funciones Interno actualizado.
				Los procedimientos de control no aseguran que las tareas asignadas a cada integrante de Orientruck S.A. se cumplan en su totalidad.		Control y verificación de Tareas asignadas.
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Bajo	Bajo	No están establecidos distintos reportes para todos los departamentos de Orientruck S.A. que sirvan para la toma de decisiones.	Verificar documentación que garantice el cumplimiento de la gestión Institucional.	Ejecutar pruebas sustantivas sobre la evaluación de la validez de los reportes emitidos
				No existen herramientas definidas de autoevaluación que permitan evaluar la gestión de la Institución.		Ejecutar los Controles implementados y determinar el grado de cumplimiento de Objetivos

ELABORADO POR: KR	FECHA: 15-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-07-2016

**EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

M/P 10/11

N°	COMPONENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO INHERENTE	OBSERVACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
					PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
5	MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES	Bajo	Bajo	No existen procedimientos de control para detectar que cualquier anomalía que afecte a la administración pueda ser informada oportunamente.	Verificar la legalidad de los procedimientos que se emiten en la empresa y analizar la información emitida.	Diseñar procedimientos de control que permitan salvaguardar la información.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 15-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

M/P 11/11

18.- Recursos a utilizarse

Recursos Bibliográficos
Recursos de Investigación
Recurso Informático
Recursos Económicos.

19.- Tiempo en el cual se desarrolla el examen

Primera Fase.- 12 de Julio del 2016 (5 Días)
Segunda Fase.- 18 de Julio del 2016 (30 Días)
Tercera Fase.- 16 de Agosto del 2016 (30 Días)
Cuarta Fase.- 15 de Septiembre del 2016 (20 Días)
Quinta Fase.- 05 de Octubre del 2016 (5 Días)

20.- Resultados de la Auditoria

Se emitirá un informe final con los resultados obtenidos luego de practicar el examen en el que constaran los respectivos hallazgos y recomendaciones a ejecutar la Institución en tiempos establecidos.

21.- Firmas de responsabilidad de quien prepara y quien aprueba.

Supervisor.- Ing. Pedro Bravo Molina **Jefe de Equipo.-** Katty Vanessa Rodríguez

ELABORADO POR: KR	FECHA: 15-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 17-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS FODA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AF 1/7

En el presente trabajo de investigación se realizará un análisis del ambiente externo e interno de Orientruck S.A., en donde se considerarán factores externos e internos como fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas lo que permitirá tener una imagen global de cómo se encuentra la entidad.

Cuadro 2.- FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Empresa con permiso permanente de circulación. • Cuenta con equipos nuevos. • Precios competitivos. • Gracias a la Flota la carga llega a tiempo. • Personal con experiencia. 	<ul style="list-style-type: none"> • Flota vehicular en óptimas condiciones. • Las carreteras están en buen estado. • También innovamos al servicio. • Benchmarking de servicio al cliente. • Mayor y mejor captación del personal. • Cumplimiento con estándares de calidad en el servicio “ISO 9001”. • Cumple con licencia ambiental en el transporte de materiales peligrosos.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 16-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 18-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS FODA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AF 2/7

DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • La posibilidad de que una unidad de transporte se dañe en el transcurso del viaje. • La infraestructura con respecto a la de nuestros competidores que están en el mercado. • La Comunicación por diferentes rutas donde se movilizan nuestros conductores. • Desconocimiento de pozos por parte de Conductores. 	<ul style="list-style-type: none"> • Accidentes en la vía por factores externos naturales. • Asaltos en la carretera. • Alto número de competidores. • Escasez de combustible. • Incumplimiento de políticas y estándares de seguridad por los clientes.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 16-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 18-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS FODA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AF 3/7

Cuadro 3.- Matriz de Impacto Interno

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		DEBILIDAD		Equilibrio	Fortaleza	
		Gran Debilidad	Debilidad		Fortaleza	Gran Fortaleza
Empresa con permiso permanente de circulación.	F1					●
Cuenta con equipos nuevos.	F2				●	
Precios competitivos.	F3				●	
Gracias a la flota la carga llega a tiempo.	F4				●	
Personal con experiencia	F5					●
La posibilidad de que una unidad de transporte se dañe en el transcurso del viaje.	D1	●				
La infraestructura con respecto a la de nuestros competidores que están en el mercado.	D2		●			
La Comunicación por diferentes rutas donde se movilizan nuestros conductores.	D3		●			
Desconocimiento de pozos por parte de Conductores.	D4		●			
Escasos controles internos.	D5	●				
TOTAL		2	3		3	2
PORCENTAJE		20%	30%		30%	20%

ELABORADO POR: KR	FECHA: 16-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 18-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISI FODA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AF 4/7

Cuadro 4.- Aspectos Internos Claves

ASPECTOS INTERNOS CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
Empresa con permiso permanente de circulación.	0.10	4	0.40
Cuenta con equipos nuevos.	0.10	4	0.40
Precios competitivos.	0.10	5	0.50
Gracias a la flota la carga llega a tiempo.	0.10	2	0.20
Personal con experiencia	0.10	3	0.30
La posibilidad de que una unidad de transporte se dañe en el transcurso del viaje.	0.10	4	0.40
La infraestructura con respecto a la de nuestros competidores que están en el mercado.	0.10	2	0.20
La Comunicación por diferentes rutas donde se movilizan nuestros conductores.	0.10	2	0.20
Desconocimiento de pozos por parte de Conductores.	0.10	5	0.50
Escasos controles internos.	0.10	4	0.40
TOTAL	1.00	35	3.35

ELABORADO POR: KR	FECHA: 16-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 18-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS FODA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AF 5/7

Cuadro 5.- Matriz de Impacto Externo

ASPECTOS EXTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		AMENAZA			OPORTUNIDAD	
		Amenaza	Gran Amenaza	Equilibrio	Oportunidad	Gran Oportunidad
Flota vehicular en óptimas condiciones.	O1					●
Las carreteras están en buen estado.	O2				●	
También innovamos a los servicios.	O3				●	
Mayor y mejor captación del personal.	O4				●	
Cumplimiento con estándares de calidad en el servicio "ISO 9001".	O5					●
Accidentes en la vía por factores externos naturales.	A1		●			
Asaltos en la carretera.	A2	●				
Alto número de competidores.	A3		●			
Escasez de combustible.	A4		●			
Incumplimiento de políticas y estándares de seguridad por los clientes.	A5	●				
TOTAL		2	3	0	3	2
PORCENTAJE		20%	30%		30%	20%

ELABORADO POR: KR	FECHA: 16-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 18-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS FODA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AF 6/7

Cuadro 6.- Aspectos Externos Claves

ASPECTOS EXTERNOS CLAVES	Ponderación	Calificación	Resultado ponderado
Flota vehicular en óptimas condiciones.	0,1	5	0,5
Las carreteras están en buen estado.	0,1	4	0,4
También innovamos a los servicios.	0,1	5	0,5
Mayor y mejor captación del personal.	0,1	3	0,3
Cumplimiento con estándares de calidad en el servicio "ISO 9001".	0,1	3	0,3
Accidentes en la vía por factores externos naturales.	0,1	2	0,2
Asaltos en la carretera.	0.10	2	0,2
Alto número de competidores.	0.10	4	0.40
Escasez de combustible.	0,1	2	0,2
Incumplimiento de políticas y estándares de seguridad por los clientes.	0,1	4	0,4
TOTAL	1	34	3.34

ELABORADO POR: KR	FECHA: 16-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 18-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS FODA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AF 77

ANÁLISIS DE RESULTADOS		
ASPECTOS	RESULTADO PONDERADO	ANÁLISIS
INTERNOS	3.35	<p>Del análisis realizado, se observó que el resultado es de 3.35, lo cual nos indica que la Empresa Orientruck S.A. tiene más debilidades que fortalezas, de manera que la institución debe tomar muy en cuenta la capacitación de los funcionarios, para que el desempeño sea más eficiente, al aplicar un correcto control interno, constituirá una herramienta muy importante ya que con este distribuiría el trabajo a efectuar en el periodo establecido.</p> <p>Se deben minimizar las debilidades para volverlas oportunidades y así la institución tenga mayores fortalezas.</p>
EXTERNOS	3.34	<p>Del análisis realizado, se observó que el resultado es de 3.34 lo cual nos indica que la Empresa Orientruck S.A. tiene más oportunidades que amenazas, de manera que la institución cumple con lo programado y ejecuta los convenios y alianzas estratégicas.</p>

ELABORADO POR: KR	FECHA: 16-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 18-07-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
AMBIENTE DE CONTROL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EC1 1/10

Objetivos

Determinar si los funcionarios adoptan conductas y valores apropiados en cada una de las actividades generando un clima organizacional favorable en las políticas y prácticas necesarias que garantice el logro de los objetivos institucionales.

N°	PROCEDIMIENTO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe una planificación acorde al cumplimiento de las expectativas que la Empresa mantiene?	X			
2	¿Mantiene Orientruck S.A. el cumplimiento de políticas y normativas en el personal?	X			
3	¿Se utiliza un Reloj Biométrico para el control de ingreso y salida de todo el personal a la oficina?		X		C
4	¿Se practican valores éticos y morales en los funcionarios de Orientruck S.A.?	X			
5	¿Se capacitan a los integrantes de Orientruck S.A. periódicamente?	X			
6	¿Los integrantes de Orientruck S.A. ponen en práctica su conocimiento profesional en beneficio de la misma?	X			
7	Los integrantes de Orientruck S.A. tienen un Manual de Funciones.		X		C
8	Los Integrantes de Orientruck S.A. conocen planes de contingencia para imprevistos.	X			
9	Conocen los Objetivos que tienen que cumplir los integrantes de Orientruck S.A.	X			
10	Los funcionarios de Orientruck S.A. conocen la Misión y Visión institucional.	X			
	TOTAL	8	2		Σ

C = Hallazgo
Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: KR	FECHA: 18-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-08-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
AMBIENTE DE CONTROL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EC1 2/10

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
1-50 %	51 - 75 %	76 - 100%
CONFIANZA		
ALTO	MODERADO	BAJO

RIESGO

Regla de tres.

$$\begin{array}{ccc}
 10 & & 100 \\
 & \diagdown & / \\
 & & x \\
 & / & \diagdown \\
 2 & &
 \end{array}
 = 20\% \text{ de Riesgo } @$$

ANÁLISIS

Se determina que Orientruck S.A. maneja un 20% de riesgo considerado bajo esto significa que tiene un 80% de confianza y que se maneja un Ambiente de control confiable en la Institución.

@ = Analizado

ELABORADO POR: KR	FECHA: 18-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-08-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DE RIESGOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EC1 3/10

Objetivos

Determinar si la entidad ha definido una adecuada valoración de riesgo que permita establecer actividades de control

Nº	PROCEDIMIENTO	SI	NO	N/A	OBSERV
1	Existe una definición adecuada de políticas por parte de la Gerencia para alcanzar los objetivos de Orientruck S.A.	X			
2	La Misión de Orientruck S.A. es conocida y comprendida por todos los integrantes de la Institución.	X			
3	Existe un compromiso por parte de los integrantes de Orientruck S.A. de que los objetivos sean conocidos y comprendidos por los demás líderes comunitarios.	X			
4	El presupuesto asignado por Orientruck S.A. es el adecuado para cumplir con los objetivos Institucionales	X			
5	Se encuentran definidos indicadores de cumplimiento para el logro de Objetivos.		X		C
6	Los indicadores de cumplimiento se encuentran operativos en el momento y se aplican en la gestión.		X		C
7	Existen mecanismos definidos para la identificación de riesgos internos y los mismos funcionan adecuadamente.	X			
8	Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios tanto internos como externos que puedan determinar variantes en el análisis		X		C
9	Orientruck S.A. cuenta con el financiamiento disponible para la ejecución de proyectos.	X			
10	Los procesos de contratación cumplen con todos los requerimientos para la ejecución de la misma	X			
	TOTAL	7	3		Σ

C = Hallazgo
Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: KR	FECHA: 18-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-08-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DE RIESGOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EC1 4/10

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
1-50 %	51 - 75 %	76 - 100%
CONFIANZA		
ALTO	MODERADO	BAJO

RIESGO

Regla de tres.

$$\begin{array}{ccc}
 10 & \diagdown & 100 \\
 & & \\
 & \diagup & \\
 3 & & x
 \end{array}
 = 30\% \text{ de Riesgo } @$$

ANÁLISIS

Se establece que Orientruck S.A. está manejando un 30% de riesgo considerado bajo y un nivel de confianza moderado lo que quiere decir que se está manejando la información de manera correcta.

@ = Analizado

ELABORADO POR: KR	FECHA: 18-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-08-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
ACTIVIDADES DE CONTROL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EC1 5/10

Objetivos

Verificar si la administración cuenta y aplica controles preventivos que permita detectar cualquier procedimiento antes de ser llevados a cabo.

N°	PROCEDIMIENTO	SI	NO	N/A	OBSERV
1	Existe un manual de procedimiento para el cumplimiento eficaz de procesos de la entidad.	X			
2	Si se encuentran desvíos en la información o procesos se toman las medidas correctivas necesarias.	X			
3	Se analizan periódicamente los resultados obtenidos con todos los integrantes de Orientruck S.A.	X			
4	Los procedimientos establecidos se ajustan a los requerimientos de Orientruck S.A.	X			
5	Los recursos tecnológicos son los adecuados para corroborar la información de la entidad.	X			
6	Existen procedimientos predeterminados para la custodia de recursos físicos.		X		C
7	Existe un manual de procedimientos para destinar tareas específicas a cumplir para cada integrante de Orientruck S.A.		X		C
8	Los procedimientos de control aseguran que las tareas asignadas a cada integrante de Orientruck S.A. se cumplan en su totalidad.		X		C
9	Existe un flujo de información adecuado en cada uno de los departamentos de la entidad.	X			
10	Existen documentos escritos acerca de la estructura de la entidad.	X			
	TOTAL	7	3		Σ

C = Hallazgo
Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: KR	FECHA: 18-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-08-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
ACTIVIDADES DE CONTROL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EC1 6/10

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
1-50 %	51 - 75 %	76 - 100%
CONFIANZA		
ALTO	MODERADO	BAJO

RIESGO

Regla de tres.

$$\begin{array}{ccc}
 10 & \diagdown & 100 \\
 & X & \\
 3 & \diagup & X
 \end{array}
 = 30\% \text{ de Riesgo } @$$

ANÁLISIS

Se puede determinar que la Institución maneja un 30% de Riesgo lo que se establece que tiene un 70 % de confianza es decir que se está controlando de forma oportuna las actividades de control de Orientruck S.A.

@ = Analizado

ELABORADO POR: KR	FECHA: 18-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-08-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
INFORMACION Y COMUNICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EC1 7/10

Objetivos:

Verificar si la entidad ha desarrollado procesos para la verificación de que la información llegue de forma clara y precisa, sea esta interna o externa.

N	PROCEDIMIENTO	SI	NO	N/A	OBS
1	Están establecidos distintos reportes para todos los departamentos de Orientruck S.A. para la toma de decisiones.		X		C
2	Se analiza el sistema de información cuando la Institución considera necesario modificar los objetivos establecidos.	X			
3	El sistema de comunicación interno de Orientruck S.A. proporciona oportunamente a todos los integrantes información confiable para poder cumplir con sus responsabilidades.	X			
4	Están diseñados canales de comunicación adecuados con Instituciones Externas que apoyen a cumplir objetivos institucionales.	X			
5	Se prepara de forma confiable la información financiera de Orientruck S.A.	X			
6	Se cumple con las Leyes y Normativas a las que están regidos.	X			
7	La información es la adecuada de acuerdo a los distintos niveles de autoridad y responsabilidad asignados.	X			
8	La información de la entidad está disponible para todos quienes requieran de ella en su momento.	X			
9	Los integrantes de Orientruck S.A. están conscientes de la importancia de cumplir con los objetivos planteados y buscan financiamiento oportunas para el logro de los mismos.	X			
10	Existen herramientas definidas de autoevaluación que permitan evaluar la gestión de la Institución.		X		C
TOTAL		8	2		Σ

C = Hallazgo
Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: KR	FECHA: 18-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-08-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EC1
8/10

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
1-50 %	51 - 75 %	76 - 100%
CONFIANZA		
ALTO	MODERADO	BAJO

RIESGO

Regla de tres.

$$\begin{array}{ccc}
 10 & \diagdown & 100 \\
 & \times & \\
 & \diagup & \\
 2 & & X
 \end{array}
 = 20\% \text{ de Riesgo } @$$

ANÁLISIS

Se puede establecer que el nivel de confianza es alto es de un 80% lo que significa que se está manejando un nivel de riesgo bajo equivalente a un 20% esto determina que se está manejando de forma confiable la Información y comunicación de la información.

@ = Analizado

ELABORADO POR: KR	FECHA: 18-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-08-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EC1 9/10

Objetivos:

Verificar la existencia de información clara y precisa en las actividades internas y externas de la entidad.

N°	PROCEDIMIENTO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Se está cumpliendo con todas las Leyes y Reglamentos a las que están sujetas las Empresas de Transporte.	X			
2	Existen procedimientos de control para detectar que cualquier anomalía que afecte a la administración pueda ser informada oportunamente.		X		C
3					
4		Se prepara de forma viable la información de Orientruck S.A.	X		
5	Existen herramientas que nos permitan evaluar el desempeño de los integrantes de la institución.	X			
6	Dispone Orientruck S.A. de información que nos permitan evaluar el nivel de cumplimiento de los objetivos establecidos al inicio de la gestión.	X			
	TOTAL	4	1		Σ

C = Hallazgo
Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: KR	FECHA: 18-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-08-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EC1
10/10

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
1-50 %	51 - 75 %	76 - 100%
CONFIANZA		
ALTO	MODERADO	BAJO

RIESGO

Regla de tres.

$$\begin{array}{ccc}
 5 & \diagdown & 100 \\
 & \times & \\
 1 & \diagup & X
 \end{array}
 = 20\% \text{ de Riesgo } @$$

ANÁLISIS

Se establece que el nivel de confianza es alto es de un 80% considerado Alto lo que significa que tienen un riesgo del 20% considerado bajo se concluye que si se supervisa la información de manera oportuna en Orientruck S.A.

@ = Analizado

ELABORADO POR: KR	FECHA: 18-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-08-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EC1 10/10

Tabla 4.- Promedio de Ponderación de Riesgos y Confianza Global

N°	COMPONENTE COSO	% RIESGO	% CONFIANZA
1	Ambiente de Control	2	8
2	Evaluación de Riesgo	3	7
3	Actividades de Control	3	7
4	Información y Comunicación	2	8
5	Supervisión y Monitoreo	2	8
Total Promedio de Ponderación		12	38

			RIESGO			
	BAJO		MODERADO		ALTO	
	1-50 %		51 - 75 %		76 - 100%	
			CONFIANZA			
	ALTO		MODERADO		BAJO	

Regla de tres.

$$\begin{array}{ccc}
 50 & \diagdown & 100 \\
 & \times & \\
 & \diagup & \\
 12 & & x
 \end{array}
 = 24\% \text{ de Riesgo } @$$

Análisis

Se determina que luego de realizar el Análisis de los 5 componentes de Control Interno demuestra un Riesgo de un 24% considerado Bajo y un nivel de confianza de 76% considerado Alto demostrando así el cumplimiento de la gestión en el periodo establecido.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 18-07-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-08-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE RIESGOS DE AUDITORÍA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

MRA 1/5

N°	COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	RIESGO IDENTIFICADO Y SU CLASIFICACIÓN (ALTO, MEDIO, BAJO)	PUNTOS DONDE CENTRAR LAS ACCIONES / ACTIVIDADES DE CONTROL
1	AMBIENTE DE CONTROL	<p>No se utiliza un Reloj Biométrico para el control de ingreso y salida del personal a la oficina.</p> <p>Los Integrantes de Orientruck S.A. no tienen un Manual de Funciones actualizado.</p>	<p>Bajo</p> <p>Bajo</p>	<p>Implementar más medidas de control que solo los registros de asistencia. C</p> <p>Elaborar un Manual de Funciones actualizado de acuerdo a la normativa legal. C</p>

C = Hallazgo

ELABORADO POR: KR	FECHA: 08-08-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 19-08-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE RIESGOS DE AUDITORÍA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

MRA 2/5

N°	COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	RIESGO IDENTIFICADO Y SU CLASIFICACIÓN (ALTO, MEDIO, BAJO)	PUNTOS DONDE CENTRAR LAS ACCIONES / ACTIVIDADES DE CONTROL
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS	<p>No se encuentran definidos indicadores de cumplimiento para el logro de Objetivos.</p> <p>Los indicadores de cumplimiento no se encuentran operativos en el momento y no se aplican en la gestión.</p> <p>Falta de procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios tanto internos como externos que puedan determinar variantes en el análisis</p>	<p>Moderado</p> <p>Moderado</p> <p>Moderado</p>	<p>Establecer indicadores que permitan el logro de objetivos. C</p> <p>Implementar indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de las actividades. C</p> <p>Establecer procedimientos que permitan captar la información real de la entidad. C</p>

C = Hallazgo

ELABORADO POR: KR	FECHA: 08-08-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 19-08-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE RIESGOS DE AUDITORÍA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

MRA 5/5

N°	COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	RIESGO IDENTIFICADO Y SU CLASIFICACIÓN (ALTO, MEDIO, BAJO)	PUNTOS DONDE CENTRAR LAS ACCIONES / ACTIVIDADES DE CONTROL
5	MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES.	No existen procedimientos de control para detectar que cualquier anomalía que afecte a la administración pueda ser informada oportunamente.	Bajo	Diseñar procedimientos de control que permitan salvaguardar la información. C

C = Hallazgo

ELABORADO POR: KR	FECHA: 08-08-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 19-08-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

HHCI 1/6

N°	HALLAZGO	REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	Se utiliza un reloj biométrico para el control de ingreso y salida del personal de la oficina	ECI 1/10	Orientruck S.A. está omitiendo una medida de control importante como es la utilización de un Reloj Biométrico para el control de ingresos y salida de todo el personal a la oficina.	El control de personal es importante en una entidad pública de esta manera se cumpliría con los horarios establecidos y se cumpliría con la obligaciones dispuestas.	Falta de organización entre los funcionarios e incumplimiento o de disposiciones.	Repitencia en atrasos e incumplimiento del horario laboral.	La Institución no maneja medidas de control suficientes.	Implementar más medidas de control que solo los registros de asistencias.
2	Los integrantes de Orientruck S.A. tienen un Manual de Funciones.	ECI 1/10	Los integrantes de Orientruck S.A. ejercen sus funciones sin tener un Manual de Funciones.	Designar responsabilidades a cada uno de los integrantes y que se cumpla de acuerdo a la normativa legal.	Falta de Un Manual de Funciones para el cumplimiento de tareas.	Gestiones y Proyectos sin éxito.	La Institución no maneja un Manual de Funciones actualizado.	Elaborar un Manual de Funciones acorde a la normativa legal.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 16-09-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 27-09-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

HHCI
2/6

N°	HALLAZGO	REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
3	Se encuentran definidos indicadores de cumplimiento para el logro de objetivos.	ECI 3/10	Orientruck S.A. está laborando sin manejar indicadores de cumplimiento que permitan evaluar el nivel de gestión Institucional.	Prácticas sanas de administración y gestión señalan que se debe trabajar bajo parámetros de cumplimiento y determinar si se está ejecutando con lo programado.	No se encuentran definidos Indicadores de cumplimiento.	Incumplimiento de Objetivos.	La entidad no cuenta con indicadores de cumplimiento	Diseñar indicadores que permitan el logro de objetivos
4	Los indicadores de cumplimiento se encuentran operativos en el momento y se aplican en la gestión.	ECI 3/10	No se encuentran operativos los indicadores de cumplimiento y no se aplican en la gestión.	Diseñar y aplicar medidas de cumplimiento de metas y objetivos.	Integrantes de la institución no han tomado en cuenta estas medidas de cumplimiento.	Incumplimiento de objetivos en la administración y falta de ejecución de disposiciones generales.	No maneja la institución indicadores que permitan evaluar el nivel de cumplimiento	Implementar indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de las actividades.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 16-09-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 27-09-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

HHCI 3/6

N°	HALLAZGO	REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
5	Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios tanto internos como externos que puedan determinar variantes en el análisis.	ECI 3/10	Integrantes de la Institución no son capaces de captar e informar oportunamente cambios tanto internos como externos que puedan determinar variantes en el análisis.	Trabajar conjuntamente, realizar capacitaciones a todo el personal para que todos se enfoquen en el lineamiento a cumplir.	Falta de conocimiento de los reglamentos o instrucciones a seguir de un buen líder.	Inseguridad en la ejecución de la gestión que se esté desarrollando de manera débil en el bienestar de la Institución.	Los integrantes de la institución no informan oportunamente cambios internos como externos en la gestión.	Establecer procedimientos que permitan captar la información real de la entidad.
6	Existen procedimientos predeterminados para la custodia de recursos físicos.	ECI 5/10	No existen procedimientos predeterminados para la custodia de bienes	Se debe efectuar constancias físicas periódicamente a fin de determinar novedades respecto al uso que se le está dando a estos bienes.	Los Bienes de la Empresa no tienen un sistema de control adecuado.	Perdida de Bienes de la entidad desconocimiento de la ubicación de alguno de ellos.	No existen procedimientos para custodiar los bienes de la Institución.	Diseñar procedimientos que permitan salvaguardar los activos de la Empresa.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 16-09-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 27-09-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

HHCI 4/6

N°	HALLAZGO	REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
7	Existe un manual de procedimientos para determinar tareas específicas a cumplir para cada integrante de Orientruck S.A.	ECI 5/10	Por el momento la Institución no se maneja bajo un manual de procedimientos que permitan destinar tareas específicas a cumplir para cada integrante de Orientruck S.A.	Tener conocimientos de cada uno de los reglamentos que rigen las Instituciones Públicas.	Orientruck S.A. no maneja un Manual de procedimientos y no se especifica las obligaciones a cumplir a cada funcionario	Tareas y procesos incumplidos en la administración Control inadecuado de actividades.	La institución no maneja un Manual de Procedimientos.	Diseñar un Manual de procedimientos interno.
8	Los procedimientos de control aseguran que las tareas asignadas a cada integrante de Orientruck S.A. se cumplan en su totalidad.	ECI 5/10	Los procedimientos de control no aseguran que las tareas asignadas a cada integrante de Orientruck S.A. se cumplan en su totalidad.	Cumplir con las Normas que se especifica en Orientruck S.A. a cada uno de los integrantes de la Empresa.	No se lleva un control de los procedimientos a ejecutar por falta de comunicación del personal.	Incumplimiento en la gestión de la Empresa y falta de desarrollo en la Parroquia.	La Empresa no maneja procedimientos de control en las tareas designadas a cada funcionario.	Dar seguimiento a las funciones encomendadas a cada uno de los Integrantes de Orientruck S.A.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 16-09-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 27-09-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

HHCI
5/6

N°	HALLAZGO	REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
9	Están establecidos distintos reportes para todos los departamentos de Orientruck S.A. para la toma de decisiones.	ECI 7/10	No están establecidos distintos reportes para todos los departamentos de Orientruck S.A. para la toma de decisiones.	El objetivo principal de la Empresa es lograr el cumplimiento de objetivos por esta razón todos los departamentos debe trabajar conjuntamente y emitir criterios que ayuden al cumplimiento del mismo.	Falta de diseño y emisión de reportes que ayuden a tener una idea global de los requerimientos de la Empresa.	Incurrir en errores frecuentes en la toma de decisiones de la Empresa. Informes pocos útiles e inexactos.	No están establecidos reportes en la institución para la toma de decisiones.	Ejecutar pruebas sustantivas sobre la evaluación de la validez de los reportes emitidos
10	Existen herramientas definidas de autoevaluación que permitan evaluar la gestión de la Empresa.	ECI 7/10	Orientruck S.A. no cuenta con herramientas definidas de autoevaluación que permitan evaluar la gestión de la Institución.	Orientruck S.A. debe trabajar conjuntamente para desarrollar herramientas que permitan alcanzar los objetivos institucionales.	Falta de aplicación de herramientas de evaluación.	No tener una idea de los objetivos realmente alcanzados frente a los establecidos al inicio de la gestión.	Orientruck S.A. no cuenta con herramientas que permitan evaluar la gestión institucional.	Ejecutar pruebas de cumplimiento de los controles implementados y determinar el grado de cumplimiento de objetivos

ELABORADO POR: KR	FECHA: 16-09-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 27-09-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

HHCI 6/6

N°	HALLAZGO	REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
11	Existen procedimientos de control para detectar que cualquier anomalía que afecte a la administración pueda ser informada oportunamente.	ECI 9/10	No existen procedimientos de control para detectar que cualquier anomalía que afecte a la administración pueda ser informada oportunamente.	Diseñar procedimientos de control que permitan salvaguardar la información.	Falta de comunicación en cada uno de los departamentos que permiten cumplir con los procedimientos de la entidad.	Control inadecuado de recursos o actividades.	La Institución no maneja procedimientos que permitan detectar cambios que puedan ser informados oportunamente.	Diseñar procedimientos de control que permitan salvaguardar la información.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 16-09-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 27-09-2016

**EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS ORGANIGRAMA ACTUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**AO
1/2**

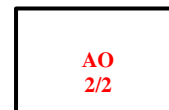


Fuente: GAD Municipal de Lago Agrio

C= Hallazgo

ELABORADO POR: KR	FECHA: 16-08-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 22-08-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DEL ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015



CONDICIÓN: Orientruck S.A. mantiene un organigrama estructural que no está estructurado de acuerdo a los requerimientos actuales de las entidades.

CRITERIO: Un organigrama es la representación gráfica de la estructura organizacional permitiendo visualizar la coordinación agrupación y jerarquización entre las distintas personas que laboran en una entidad.

CAUSA: La estructura inicial pasó por alto la complejidad de ciertas actividades en áreas esenciales.

EFECTO: Falta de conocimiento en las funciones otorgadas a los funcionarios, en los diferentes departamentos.

CONCLUSIÓN: La Empresa maneja un organigrama no estructurado en procesos acorde a los departamentos o personas que integran la misma.

RECOMENDACIÓN: Reorganizar la estructura orgánica acorde a los procesos establecidos por Orientruck S.A. y determinar sus funciones en diferentes áreas de una manera eficiente y eficaz.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 16-08-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 22-08-2016

INDICADORES DE EFICACIA

Sesiones de la Junta de Accionistas = $\frac{\text{Ejecutadas}}{\text{Planificadas}}$ @

Eficacia Orientruck S.A. = $\frac{4}{6} \times 100 = 66.67\%$ C

Comentario: Dentro de las sesiones de la Junta de Accionistas, Orientruck S.A. ha trabajado con un 66.67% existiendo una brecha del 33.33%

Conclusión: La Empresa Orientruck S.A. no cumple con todas sus sesiones de Juntas de Accionistas en el período 2015.

Recomendación: Realizar un seguimiento permanente por Orientruck S.A. para que las sesiones de Juntas de Accionistas de la entidad se cumplan en un 100%.

@ = Analizado

C = Hallazgo

ELABORADO POR: KR	FECHA: 23-08-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 14-09-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
APLICACIÓN INDICADORES DE GESTIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AIG
2/6

INDICADORES DE EFICACIA

$$\text{Número de Socios que aportan mensualmente} = \frac{\text{Ejecutadas}}{\text{Planificadas}} @$$

$$\text{Eficacia Orientruck S.A.} = \frac{85}{101} \times 100 = 84.15 \% \text{ C}$$

Comentario: Dentro de los procesos de recaudación por concepto de aportación de los socios, Orientruck S.A. ha Ejecutado un 84.15% existiendo una brecha del 15.85%

Conclusión: Orientruck S.A no cumple con todos sus procesos de Recaudación de Aportaciones por parte de sus socios en el período 2015.

Recomendación: Realizar un seguimiento permanente por Orientruck S.A para que los procesos de Recaudación de los socios se cumplan en un 100%.

@ = Analizado

C = Hallazgo

ELABORADO POR: KR	FECHA: 23-08-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 14-09-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
APLICACIÓN INDICADORES DE GESTIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AIG
3/6

INDICADORES DE EFICACIA

$$\text{Honorarios} = \frac{\text{Ejecutado}}{\text{Planificado}} @$$

$$\text{Eficacia Orientruck S. A} = \frac{34.274.95}{25.800} \times 100 = 100.00 \% \text{ C}$$

Comentario: Según el Indicador nos demuestra que la Empresa Orientruck S.A está cumpliendo con más del 100.00% como estaba planificado.

Conclusión: Empresa Orientruck S.A cumple con todos sus procesos.

Recomendación: Se siga manteniendo la misma mística de cumplimiento.

@ = Analizado

C = Hallazgo

ELABORADO POR: KR	FECHA: 23-08-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 14-09-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PRESUPUESTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AIG
4/6

ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE

PRESUPUESTO DEVENGADO / ENERO A DICIEMBRE 2015

Personal Extra		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	SE REBAJÓ LOS 15.11.10.10 DE ESTA
Honorarios (Calificación ISD)	25.800,00	2.605,41	2.509,09	2.595,54	2.532,82	2.549,50	2.512,82	-	2.512,82	3.179,44	5.295,28	3.408,00	4.661,23	(3.839,72)			ESTA PARTIDA SUPERÓ LA PROVI
Suministros de Cocina	8.400,00	1.198,74	1.085,32	1.222,23	1.081,48	404,20	716,97	739,37	679,85	1.222,79	694,35	805,21	321,96	(1.450,51)			ESTA PARTIDA SUPERÓ LA PROVI
Buseta	24.000,00	-	-	1.974,19	1.974,19	1.974,19	1.974,19	1.974,19	1.974,19	1.974,19	1.974,19	1.974,19	1.974,19	6.232,23			
Manicura Buseta	5.000,00	4.250,00	-	340,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	409,25			
Seguro Buseta y Camioneta	3.600,00	-	2.925,61	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	674,39			
Alimentación Personal	14.400,00	21,00	1.025,15	1.304,50	879,00	1.012,50	-	-	-	-	-	-	-	-			ESTA PARTIDA SE DEVENGÓ HAST
Luz eléctrica	3.600,00	337,01	-	472,28	738,34	665,90	628,12	459,72	500,75	584,31	716,64	636,40	519,70	(2.119,41)			ESTA PARTIDA SUPERÓ LA PROVI
Caja Chica	4.500,00	418,24	188,84	223,51	205,97	374,67	234,19	241,14	417,17	298,63	295,28	196,78	332,78	1.405,52			
Publicidad y Propaganda	600,00	49,28	-	209,44	-	-	52,64	215,38	-	-	-	-	-	73,26			
Telefonos, Fibra, Internet	9.600,00	1.394,70	1.515,59	1.683,10	461,96	995,86	1.279,10	1.002,77	1.007,02	1.012,28	1.027,89	1.037,98	1.035,01	(2.818,25)			ESTA PARTIDA SUPERÓ LA PROVI
Relaciones Públicas	6.000,00	49,50	-	170,24	130,00	35,00	343,01	30,02	-	207,56	28,74	22,75	1.838,87	4.983,18			
Suministros Computación	4.800,00	624,96	-	246,18	-	445,76	933,56	33,96	187,04	181,80	-	207,20	551,00	1.939,54			
Seguridad Industrial / Dotaciones	3.600,00	424,01	-	246,06	469,52	623,84	-	1.073,00	117,60	380,00	10,00	230,64	142,00	25,33			
Donaciones	600,00	20,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50,00	580,00			
Reuniones Federación	2.400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.400,00			
Repuestos y Accesorios	1.200,00	-	-	3,51	-	477,61	-	-	-	-	99,12	-	-	619,76			
Reparación y Mantenimiento	1.200,00	727,16	-	152,00	20,00	467,52	-	441,28	78,40	203,12	910,51	84,20	-	(1.884,79)			ESTA PARTIDA SUPERÓ LA PROVI
Desahucio	3.000,00	-	-	-	-	-	1.350,00	-	-	-	-	1.462,50	2.812,50	187,50			VALOR POR DESPIDO INTERPEST
Agasajos socios y personal									130,00				4.256,52	-			SE RETIRO CL.10.10.10 DE ESTA PAR
Viáticos Directiva reuniones Cías.	10.200,00	1.000,00	343,68	1.500,00	500,00	400,00	2.909,61	-	400,00	1.400,00	600,00	500,00	-	646,71			ESTA PARTIDA SE REBAJÓ DE 15.1
Reuniones Cocina	1.800,00	10,00	36,50	83,97	68,60	-	392,50	102,99	-	149,40	93,05	-	220,00	862,99			

ELABORADO POR: KR	FECHA: 23-08-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 14-09-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PRESUPUESTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AIG
5/6

INDICADORES DE EFICACIA

Cumplimiento de Actividades Reparación y Mantenimiento = $\frac{\text{Ejecutadas}}{\text{Planificadas}}$ @

$$\text{Cumplimiento Orientruck S.A.} = \frac{1.200}{1.200} \times 100 = 100.00 \% \text{ C}$$

Comentario: Según el Indicador nos demuestra que Empresa Orientruck S.A está cumpliendo con el 100.00% como estaba planificado en lo referente a Reparación y Mantenimiento de su Flota Vehicular.

Conclusión: Empresa Orientruck S.A cumple con todos sus procesos de Reparación y Mantenimiento.

Recomendación: Se siga manteniendo la misma mística de cumplimiento.

@ = Analizado

C = Hallazgo

ELABORADO POR: KR	FECHA: 23-08-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 14-09-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PRESUPUESTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AIG
6/6

INDICADORES DE ECONOMÍA

Ejecución del Presupuesto Devengado = $\frac{\text{Ejecutado}}{\text{Planificado}}$

$$\text{Ejecución} = \frac{433.530,13}{420.376,27} \times 100 = 100\% @$$

Comentario: Este Indicador demuestra que Orientruck S. A. ha cumplido en un 100 % referente a los rubros del presupuesto devengado.

Conclusión: Orientruck S. A. cumple con todos sus Proyectos del Presupuesto en el período 2015.

Recomendación: Se siga manteniendo la misma mística de cumplimiento.

@ = Analizado

✓ = Cotejado con Documento

ELABORADO POR: KR	FECHA: 23-08-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 14-09-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

HH 1/1

N	HALLAZGO	REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	La Empresa Orientruck S.A. está cumpliendo con un 66,67% dentro de los Procesos Sesiones de la Junta de Accionistas	AIG 1/6	La Empresa Orientruck S.A. está cumpliendo con un 66,67% de las Sesiones de Junta de Accionistas encomendadas en su administración.	La Empresa Orientruck S.A. debe considerar en forma obligatoria sobre las sesiones de la Junta de Accionistas a cumplir y ejecutar en la gestión.	La Empresa Orientruck S.A. no cumple con todos sus compromisos por el descuido de sus Accionistas.	Incumplimiento en las Sesiones Planificadas.	La Empresa Orientruck S.A. no está cumpliendo con todas sus Sesiones Planificadas de Junta de Accionistas en el período 2015.	Realizar un seguimiento permanente por La Empresa Orientruck S.A. para que las Sesiones Planificadas de Junta de Accionistas de la entidad se cumplan en un 100%.
2	Se determina luego del análisis respectivo que Orientruck S.A. ha cumplido con el 84.15% referente a las Aportaciones de los Socios, quedando una brecha del 15,85% que está en proceso de recuperación.	AIG 2/6	Se determina luego del análisis respectivo que Orientruck S.A. ha cumplido en un 84.15% referente a las Aportaciones de los Socios.	Orientruck S.A. debe considerar en forma obligatoria sobre las aportaciones a cumplir y que servirán para la ejecutar en la gestión.	Orientruck S.A. no cumple con todos sus compromisos por la situación económica de la misma.	Incumplimiento en las aportaciones de los socios.	Orientruck S.A. no hace cumplir a todos sus Socios los aportes programados en el Presupuesto del período 2015.	Realizar un seguimiento permanente para que los socios de la entidad cumplan en un 100%.

ELABORADO POR: KR	FECHA: 13-09-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 13-09-2016

CARTA INTRODUCTORIA

Fco. De Orellana 15 de Septiembre del 2016

Ing.

Francisco Salvador Reyes

Gerente de la Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente

Presente

De mi consideración

Como es de su conocimiento he practicado una auditoria de gestión bajo la utilización del método COSO con la aplicación de Cuestionarios de Control Interno, Entrevistas Observación Directa a la **EMPRESA ORIENTRUCK S.A.** en el período 2015.

En el informe que se emitirá constan los resultados obtenidos en base al análisis, incluyendo las respectivas recomendaciones que de seguro serán de gran utilidad a la entidad.

Atentamente:

Katty Vanessa Rodríguez García
JEFE DE EQUIPO

INFORME FINAL

Fco. De Orellana 15 de Septiembre del 2016

Ing.

Francisco Salvador Reyes

Gerente de la Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente

Presente

De mi consideración

Se ha efectuado la Auditoría Administrativa a la Empresa Orientruck S.A. El trabajo tuvo como propósito identificar áreas críticas, causas relativas y alternativas para el mejoramiento de la administración.

La Auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, estas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que la información, documentación, procesos y actividades examinadas no contiene exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente, que las operaciones a las cuales corresponden se hayan efectuado de conformidad a las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

La información, actividades y procesos ejecutados son de responsabilidad de la administración de la institución, mi responsabilidad es la de emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre la información, actividades y procesos implementados, desarrollados por la empresa sobre los que ejecuta de manera adecuada en base al trabajo auditoría y a la normativa vigente que rige.

Se evaluó como componentes que posteriormente serán detallados en el informe final de auditoría; los mismos que mediante cuestionarios y entrevistas a empleados de las áreas

de la entidad, para la revisión y constatación de documentos, archivos, actividades y los procesos que ameritaron determinar la evaluación.

Atentamente,

Katty Vanessa Rodríguez García
JEFE DE EQUIPO

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRÍZ MONITOREO ESTRATEGICO DE RECOMENDACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

MER 1/3

N°	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	PLAZO	RECURSOS	OBSERVACIONES
1	La Institución no maneja medidas de control suficientes para el personal.	Implementar más medidas de control que solo registros de asistencia.	Dpto. Administrativo	15 Días	Humano	
2	La Institución no maneja un Manual de Funciones actualizado.	Elaborar un Manual de Funciones acorde a la normativa legal.	Dpto. Administrativo	2 Meses	Económico	
3	La entidad no cuenta con indicadores de cumplimiento.	Diseñar indicadores que permitan el logro de objetivos.	Dpto. Administrativo	15 Días	Humano	
4	La institución no maneja indicadores que permitan evaluar el nivel de cumplimiento.	Implementar indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de las actividades.	Dpto. Administrativo	15 Días	Humano	

ELABORADO POR: KR	FECHA: 29-09-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 29-09-2016

EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRÍZ MONITOREO ESTRATEGICO DE RECOMENDACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

MER
2/3

N°	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	PLAZO	RECURSOS	OBSERVACIONES
5	Los integrantes de la institución no informan oportunamente cambios internos como externos en la gestión.	Establecer procedimientos que permitan captar la información real de la entidad.	Gerencia	15 Días	Humano	
6	No existen procedimientos para custodiar los bienes de la institución.	Diseñar procedimientos que permitan salvaguardar los activos de la institución.	Dpto. Administrativo	1 Mes	Económico	
7	La institución no maneja procedimientos de control en las tareas designadas a cada funcionario.	Dar seguimiento a las funciones encomendadas a cada uno de los integrantes de Orientruck S.A.	Dpto. Administrativo	15 Días	Humano	
8	No están establecidos reportes en la institución para la toma de decisiones.	Ejecutar pruebas sustantivas sobre la evaluación de la validez de los reportes emitido.	Dpto. Administrativo	15 Días	Humano	

ELABORADO POR: KR	FECHA: 29-09-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 29-09-2016

**EMPRESA ORIENTRUCK S.A. TRANSPORTE PESADO DEL ORIENTE
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRÍZ MONITOREO ESTRATEGICO DE RECOMENDACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**MER
3/3**

N°	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	PLAZO	RECURSOS	OBSERVACIONES
9	Orientruck S.A. no cuenta con herramientas que permitan evaluar la gestión institucional.	Ejecutar pruebas de cumplimiento de los controles implementados y determinar el grado de cumplimiento de objetivos.	Dpto. Administrativo	1 Mes	Humano	
10	Orientruck S.A. no está cumpliendo con todos sus sesiones de Juntas de Accionistas en el período 2015.	Realizar seguimiento permanente por parte de Orientruck S.A. para que las sesiones de Juntas de Accionistas se cumplan en un 100%.	Dpto. Administrativo	1 Mes	Humano	
11	Orientruck S.A. no cumple con todos sus procesos de recaudación de aportaciones por parte de sus socios en el período 2015.	Realizar un seguimiento permanente por parte de Orientruck S.A. para que los procesos de recaudación se cumplan en un 100%.	Dpto. Financiero.	15 Días	Humano	

ELABORADO POR: KR	FECHA: 29-09-2016
REVISADO POR: PB	FECHA: 29-09-2016

CONCLUSIONES

- ✓ Se concluye que La Auditoría de Gestión ejecutada en la Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente, ubicado en el Cantón Francisco de Orellana Provincia de Orellana, del período 2015, no se utiliza un Reloj Biométrico para el control del ingreso y salida del personal de la oficina.

- ✓ Mediante la ejecución de la Auditoría de Gestión se detectaron en la Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente, que no cuenta con un Manual de Funciones actualizado con la finalidad de alcanzar los objetivos institucionales.

- ✓ Orientruck S.A. no cuenta con indicadores de cumplimiento.

- ✓ No están establecidos reportes de las diferentes actividades que realiza Orientruck S.A. para la toma de decisiones.

- ✓ Orientruck S.A., no cuenta con herramientas que permitan evaluar la gestión institucional.

RECOMENDACIONES

- ✓ Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente deberá actualizar su sistema de control interno, implementando un Reloj Biométrico con la finalidad de ser más eficiente.

- ✓ Orientruck S.A.; procederá a elaborar un Manual de Funciones acorde a la normativa legal, para su adecuada operatividad en las funciones enfocadas en el cumplimiento de objetivos institucionales.

- ✓ El personal operativo de las diferentes unidades de la Empresa Orientruck S.A. Transporte Pesado del Oriente en coordinación con las autoridades deberán laborar bajo apego y cumplimiento de normativas regulatorias a fines, para el mejoramiento de la gestión institucional.

- ✓ El Departamento Administrativo deberá diseñar Indicadores de cumplimiento que permitan el logro de los objetivos de la empresa, y deberá socializar las diferentes actividades con su personal con la finalidad de tomar decisiones y todos sus integrantes estén comprometidos.

- ✓ Orientruck S.A.; debe diseñar herramientas que permitan evaluar la gestión de sus autoridades y además permitir y autorizar las realizaciones de posteriores auditorías, con el objeto mantener una permanente revisión y evaluación a los procesos administrativos y económicos con el fin de mitigar posibles riesgos que podrían suscitarse en la entidad.

BIBLIOGRAFIA

Contraloria General del Estado (2002). En *Manual General de Auditoria Quito: CGE*.

Cabello, N. (2011). Auditoría, Contabilidad y Economía. Obtenido de <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>

Franklin Fincowsky, E. B. (2001). Auditoria Administrativa. Edición PEARSON EDUCACIÓN MEXICO 2013.

Maldonado, M (2006). Auditoria de Gestion. 3a. ed. Quito: Abya Yala

Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestion* (2da ed.). Quito, Colombia.

IMEP Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2012). Normas Internacionales de Auditoría. Mexico.

ANEXOS
CUESTIONARIO

1.- ¿Cree Ud. que la realización de una Auditoria de Gestión ayudara a mejorar los procesos establecidos en la Empresa Orientruck S.A.?

SI **NO**

2.- ¿Se ha realizado acciones de control a la Empresa Orientruck S.A. en periodos anteriores?

SI **NO**

3.- ¿Cuenta la Empresa Orientruck S.A. con un reglamento interno a nivel de toda la Institución?

SI **NO**

4.- ¿La Misión y Visión de la Empresa Orientruck S.A. se encuentra claramente identificado en el Plan Estratégico Institucional?

SI **NO**

5.- ¿Las Metas y objetivos Institucionales se cumplen de acuerdo a lo establecido?

SI **NO**

6.- ¿El uso de los recursos de la Empresa Orientruck S.A. se maneja bajo los criterios de eficiencia, eficacia, ética y economía?

SI **NO**

7.- ¿Existen políticas establecidas para el control de actividades y desempeño de cada uno de los integrantes de la Empresa Orientruck S.A.?

SI

NO

8.- ¿El personal se encuentra debidamente capacitado para asumir cada una de las funciones a ellos encomendados?

SI

NO

9.- ¿Cree que el presupuesto de la Empresa Orientruck S.A. cubre con todas las necesidades que tienen q cumplir?

SI

NO

10.- ¿La Empresa Orientruck S.A. cumple con todos los procesos para adjudicarse nuevos contratos?

SI

NO

FLOTA VEHICULAR

TRASTEOS





BUSETA MITSUBISHI



CAMIONETA 2 X 4 A DIESEL



TRAILERS – CAMAS BAJAS



TRAILERS -CAMAS ALTAS

