



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 A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS PETROLEROS TRANSSEPET S.A. DEL CANTON FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, EN EL PERIODO 2015.

AUTORA:

GINA CECILIA QUEZADA CEVALLOS

ORELLANA -ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Gina Cecilia Quezada Cevallos, quien ha culminado con las normas de investigación científica y una vez analizados su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. María del Carmen Ibarra Chango

DIRECTORA

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Gina Cecilia Quezada Cevallos, 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 proviene de otra fuente están debidamente citados y requeridos.

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

Riobamba, 12 de enero de 2017

Gina Cecilia Quezada Cevallos
C.C 220004953-0

AGRADECIMIENTO

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo a la Facultad de Administración de Empresas, a sus autoridades y docentes que con su experiencia transmitieron los conocimientos necesarios y su sabiduría para alcanzar un desarrollo profesional integral.

A la Ing. María del Carmen Ibarra, Directora del trabajo de titulación y al Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique, miembro del Trabajo de Titulación, quienes supieron brindarme su ayuda su colaboración y guía necesaria en el desarrollo de este trabajo.

A los socios y directivos y al personal de la Compañía de Transportes y Servicios petroleros Transsepel S.A .del Cantón Francisco de Orellana, por haberme brindado toda la colaboración para la culminación del presente trabajo de titulación.

Gina Cecilia Quezada Cevallos

DEDICATORIA

Con mucho cariño y humildad dedico el presente trabajo de investigación a Dios, el ser supremo, hacedor de las maravillas de la naturaleza y su máxima creación, el ser humano

A mis padres: Luis y Lilia que sin su apoyo no hubiera sido posible este éxito, a mis hermanos Richard y Mónica que de una u otra manera también supieron apoyar el hombro para que no desmaye.

Y de manera muy especial a mi jefe José quien me ha apoyado para desarrollarme profesionalmente.

Gina Cecilia Quezada Cevallos

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada	I
Certificación del Tribunal	II
Declaración de Autenticidad.....	III
Agradecimiento.....	IV
Dedicatoria.....	V
Índice de Contenido	VI
Índice de Tablas	IX
Índice de Gráficos	IX
Índice de Anexos	IX
Resumen Ejecutivo	X
Summary	XI
Introducción	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1 Formulación del problema	5
1.1.2 Delimitación del problema.....	5
1.2 JUSTIFICACIÓN	6
1.3 OBJETIVOS	7
1.3.1 Objetivo general.....	7
1.3.2 Objetivos específicos	7
CAPITULO II: MARCO TEORICO	8
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	8
2.1.1 Antecedentes históricos	8
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	9
2.1.1 Auditoría	9
2.2.2 Clasificación de la Auditoría	10
2.2.2.1 Auditoría interna	10
2.2.2.2 Auditoría externa	11
2.2.3 Auditoría de Gestión	12
2.2.3.1 Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	12
2.2.3.2 Alcance de la Auditoría de Gestión	13

2.2.3.3	Indicadores de Gestión.....	14
2.2.3.4	Eficiencia.....	16
2.2.3.5	Eficacia.....	17
2.2.3.6	Calidad.....	17
2.2.4	Fases de la Auditoría de Gestión	18
2.2.5	Control Interno.....	21
2.2.5.1	Objetivos del control interno.....	22
2.2.5.2	Limitaciones del control interno.....	23
2.2.5.3	Métodos para evaluar el control interno	24
2.2.5.4	Método Coso.....	24
2.2.6	Técnicas de Auditoría	27
2.2.6.1	Tipos	27
2.2.7	Referencias y Marcas en la Auditoría.....	29
2.2.8	Hallazgos	30
2.2.9	Papeles de trabajo	31
2.2.10	Informe de Auditoría	31
2.2.10.1	Características del Informe	32
2.3	IDEA A DEFENDER	33
2.4	VARIABLES	33
2.4.1	Variable Independiente.....	33
2.4.2	Variable Dependiente	33
CAPITULO III. MARCO METODOLÓGICO.....		34
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	34
3.1.1	Modalidad Cualitativa.....	34
3.1.2	Modalidad Cuantitativa.....	34
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	34
3.2.1	De campo	34
3.2.2	Bibliográfica	35
3.2.3	Descriptiva	35
3.3	POBLACION Y MUESTRA.....	35
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	35
3.4.1	Métodos	36
3.4.2	Técnicas de investigación	36
3.4.3	Instrumentos.....	37

3.5	RESULTADOS	37
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	48
4.1	TÍTULO.....	48
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA	48
4.2.1	Archivo Permanente	49
4.2.2	Archivo Corriente	73
4.2.2.1	Planificación	75
4.2.2.2	Ejecución	94
4.2.2.3	Comunicación de Resultados.....	170
	CONCLUSIONES	186
	RECOMENDACIONES.....	187
	BIBLIOGRAFÍA	188
	ANEXOS	191

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población.....	35
Tabla 2: Marcas de Auditoria.....	84
Tabla 3: Índices de Auditoria.....	85
Tabla 4: Matriz FODA.....	98
Tabla 5: Análisis de Aspectos Internos.....	99
Tabla 6: Matriz de Impacto-Ocurrencia Interna.....	102
Tabla 7: Perfil Estratégico Interno.....	103
Tabla 8: Matriz de Ponderación de Medios Internos.....	105
Tabla 9: Rango para Calificación de los Cuestionarios de Control Interno.....	106

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Clasificación de la auditoria.....	10
Gráfico 2: Metodología de la Auditoría de Gestión.....	48
Gráfico 3: Estructura Órganica.....	88

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Modelo de encuestas aplicado al personal de la compañía.....	191
Anexo 2: Acta de constitución de la compañía.....	193
Anexo 3: Registro único de contribuyentes.....	195
Anexo 4: Estado de resultados ejercicio 2015.....	196
Anexo 5: Balance de comprobación ejercicio 2015.....	198

RESUMEN EJECUTIVO

La Auditoría de Gestión a la Compañía de Transportes y Servicios Petroleros Transsepet S.A .del Cantón Francisco de Orellana, en el período 2015, tiene como fin evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas en la empresa. Para el desarrollo de la auditoría se utilizó cuestionarios de control interno mediante el método del COSO I e indicadores de gestión, lo cual permitió identificar los siguientes hallazgos: la empresa no se cuenta con código de ética, no posee estándares para evaluar la gestión a través de indicadores, la planificación estratégica no se ha ejecutado existen ineficaces procedimientos para la administración del Talento Humano, no identifica oportunamente los riesgos de control, inexistencia de un Plan de Contingencia Informática. Se recomienda al personal encargado: diseñar y socializar el código de ética, que sirva como un ejercicio de compromiso con la transparencia, buenas costumbres y valores éticos de cada puesto, disponer el diseño y aplicación de indicadores de gestión que permitan evaluar el avance de las metas y objetivos propuestos en la planificación en cuanto a la ejecución del cumplimiento de la planificación estratégica, definir procedimientos válidos sujetos a la normativa legal para la administración del Talento Humano, promover reuniones de trabajo de manera periódica con el personal a fin de identificar los posibles riesgos en cada uno de los procesos, las medidas correctivas recurrentes y las acciones de control para impedir que estos puedan afectar la gestión de la empresa.

Palabras Claves: AUDITORIA DE GESTIÓN, EFICIENCIA, EFICACIA, INDICADORES DE GESTIÓN, PROCESOS, RIESGOS

Ing. María del Carmen Ibarra Chango
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

The management audit of the Transportation and Petroleum Services Company Transsepel Inc. from the Francisco de Orellana Canton, for the period 2015, has as its purpose to evaluate the compliance of the objectives and goals proposed by the company. For the audit process, internal control questionnaires were used using the COSO I method and management indicators, which allowed to identify the following outcomes: the company doesn't have a code of ethics, it doesn't have standards to evaluate the process through indicators, the strategic planning hasn't been performed, there are inefficient procedures for the administration of human resources, its control risks aren't identified in a timely manner, a non-existence of an information technology contingency plan. The people in charge are recommended: to design and propagate a code of ethics so that it serves as an exercise in the compromise for transparency, good habits and ethical standards of each position. Provide the design and application of management indicators that would allow for progress evaluation of proposed goals and planning objectives in regards to the enforcement of compliance of the strategic plan, to define valid procedures subject to legal regulations for the administration of human resources. To periodically promote work reunions with the staff in order to identify possible risks in each of the processes, recurrent corrective measures and control actions to impede that these may affect the management of the company.

Keywords: MANAGEMENT AUDIT, EFFICIENCY, EFFICACY, MANAGEMENT INDICATORS, PROCESSES, RISKS

INTRODUCCIÓN

Uno de los principales sectores de la economía y que aporta mucho en el desarrollo nacional, es sin duda el sector terciario o de servicios, dentro de este el sector de servicios de transporte sin lugar a dudas aporte un gran porcentaje a la riqueza nacional, sin embargo de que en los últimos años este sector ha sufrido restricciones como de la libre importación de neumáticos y repuestos, debido a las salvaguardias que el gobierno aplicó a varias partidas arancelarias.

El desarrollo del sector hidrocarburífero que sucedió en el país entre el año 2007 y hasta el 2013, donde se logró precios record del crudo ecuatoriano, trajo consigo el desarrollo de otros sectores y empresas relacionadas con el sector, el aparecimiento de varias empresas de servicio petrolero instaladas en las provincias del oriente ecuatoriano, de manera especial cerca a los campos petroleros, entre estas empresas la servicios de transporte petrolero sin lugar a dudas es una de ellas, se consideran como empresas de servicios complementarios en razón de que complementan las actividades en la transportación de materiales, maquinaria, materia prima entre otros que son necesarios para la actividad petrolera.

La Compañía de Transportes y Servicios Petroleros Transsepel S.A, es una de esas empresas que nació para prestar este tipo de servicios a la actividad petrolera, fue creada como compañía en el año 2006 gracias a la visión empresarial de un grupo de pequeños inversionistas de la provincia de Orellana, como toda empresa privada su objetivos principales son de maximizar sus beneficios económicos de la inversión con grandes niveles de eficacia y eficiencia reduciendo costos operacionales y optimizando recursos, para ello es necesario que sus proceso internos sean sólidos, correctamente ejecutados con los debidos controles internos, que proporcione seguridad y razonabilidad a sus operaciones, esto hace importante y se puede decir necesario la realización de una Auditoría de Gestión, para evaluar las actividades internas, la forma en que la empresa planifica sus metas, la forma como la empresa adopta sus decisiones, con una evaluación interna se puede tener una idea global respecto del grado de eficacia eficiencia y economía en la ejecución de sus procesos internos.

De la entrevista y por una decisión adoptada con la gerencia de esta empresa de servicios se decidió realizar una Auditoría de Gestión , que permita analizar la gestión interna, el cumplimiento de los procesos, así como también determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía con las que se maneja los recursos que sirven para financiar las operaciones y sus correspondientes beneficios, se busca el fortalecimiento de los procesos, detectar las debilidades y encontrar las mejores oportunidades para potenciar la gestión.

El presente trabajo de investigación se lo ha realizado en cuatro capítulos:

El capítulo I, Contiene el problema de investigación, identificando el problema central, las causas que lo generaron y las correspondientes consecuencias, se analiza las características de cada uno de los aspectos que afectan la gestión interna y de justifica la investigación desde los enfoques, teórico, práctico, metodológico y académico

El capítulo II, contiene el Marco Teórico, donde se incorpora de manera ordenada y secuencial el objeto de estudio, con los antecedentes investigativos e históricos, las partes y componentes desde el punto de vista de varios autores, se incluye el aporte de la autora de la investigación.

En el capítulo III, consta el Marco Metodológico, se determina la metodología utilizada para la investigación bibliográfica como de campo, especificando las técnicas e instrumentos de recolección de la información utilizados y el procedimiento para su correspondiente procesamiento de datos y las encuestas que se aplicaron al personal de la empresa, sus resultados y el respectivo análisis.

En el capítulo IV, el Marco propositivo, se presenta el contenido de la propuesta, aplicando los procedimientos inherentes a cada una de las fases de la Auditoría de Gestión, relacionando la teoría con la ejecución práctica y sus resultados contenidos en el informe final.

Finalmente se establece las conclusiones generales de la investigación así como sus respectivas recomendaciones, se incluye la bibliografía utilizada como referente teórico, así como los anexos de los instrumentos utilizados.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La compañía de TRANSPORTES Y SERVICIOS PETROLEROS TRANSSEPET S.A fue constituida mediante escritura pública, el uno de agosto de 2006, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución 06.Q.IJ domiciliada en el Cantón Orellana, Provincia de Orellana.

El Objeto de la compañía es la prestación de servicio de Transporte Público y/o Privado de carga pesada en general tipo cajón y plataformas, tráiler, volquetas, cabezales, Tanqueros, presta sus servicios en la provincia de Orellana y toda la región amazónica en general

La Compañía de Transportes y Servicios Petroleros Transsepel S.A. desde su creación en el año 2006 no ha sido objeto de una Auditoría de Gestión que posibilite evaluar la eficiencia eficacia y economía en el manejo de sus recursos así como de sus procesos internos. Se realizó un análisis preliminar tipo diagnóstico a la compañía, se realizó dos una entrevista con el gerente y se observó los fenómenos que a nivel interno perjudican la gestión, para poder describir la problemática que se detalla a continuación.

La compañía no cuenta con una herramienta de gestión que es una planificación sea estratégica u operativa que permita definir sus objetivos, las metas para cada período, esto no permite establecer los resultados esperados de cada proceso de gestión interna, los empleados desconocen las metas de la organización provocando de cierta manera desconcierto entre el personal y entre los propios directivos.

En lo administrativo y que responde a procesos sensibles e importantes para la organización no ha sido debidamente capacitado, se observa ciertas deficiencias de conocimientos y experiencia respecto de procesos contables, administrativos, de logística y mantenimiento de la flota de transporte, es decir en cuanto a las responsabilidades, atribuciones y competencias de cada puesto de trabajo, a decir del gerente esto se debe a la falta de presupuesto y al cambio constante de personal por renuncias o abandono de

trabajo de ciertos empleados, esto provoca que no exista coherencia ni estandarización de los procesos, afectando los resultados esperados por la gerencia de la compañía.

La compañía no cuenta con un manual de funciones que defina las actividades y competencias que debe ejecutar cada empleado, sus atribuciones y responsabilidades, esto provoca que la gerencia tenga la potestad exclusiva de disponer la rotación no programada e inoportuna del personal conforme las necesidades y requerimientos del momento, afectando el normal desenvolvimiento de los procesos pendientes, algunos empleados deben abandonar de forma inesperada sus labores diarias para responsabilizarse de otras actividades ajenas a su función diaria y recurrente.

El desconocimiento de la gerencia respecto de procesos de reclutamiento, selección y contratación de personal provoca que la compañía seleccione al personal únicamente por recomendación o por mantener un grado de amistad con la gerencia, provocando que en el mediano plazo, al no cumplir con las expectativas se tenga que seleccionar a otras personas bajo el mismo procedimiento anti técnico, en consecuencia existe pérdida de recursos y tiempo y no se logra resolver problemas internos como los de tipo tributarios pendientes.

Actualmente la compañía tiene problemas de cumplimiento en el pago al personal así como a proveedores, debido a la situación económica que atraviesa el país, los clientes tardan en cumplir con los pagos por los servicios prestados, esto provoca desmotivación en el personal por los constantes retrasos en el pago de haberes.

La compañía, al no contar con una planificación que determine las metas y los resultados de cada proceso y empleado, no ha podido implementar un sistema de control y evaluación al personal, surgen inconvenientes respecto a permisos ocasionales, períodos de vacaciones y descuentos que se imponen sin una suficiente justificación y legalidad de los mismos, esto provoca que el clima laboral no sea el adecuado para el normal desarrollo de las actividades.

La problemática descrita anteriormente continúa afectando a la gestión de la compañía, a esto se suma la grave situación económica debido a la baja de los precios del petróleo que ha derivado en incumplimientos de los clientes que retrasan los pagos por servicios, la

gerencia a su vez no puede cumplir puntualmente con sus trabajadores, con sus proveedores de repuestos, entre otros.

En consenso con la gerencia de la compañía se determinó que es necesario desarrollar una Auditoría de Gestión, con el propósito de detectar las falencias y deficiencias de los procesos, evaluar el control interno e incorporar indicadores de gestión, esto permitirá implementar acciones correctivas inmediatas de aplicación por parte de la gerencia de la compañía.

1.1.1 Formulación del problema

¿Cómo incide la Auditoría de Gestión a la Compañía de Transportes y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A, en la eficacia, eficiencia y economía de sus procesos internos?

1.1.2 Delimitación del problema

El problema de estudio está relacionado con la Auditoría de Gestión para la optimización de los procesos y fortalecimiento del control interno de la compañía de Transportes y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A,

El trabajo de investigación tiene la siguiente delimitación:

- ✓ **Campo de acción:** Auditoría
- ✓ **Área:** Auditoría de Gestión
- ✓ **Aspecto:** Auditoría de Gestión la Compañía Transportes y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A.
- ✓ **Temporal:** Año 2015
- ✓ **Espacial:** Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, Compañía de Transportes y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A, ubicada en la vía lago agrio km seis y medio, departamento administrativo-financiero.

1.2 JUSTIFICACIÓN

La investigación aporta fundamentos teóricos basados en conceptos de varios autores respecto del objeto de estudio, el aporte teórico es fundamental para determinar el conocimiento general de la Auditoría de Gestión y todos sus componentes y elementos, el proceso para la ejecución de la propuesta hasta llegar a la evaluación interna de las actividades, determinar los hallazgos y estructurar el informe final que será presentado a la gerencia, todo este proceso tiene su fundamento teórico que constituye el cimiento del conocimiento de toda ciencia.

La investigación se justifica desde el enfoque metodológico, ya que permitió aprovechar las herramientas metodológicas, los métodos, técnicas e instrumentos que se utilizaron dentro del desarrollo del trabajo práctico, tanto en la parte teórica como en la propuesta para ejecutar las fases de la auditoría a la compañía de Transportes y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A, se aplicaron técnicas propias de Auditoría e instrumentos como los cuestionarios de control interno para la evaluación de los procesos de la compañía.

La Auditoría de Gestión a la Compañía de Transportes y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A, proporciona recomendaciones para su implementación inmediata, sirve como un aporte práctico para corregir ciertas deficiencias respecto de la organización interna, de los procesos, para el fortalecimiento del sistema de control interno y para la evaluación de la gestión y los resultados, se constituye como una guía y referencia para empresas de servicios de transporte con problemas similares.

Desde el enfoque académico se justifica, en razón de que el trabajo de investigación se lo realizó poniendo en práctica todos los conocimientos adquiridos en el proceso de formación de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, de manera especial dentro de las materias de la especialización que son el fundamento para conectar la teoría con la práctica, justificando como requisito previo a la titulación de la investigadora.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Realizar una Auditoría de Gestión a la Compañía de Transportes y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A, período 2015, aplicando una metodología adecuada que garantice resultados en términos de eficacia, eficiencia y calidad, útil para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

1.3.2 Objetivos específicos

- ✓ Fundamentar teóricamente la información referente a la Auditoría de Gestión, control interno, indicadores de gestión, eficacia, eficiencia y economía, como sustento de la investigación en la compañía de Transportes y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A.
- ✓ Evaluar el sistema de control interno con la aplicación de una metodología adecuada que garantice una correcta ejecución tanto de la investigación como en la fase de ejecución de la Auditoría y los resultados contenidos en el informe final.
- ✓ Presentar el informe final de Auditoría de Gestión con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, que permita a la gerencia la toma oportuna de decisiones para una mejora en términos de eficacia, eficiencia y economía de los procesos internos de la compañía.

CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para la ejecución de la investigación se procedió con la revisión de algunos trabajos de tesis de grado similares, se logró identificar las siguientes:

Alicia Silvana Cusangua Cisneros y Jairo Gustavo Gordón Herrera (2012), presentaron en la UNIANDES de la ciudad de Tulcán, el trabajo de grado: “Auditoría de Gestión a los procesos del área de cajas para la Compañía de Ahorro y Crédito Pablo Muñoz, cuyo objetivo es Diseñar un modelo de auditoría de gestión para mejorar y controlar los procesos del área de cajas para la Compañía de Ahorro y Crédito Pablo Muñoz Vega de la ciudad de Tulcán, además está encaminada a evaluar el nivel de eficacia, eficiencia, economía y ética con que se están manejando y cumpliendo las actividades de los procesos de acuerdo a normativa interna de la compañía

Carla Liliana Zúñiga Torres (2012), presento en la Universidad Nacional de Loja, Área Jurídica Social y Administrativa de la carrera de contabilidad y auditoría el trabajo de tesis se titula “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LACOMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO “CITAL” DE LA CIUDADDE LOJA, PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL2011.”, se planteó como objetivos: Realizar un diagnóstico de la situación actual que atraviesa la Compañía en el campo de la gestión empresarial, Evaluar el Sistema de Control Interno implementado en la Compañía para el desarrollo de las actividades tanto humanos, financieros y materiales, aplicar indicadores de gestión que permitan medir la económica, eficiencia y eficacia con la que se han manejado los recursos de la compañía, presentar un informe de Auditoría de Gestión con el fin de tomar los correctivos necesarios.

2.1.1 Antecedentes históricos

A través de los tiempos muchos pensadores y tratadistas han expuesto diferentes definiciones de auditoría, anteriormente se consideraba a la auditoría como un supra control, que revisaba, verificaba y evaluaba la exactitud y confiabilidad de la gestión

económica e información financiera producida por una entidad, a fin de establecer si se ajustaba a lo establecido por la ley o costumbres, un concepto genérico de auditar corresponde al vocablo de la lengua inglesa “To Audite” que significa “auditar” concepto enmarcado al auditor como un profesional encargado de descubrir errores, determinar culpables, esto se mantuvo durante muchos siglos cuando la auditoría era sinónimo de fiscalización.

Recién a comienzo de la década de los años noventa y en lo posterior entrando al nuevo siglo la auditoría fue vista no sólo como el examen crítico de cifras y bienes materiales económicos, sino también como la relación de los seres humanos dentro de los procesos internos de una organización siendo el ser humano el motor que mueve y articula la gestión.

Entrando al siglo XXI se hace necesario no solo la evaluación de los aspectos financieros de las empresas, varios autores determinan la importancia de evaluar la integridad de las operaciones de la empresa a través de la Auditoría de Gestión, incorporar indicadores para medir los resultados y establecer controles claves en los procesos era inicialmente el objetivo de la nueva concepción, en la actualidad la gestión es un concepto mucho más integral que la administración, pues nos conduce a un campo más amplio.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1 Auditoría

Para el autor (Arens: Alvin A: Randal, 2007) La Auditoría es el examen objetivo, crítico y sistemático que sirve para obtener y evaluar las evidencias encontradas tanto en el área financiera como del área administrativa, aplicando las Normas de Auditoría, y así determinar la razonabilidad de los estados financieros e informar sobre la evaluación del Sistema de Control.

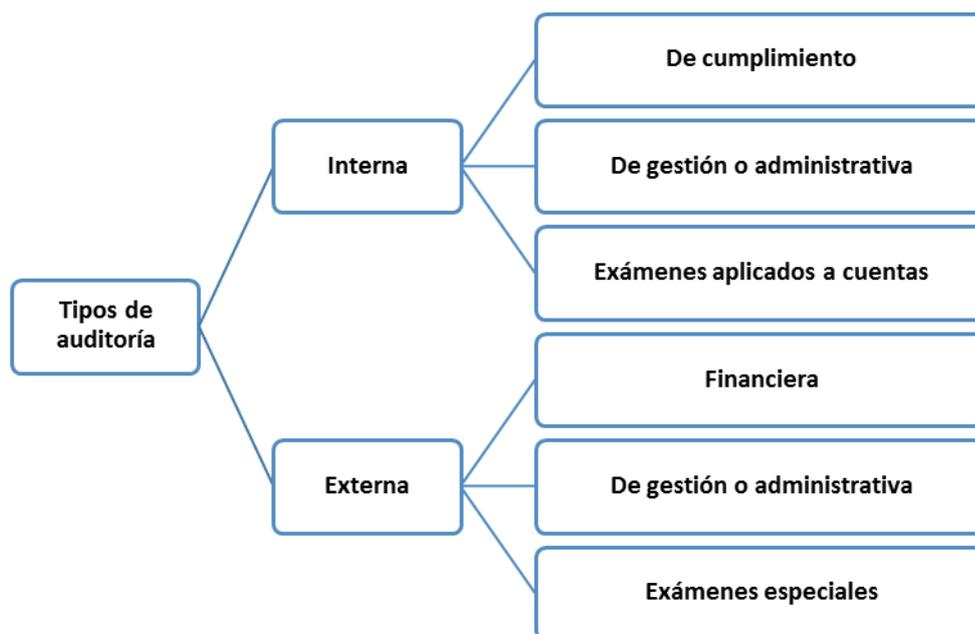
Según el autor (Jiménez, 2009, pág. 3) Inicialmente la Auditoría se limitó a las verificaciones de los registros contables, dedicándose a observar si los mismos eran exactos, por lo tanto esta era la forma primaria: Confrontar lo escrito con las pruebas de lo acontecido y las respectivas referencias de los registros.

En criterio de la autora la Auditoría es el examen posterior a las operaciones de una entidad para evaluar la razonabilidad de la información que la entidad presenta a una fecha determinada, al igual que la evaluación de su sistema de control interno que complementa este análisis.

2.2.2 Clasificación de la Auditoría

Según el autor (Graw, 2007, págs. 13 -14) En los últimos años, la rápida evolución de la auditoría ha generado algunos términos que son poco claros respecto de los contenidos que expresan. Además, este proceso evolutivo ha provocado, en la actividad de la revisión, la especialización de la auditoría según el objeto, destino, técnicas, métodos, entre otros

Gráfico 1: Clasificación de la auditoría



Fuente: (Dávalos, 2008)

2.2.2.1 Auditoría interna

El autor (Dávalos, 2008) determina que la 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. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la Fe Pública.

La auditoría interna puede ser de cumplimiento y de gestión y es ejecutada por la unidad de auditoría interna de la entidad.

- Auditoría de cumplimiento: el propósito de una auditoría de cumplimiento es determinar si el auditado está cumpliendo con algunos procedimientos, reglas o reglamentos específicos que fije alguna autoridad superior.
- Auditoría de gestión: consiste en el examen y evaluación que se realiza a una entidad para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, control y uso de los recursos y disposiciones.
- Exámenes aplicados a cuentas.

2.2.2.2 Auditoría externa

Según el autor (Giordano, 2010) la 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. El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a los terceros, pues da plena validez a la información generada por el sistema ya que se produce bajo la figura de la Fe Pública, que obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada. Los tipos de auditoría externa son:

- Auditoría financiera: consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y

para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (Maldonado, 2001)

- Auditoría de gestión: “Es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar su eficiencia”. (Dávalos, 2008)
- Exámenes especiales: “Consisten en la verificación de asuntos y temas específicos, de una parte de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos o situaciones especiales y responde a una necesidad específica”. (Sánchez Curiel, 2006)

2.2.3 Auditoría de Gestión

Según el autor (Maldonado, Auditoría de Gestión, 2002, pág. 20) la Auditoría de Gestión concierne a la estructura interna y personal directivo de una empresa dada. Pretende mejorar la capacidad de esta empresa para hacer frente con éxito a los cambios, basándose en el equipo directivo existente. Procura ayudar a la dirección general en la valoración objetiva de su organización interna y de sus ejecutivos principales, sobre todo cuando se avecinan cambios profundos.

El aplicar una auditoría de gestión en la compañía de transporte es de vital importancia ayudando así a la superación económica, como también a cumplir con los objetivos, explotando así de mejor manera las capacidades con las que cuenta, tanto en estructura o tecnología como también con el talento humano.

2.2.3.1 Objetivos de la Auditoría de Gestión

Según (Andrade, 2008, págs. 36 -37) los objetivos de la Auditoria de Gestión son;

- ✓ Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión pública.

- ✓ Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas. Verificar el manejo eficiente de los recursos.
- ✓ Promover el aumento de la productividad, procurando la correcta administración del patrimonio público.
- ✓ Satisfacer las necesidades de la población.

La auditoría de gestión dentro de la compañía de transporte lo que trata de conseguir con sus objetivos es obtener el punto máximo en el desarrollo de sus actividades económicas, para de esta manera poder tener un buen desempeño dentro de su área comercial y perfeccionamiento en el desarrollo de las actividades en la compañía.

2.2.3.2 Alcance de la Auditoría de Gestión

Según (Andrade, 2008, págs. 37 -38) La auditoría de gestión puede abarcar toda entidad o parte de ella, en este último caso por ejemplo un proyecto, un proceso, una actividad, un grupo de operaciones, etc. Pero el alcance también comprende la cobertura a operaciones recientemente ejecutadas o en ejecución, denominada operaciones corrientes.

La Auditoría de Gestión examina en formas detalladas cada aspecto operativo, administrativo y financiero de la organización, por lo que, en la determinación del alcance debe considerarse principalmente lo siguiente:

- ✓ Logro de los objetivos institucionales, nivel jerárquico de la entidad la estructura organizativa y participación individual de los integrantes de la institución.
- ✓ Verificación del cumplimiento de la normatividad tanto general como específica y procedimientos establecidos.
- ✓ Medición del grado de confiabilidad calidad y credibilidad de la información financiera y operativa.
- ✓ Atención a la existencia de procedimientos ineficaces o más costosos, duplicación de esfuerzos de empleados u organizaciones; oportunidades de mejorar la productividad con mayor tecnificación.

- ✓ Exceso de personal con relación al trabajo a efectuar; deficiencias importantes, en especial que ocasionen desperdicio de recursos o perjuicios económicos.
- ✓ Control sobre la identificación de riesgos su profundidad e impacto y adopción de medidas para eliminarlos o atenuarlos.

La auditoría de gestión en su alcance dentro de la compañía de transporte proporciona un diagnóstico general de toda la estructura interna, para de esta manera poder detectar las causas por las que no puede estar alcanzando el punto máximo de ganancia, al mismo tiempo que ayudará con recomendaciones que se las debe poner en práctica por los integrantes de la compañía para poder solucionar estos problemas.

2.2.3.3 Indicadores de Gestión

Según (Andrade, 2008, págs. 40-41) Al indicador se lo define como, la referencia numérica generada a partir de una o más variables, que muestran aspectos del desempeño de la unidad auditada. Esa referencia, al ser comparada con un valor estándar, interno o externo a la organización, podrá indicar posibles desviaciones con respecto a las cuales la administración deberá tomar acciones.

Los impactos medibles a través de la auditoría de gestión son:

- ✓ **Impacto Tecnológico:** Cambios de tecnología y sus efectos en el desarrollo.
- ✓ **Impacto Institucional:** Efectos en la capacidad institucional y en el desempeño institucional.
- ✓ **Impacto Económico:** Efectos en las familias, comunidades, en el sector, la economía, etc.; y análisis de costos-beneficios.
- ✓ **Impacto Social y Cultural:** Efectos en las familias (Tamaño, estructura, papeles), en los patrones de empleo, en la comunidad, en la salud y en la educación.

Los indicadores dentro de la compañía de transporte ayudan a determinar el grado de cumplimiento de los objetivos planeados dentro de la compañía y así

determinar el nivel de avance de las actividades que se realizan en comparación a lo determinado a realizar en un determinado periodo de tiempo.

Características de los indicadores de gestión

Según (Andrade, 2008, pág. 83) Los indicadores de gestión pueden ser utilizados para evaluar la entidad como un todo y también respecto de todas las actividades que se ejecutan para cualquier función área o rubro que se quiera medir.

Los indicadores se caracterizan por medir:

- ✓ La eficiencia y economía en el manejo de los recursos.
- ✓ Las características y las cualidades de los bienes producidos o servicios prestados (eficacia).
- ✓ El grado de satisfacción de las necesidades de los usuarios o clientes a quienes van dirigidos (calidad).
- ✓ Todos estos aspectos deben ser medidos considerando su relación con la misión, los objetivos y las metas planteados por la organización.

Las características de los indicadores de Gestión son de acuerdo al área que se está auditando o en qué sector de la compañía se los está aplicando para de esta manera poder detectar errores o demoras en los procesos como también fallas en el servicio que la compañía está brindando.

Indicadores cualitativos

Según (Andrade, 2008, pág. 85) “Son los que permiten tener en cuenta la heterogeneidad, las amenazas y las oportunidades del entorno organizacional; permite además evaluar, con un enfoque de planeación estratégica la capacidad de gestión de la dirección y de más niveles de la organización”.

Con la ayuda de este tipo de indicadores la compañía de transporte puede ayudarse a detectar los aspectos de mayor importancia que le pueden estar afectando para no cumplir

a cabalidad con lo propuesto dentro de sus objetivos al mismo tiempo que puede ayudar a optimizar sus recursos disponibles.

Indicadores cuantitativos

Según (Andrade, 2008, pág. 86) “Son los valores y cifras que se establecen periódicamente de los resultados de las operaciones, son un instrumento básico”.

Con la ayuda de estos indicadores la compañía puede determinar el grado de cumplimiento de sus propósitos en comparación a periodos de actividades o transacciones similares o iguales que haya realizado y comparar con los actuales.

2.2.3.4 Eficiencia

Según (Cepeda, 2009, pág. 47) “Es la utilización racional de los recursos disponibles a un mínimo costo para obtener el máximo beneficio en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad.”

Si la compañía de transporte desea tener eficiencia en la realización de sus actividades de economía, debe enfocarse en tratar de reducir sus costos a través de la optimización de todos sus recursos que posee dentro de la misma.

Indicadores de eficiencia

Según (Cepeda, 2009, pág. 49) Los indicadores de eficiencia miden los costos unitarios, la productividad de los recursos utilizados en una entidad, en un proyecto, programa, etc. Los indicadores de eficiencia, miden la relación entre dos magnitudes; la producción física de un bien o un servicio y los insumos o recursos que se utilizaron para alcanzar ese producto, pero de manera óptima. El indicador habitual de eficiencia es el costo unitario o costo promedio de producción, ya que relaciona la productividad física, con su costo.

Con la aplicación de los indicadores de eficiencia dentro de la compañía se puede obtener de forma más específica el costo de producción al momento de prestar el servicio

enfocándose de manera específica en los valores unitarios que resulta de gran ayuda para la empresa.

2.2.3.5 Eficacia

Según (Viera, 2012) “La eficacia es definida como el grado en que los outputs actuales del sistema se corresponden con los outputs deseados. Es decir el grado en que se cumplen los objetivos previstos”.

La compañía de transporte debe poner mucho en práctica la eficacia, pues de esto depende en gran parte el beneficio económico que puede obtener la misma, al mismo tiempo también depende el grado de satisfacción de cada uno de los clientes para así salir adelante con éxito.

Indicadores de eficacia

Según (Cepeda, 2009, pág. 55) “Los indicadores de eficacia evalúan el grado de cumplimiento de los objetivos planteados, es decir en qué medida el área, o la institución como un todo, está cumpliendo con sus objetivos fundamentales, sin considerar necesariamente los recursos asignados para ello”.

La compañía debe aplicar los indicadores de eficacia, sabiendo que es de gran importancia para el desarrollo de las actividades debido a que así puede estar al tanto del nivel cumplimiento de sus objetivos y de esta manera poder determinar si es conveniente el seguir con los procesos y actividades que se está realizando internamente en la compañía.

2.2.3.6 Calidad

Según (Cepeda, 2009, pág. 60) “Calidad es la adecuación de un producto o servicio a especificaciones o estándares establecidos por autoridades competentes o de aceptación general, con aptitud para satisfacer las necesidades del cliente o usuario.”

No se debe olvidar que la calidad es un aspecto de gran importancia, es por esto que la compañía debe esforzarse en un cien por ciento en cumplir este aspecto al momento de

prestar el servicio a sus clientes, debido a que de eso depende el nivel de aceptación de los clientes de la compañía y así poder determinar el grado de aceptación como también el crecimiento económico de la compañía de transportes.

Indicadores de calidad

Según (Cepeda, 2009, pág. 63) Los indicadores de calidad miden la satisfacción de los clientes con los atributos del servicio, medidos a través del estándar, como por ejemplo: Satisfacción de entidades contratantes, satisfacción de la población.

La medición de la calidad se realiza mediante:

- ✓ Comparación de un producto o servicio con especificaciones o estándares establecidos por los usuarios.
- ✓ Comparación de un producto o servicio con especificaciones o estándares reconocidos.

Estos indicadores al momento de aplicarlos a la compañía de transporte nos ayudarán a determinar el nivel de aceptación de cada una de los clientes al momento de adquirir el servicio que presta la compañía de transporte, para que de esta manera poderse obligar a mejorar la calidad de su servicio y cumplir los estándares de calidad que los clientes aspiran.

2.2.4 Fases de la Auditoría de Gestión

Fase I: Análisis general y diagnóstico

Según (Andrade, 2008, pág. 129) Consiste en tener un conocimiento integral del objeto de la entidad dando mayor énfasis a su actividad principal; esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría a un costo y tiempo razonables.

Actividades.- En la entidad auditada, el supervisor y el jefe de equipo, cumplen todas las tareas típicas siguientes:

- ✓ Visita de observación a la entidad.
- ✓ Revisión de archivos y papeles de trabajo. Determinar indicadores.
- ✓ Detectar el FODA.
- ✓ Evaluación de estructura de control.
- ✓ Definición de objetivos y estratégica de auditoría.

En esta primera fase lo que se va a realizar es una familiarización con la compañía de transporte para de esta manera poder saber acerca de sus actividades principales, sus propósitos, proyectos y de esta manera poder iniciar con la auditoría.

Fase II: Planificación específica

Según (Andrade, 2008, pág. 153) Consiste en orientar la revisión hacia los objetivos establecidos para los cuales debe establecerse los pasos a seguir en la presente y siguientes fases y las actividades a desarrollar. La planificación debe contener la precisión de los objetivos específicos y el alcance del trabajo por desarrollar considerando entre otros elementos, los parámetros e indicadores de gestión de la entidad, la revisión debe estar fundamentada en programas detallados para los componentes determinados, los procedimientos de auditoría, los responsables, y la fecha de ejecución del examen; también debe preverse la determinación de recursos necesarios tanto en número como en calidad del equipo de trabajo que será utilizado en el desarrollo de la revisión, con especial énfasis en el presupuesto de tiempo y costos estimados; finalmente los resultados de la auditoría esperados conociendo de la fuerza y debilidades y de las oportunidades de mejora de la entidad, cuantificando en lo posible los ahorros y logros esperados.

Para esta fase también se hará constar, casos prácticos y experiencias cumplidas, en el ejercicio de auditorías de gestión de carácter piloto.

- ✓ Análisis información y documentación.
- ✓ Evaluación de control interno por componentes. Elaboración Plan y Programas.

Dentro de la compañía de transporte en esta fase lo que se va a realizar es los pasos que se van a cumplir dentro de esta fase como también en las siguientes, como también los

materiales que van a ser utilizados en la realización de la auditoría, para de esta manera poder evitar el tener demoras o fallas innecesarias dentro del desarrollo de la auditoría.

Fase III: Ejecución

Según (Andrade, 2008, pág. 184) En esta etapa es donde se ejecuta propiamente la auditoría, pues en esta instancia es donde se desarrolla los hallazgos y se obtienen toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada (suficiente, competente y relevante), basada en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para sustentar las conclusiones y recomendaciones de los informes.

Actividades

- ✓ Aplicación de programas.
- ✓ Preparación de los papeles de trabajo.
- ✓ Hojas resumen y hallazgos por componente. Definición estructura del informe.

Dentro de esta fase es en donde se va a realizar en la auditoría dentro de la compañía de transporte ya que se va a realizar la respectiva investigación y análisis de la información de la compañía de transporte, a través de la aplicación de los diferentes pasos a seguir tales como recolección de información y análisis de la misma, como también la obtención de pruebas necesarias materiales que ayuden a fundamentar en informe final de auditoría.

Fase IV: Comunicación de resultados

Según (Andrade, 2008, pág. 184) Además de los informes parciales que puedan emitirse como aquel relativo al control interno, se preparará un informe final, el mismo que en la auditoría de gestión difiere pues no solo que revelará las diferencias existentes como se lo hacía en las otras auditorías, sino que también, contendrá los hallazgos positivos; pero también se diferencia porque en el informe de auditoría de gestión, en la parte correspondiente a las conclusiones se expondrá en forma resumida, el precio del incumplimiento con su efecto

económico, y las causas y condiciones para el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión y uso de recursos de la entidad auditada.

- ✓ Conferencia final para lectura de informe. Obtención criterios entidad.
- ✓ Emisión informe final, síntesis y memorando de antecedentes.

Esta fase es un resumen de la auditoría realizada dentro de la compañía de transporte, por consiguiente en este informe se redacta las diferentes anomalías encontradas como también las respectivas conclusiones y recomendaciones, el cuál debe ser entregado a las personas correspondientes.

Fase V: Seguimiento.

Según (Andrade, 2008, pág. 240) “Con posterioridad y como consecuencia de la auditoría de gestión realizada, los auditores internos y en su ausencia los auditores externos que ejecutaron la auditoría, deberán realizar el seguimiento correspondiente”.

Actividades.- De hallazgos y recomendaciones al término de la auditoría, re comprobación después de cierto período que puede ser entre uno o dos años.

Dentro de la compañía de transporte se debe aplicar esta fase, verificando si se está poniendo en práctica las debidas recomendaciones que se han realizado para un mejor desarrollo de las actividades como también saber si se han superado las fallas y errores, que se hayan encontrado dentro de la compañía al momento que se aplicó la respectiva auditoría, garantizando así un mejor desempeño interno de los procesos como también una optimización de recursos.

2.2.5 Control Interno

Según (Maldonado, Auditoría de Gestión, 2001, págs. 41 -43) El control interno no debe considerarse como un sistema aislado, temporal y ajeno a los demás sistemas de administración (planificación, organización, dirección, coordinación, y obviamente el control y evaluación).

El control interno no es un elemento añadido sino incorporado a los procesos, que puede incidir en la consecución de los objetivos y apoyar las iniciativas de calidad a la vez que se repercute en la obtención de costos y tiempos de respuesta.

En un sentido amplio, se define como un proceso efectuado por el concejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

Eficacia y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera. Y de cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables. El control interno es un diagnóstico o evaluación que se realiza a la compañía, con el cual se puede detectar a tiempo las posibles fallas o errores existentes dentro la misma los cuales pueden afectar directa o indirectamente al cumplimiento de los propósitos y objetivos planteados internamente.

2.2.5.1 Objetivos del control interno

Según (Moreno, 2004, págs. 3-4) Los objetivos de control interno son:

1. Prevenir Fraudes.
2. Descubrir robos y malversaciones.
3. Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
4. Localizar errores administrativos, contables y financieros.
5. Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
6. Promover la eficiencia del personal.
7. Detectar desperdicios innecesarios de material y tiempo.
8. Mediante su evaluación, graduar la extensión del análisis, comprobación (pruebas) y estimación de las cuentas sujetas a auditoría.

Con la ayuda del control interno la se está garantizando en un gran porcentaje la seguridad de las actividades económicas es decir realizarlas correctamente en lo posible

sin errores como también el cuidado de sus bienes, materiales los cuales son de gran importancia para el desarrollo de sus actividades y que además son de vital importancia que sea optimizados para obtener un mayor beneficio económico.

2.2.5.2 Limitaciones del control interno

Según (Maldonado, Auditoría de Gestión, 2001, pág. 45) Transcripción de la Guía Internacional de Auditoría No. 6:

El control interno puede proporcionar solamente una seguridad razonable de que lleguen a alcanzarse los objetivos de la administración a causa de limitaciones inherentes al mismo control interno, tales como:

- a) El requisito usual de la administración de que un control es eficaz en relación a su costo; es decir, que el costo de un procedimiento de control no sea desproporcionado a la pérdida potencial debida a fraudes o errores;
- b) El hecho de que la mayoría de los controles tiendan a ser dirigidos a tipos de operaciones esperadas y no a operaciones poco usuales;
- c) El error humano potencial debido a descuido, distracción, errores de juicio o comprensión equivocada de instrucciones.
- d) La posibilidad de burlar los controles por medio de colusión con partes externas a la entidad o con empleados de la misma;
- e) La posibilidad de que una persona responsable de ejercer el control pudiera abusar de su responsabilidad, por ejemplo, un miembro de la administración que violara algún control;
- f) La posibilidad de que los procedimientos pudieran llegar a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones y que el cumplimiento con esos procedimientos pudiera deteriorar el control.

El control interno ayuda a garantizar el buen cumplimiento de los objetivos, además este control, hay que recalcar que no garantiza por completo la seguridad interna, si los directivos no deciden aplicarlo correctamente dentro de todas las áreas y actividades que se estén realizando como también a los encargados de la realización del mismo control.

2.2.5.3 Métodos para evaluar el control interno

Según (Cuenca, 2006, pág. 40) Existen tres métodos para efectuar el estudio y evaluar el control Interno:

- 1) **Método Descriptivo.**- Consiste en la explicación, por escrito, de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos científicos del Control Interno.
- 2) **Método de Cuestionarios.**- Consiste en elaborar previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas de tales preguntas.
- 3) **Método Gráfico.**- Este método tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos se representan departamentos, formas, archivos y en general el flujo de la información de las diferentes operaciones hasta afectar la cuenta del mayor general.

La utilización de este tipo de métodos es de gran importancia, debido a que por medio de su aplicación ayudan a un mejor y más completo estudio acerca del control interno que se está realizando, dando lugar así a una mejor evaluación y resultados dentro de la evaluación del control interno.

2.2.5.4 Método Coso

Según (Mantilla, Auditoría del Control Interno, 2009, pág. 3) “COSO define el control interno como un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para promover seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.”

Con la ayuda del método COSO la compañía de transporte puede estar más enfocada en detectar fallas en sus actividades a través de evaluaciones las cuales estarían afectando directamente al desarrollo de las actividades que permitan cumplir con los objetivos de la misma.

Según (Moreno, 2004, pág. 240) El modelo COSO I hace dueños y responsables del control interno a los altos directivos de la organización como principio básico y se configura por cinco elementos:

1. El ambiente del control.
2. Valoración del riesgo.
3. Las actividades de control.
4. La información y su comunicación.
5. La supervisión.

Ambiente de Control.- El ambiente de control de una organización, es el fundamento de todos los demás componentes de control interno, proporcionando disciplina y estructura, razonabilidad a los procesos, los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos, y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración, la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente, y la atención y dirección proporcionada por la junta de directores.

Valoración de Riesgos.- Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos, tanto a nivel interno como y externo, los mismos que deben y pueden ser valorados, la condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, construyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

Actividades de Control.- Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas

las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

Información y Comunicación.- Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con las responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio.

Monitoreo.- Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo, es realizado por medio de actividades de monitoreo (continuo), evaluaciones separadas (independientes) o combinación de las dos. El monitoreo ocurre en el curso de las operaciones, incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo.

En resumen, cada entidad necesita proporcionar un entorno propicio para el ejercicio óptimo de sus actividades internas, esto nos da seguridad de que la entidad pone en práctica el control interno.

Valoración crítica de los conceptos principales de Auditoría de Gestión

La Auditoría de Gestión es una herramienta para evaluar el sistema de control interno de las empresas, es por esto que el presente trabajo de investigación se realiza dentro de la compañía de Transportes y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A”, además la auditoría de gestión consta de diferentes fases que se detallan a continuación.

Fase I. Planificación preliminar.- Se realiza la familiarización con la entidad auditada, mediante la cual se conoce los objetivos, las normas, estatutos, leyes que la rigen para el desarrollo de sus actividades.

Fase II. Planificación específica.- Se define qué sistema de evaluación se va a utilizar, en este caso es el Sistema COSO 1, a través de sus elementos que permite medir el riesgo y nivel de confianza del control interno de la entidad si es alto, moderado o bajo.

Fase III. Ejecución del trabajo.- Se da desarrollo al programa de Auditoría, el cual es muy importante ya que aquí consta los pasos a seguir en el examen, dentro de la ejecución de la auditoría se utiliza las evidencias que es la información que se obtienen para poder dar las conclusiones respectivas, por lo que se realiza la verificación de todos los documentos para tener seguridad en los resultados del examen.

Fase IV. Comunicación de Resultados.- Se realiza el informe de la auditoría que se realizó, el mismo que debe ser claro y contener los respectivos hallazgos del examen con sus recomendaciones, además este informe se hace conocer al gerente de la compañía de Transportes y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A, y así pueda realizar las correcciones necesarias que vayan en beneficio y mejora de la compañía.

2.2.6 Técnicas de Auditoria

Según el (Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF, 2015, pág. 17) “Las técnicas de auditoría son procedimientos especiales utilizados por el auditor para obtener las evidencias necesarias y suficientes, con el objeto de formarse un juicio profesional y objetivo sobre la materia examinada”.

2.2.6.1 Tipos

En general son utilizadas las siguientes técnicas:

✓ Verbales

Indagación: Averiguación mediante entrevistas directas al personal de la entidad auditada o a terceros cuyas actividades guarden relación con las operaciones de aquella.

Encuestas y cuestionarios: aplicación de preguntas relacionadas con las operaciones realizadas por el ente auditado, para averiguar la verdad de los hechos, situaciones u operaciones.

✓ Oculares

Observación: contemplación atenta a simple vista que realiza el auditor durante la ejecución de su tarea o actividad.

Comparación o confrontación: fijación de la atención en las operaciones realizadas por la organización auditada y los lineamientos normativos, técnicos y prácticos establecidos, para descubrir sus relaciones e identificar sus diferencias y semejanzas.

Revisión Selectiva: examen de ciertas características importantes que debe cumplir una actividad, informes o documentos, seleccionándose así parte de las operaciones que serán evaluadas o verificadas en la ejecución de la auditoría.

Rastreo: seguimiento que se hace al proceso de una operación, a fin de conocer y evaluar su ejecución.

✓ Documentales

Cálculo: verificación de la exactitud aritmética de las operaciones contenida en documentos tales como informes, contratos, comprobantes, etc.

Comprobación: confirmación de la veracidad, exactitud, existencia, legalidad y legitimidad de las operaciones realizadas por la organización auditada, mediante el examen de los documentos que las justifican.

Métodos estadísticos: dirigidos a la selección sistemática o casual, o a una combinación de ambas. Estos métodos aseguran que todas las operaciones tengan la misma posibilidad de ser seleccionadas y que la selección represente significativamente la población o universo.

Análisis: separación de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer sus propiedades y conformidad con los criterios de orden normativo y técnico.

Confirmación: corroboración de la verdad, certeza o probabilidad de los hechos, situaciones, sucesos u operaciones, mediante datos o información obtenidos de manera directa y por escrito, de los funcionarios que participan o ejecutan las tareas sujetas a verificación.

Conciliación: análisis de la información producida por diferentes unidades administrativas o instituciones, con respecto a una misma operación o actividad, a efectos de hacerla concordante, lo cual prueba la validez, veracidad e idoneidad de los registros, informes y resultados, objeto de examen.

Tabulación: agrupación de resultados importantes en áreas, segmentos o elementos analizados para arribar o sustentar conclusiones.

✓ Físicas

Inspección: reconocimiento mediante el examen físico y ocular de los hechos, situaciones, operaciones, transacciones y actividades, aplicando la indagación, observación, comparación, rastreo, análisis, tabulación y comprobación. (Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF, 2015, págs. 17-18)

2.2.7 Referencias y Marcas en la Auditoría

El autor (De la Peña Gutierrez, Auditoría: Un enfoque práctico, 2011, págs. 73-74) menciona: “Se denominan referencias de las hojas de trabajo a los caracteres alfanuméricos que las identifican y que van a permitir ordenar los papeles de trabajo de una forma lógica facilitando, de esta manera su manejo y archivo”.

Por su parte se denominan marcas de comprobación a una serie de símbolos que se emplean en las hojas de trabajo para:

- Explicar la documentación examinada.
- Explicar la procedencia de datos.
- Evidenciar el trabajo realizado.
- Para llevar al lector de la hoja de una parte a otra de la misma.

Es imprescindible explicar en la propia hoja el significado de los símbolos utilizados en su elaboración para que un tercero que no ha participado en su elaboración pueda comprender el trabajo efectuado y las conclusiones alcanzadas.

2.2.8 Hallazgos

Se denomina hallazgo de auditoría al resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual revelada durante el examen a un área, actividad u operación. Es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de la entidad, programa o proyecto bajo examen que merecen ser comunicados en el informe. (*Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF, 2015, pág. 137*)

Atributos del Hallazgo

Condición: Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios.

Criterio: Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.

Efecto: Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas. El efecto es especialmente importante para el auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta.

Causa: Es la razón fundamental (o razones fundamentales) por lo cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió las normas es insuficiente para hacer convincente al lector. (*Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF, 2015, págs. 138-140*)

2.2.9 Papeles de trabajo

Según el autor (Estupiñan Gaitán, 2004) los papeles de trabajo, se definen como el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor gubernamental, producto de la aplicación de las técnicas, procedimientos y más prácticas de auditoría, que sirven de evidencia del trabajo realizado y de los resultados de auditoría revelados en el informe. Constituyen los registros y documentos mantenidos por el auditor de los procedimientos por él seguidos, de las comprobaciones parciales que realizó, de la obtenida y de las conclusiones a las que arribó en relación con su examen; pueden incluir: programas de trabajo, análisis, anotaciones, documentos de la entidad o de terceros, cartas de confirmación y manifestaciones del cliente, extractos de documentos de la institución y planillas o comentarios preparados u obtenidos por el auditor.

2.2.10 Informe de Auditoría

(De la Peña, 2008, pág. 407) “El informe de auditoría es el producto principal que se obtiene del trabajo del auditor, ya que en él va a reflejar su opinión sobre la veracidad del contenido de las cuentas anuales analizadas.”

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los

estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión. (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 262)

Se puede concluir que , el informe de auditoría es el resultado del trabajo de auditoría que contiene la opinión profesional, en base a la evidencia recopilada durante el proceso del examen, que debe ser comunicado a todas las personas involucradas en la auditoria.

2.2.10.1 Características del Informe

En el informe de auditoría el auditor expresa su opinión sobre los estados financieros de una empresa como resultado final de su trabajo, siendo, por lo tanto un vehículo de comunicación entre el auditor y los destinatarios y usuarios del mismo, quienes no tienen por qué tener, necesariamente, formación contable, por lo que su redacción debe cuidarse para que la mencionada opinión sea comprensible y útil a todos ellos. De esta forma, el informe de auditoría debe ser: claro, objetivo, conciso y oportuno.

- ✓ Claro: el auditor deberá expresar de forma clara y precisa su opinión, eludiendo emplear al exponer la misma terminologías que dificulten su comprensión por parte de un lector medio.
- ✓ Objetivo: la opinión manifestada por el auditor en su informe estar sustentada en la evidencia obtenida que, a su vez, debe estar soportada en los correspondientes papeles de trabajo.
- ✓ Conciso: el auditor debe evaluar el contenido de las cuentas anuales de la forma más breve posible, pero incluyendo siempre aquellos aspectos necesarios para comprender su opinión. Esto implica que debe evitarse incluir otros aspectos de la empresa que no aporten al lector información relevante sobre las cuentas anuales.
- ✓ Oportuno: la opinión del auditor sobre los estados financieros debe considerar toda la información relevante producida hasta la fecha de emisión del informe,

incluidos los hechos posteriores al cierre del ejercicio producidos antes de la emisión del mismo, en la medida en que sean significativos para la presentación de las cuentas anuales. (De la Peña, 2008, pág. 411)

En conclusión, el informe de Auditoría debe ser redactado de manera clara, objetiva, concisa y oportuna, para su fácil comprensión y para que sea de utilidad para la toma de decisiones.

2.3 IDEA A DEFENDER

Con el desarrollo de la Auditoría de Gestión a la compañía de Transportes y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A, se logra la optimización de sus recursos, la mejora continua de sus procesos internos en términos de eficacia, eficiencia y economía.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente

Auditoría de Gestión

2.4.2 Variable Dependiente

Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de los procesos internos.

CAPITULO III. MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de titulación se realizó con una modalidad cualitativa y cuantitativa.

3.1.1 Modalidad Cualitativa

Esta modalidad de investigación propone contextualizar el análisis de la información que se obtiene en su sentido amplio, para lo cual se obtuvo registros, documentos, manuales y otros, proporcionados por la compañía que permita identificar, evaluar y proporcionar seguridad en los resultados alcanzados de manera especial en el informe final de la Auditoría.

3.1.2 Modalidad Cuantitativa

Se utilizó este tipo de modalidad para el procesamiento estadístico de los resultados de las encuestas aplicadas al personal, para el análisis de los aspectos financieros de la compañía, con la realización de pruebas sustantivas y de cumplimiento, análisis a los estados financieros y la interpretación a los mismos,

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

La investigación fue de campo, bibliográfica y descriptiva.

3.2.1 De campo

El trabajo de Auditoría de Gestión se realizó completamente en las instalaciones de la compañía, con el objeto de mantener contacto permanente con el personal, verificar in situ los registros contables, procesos así como el comportamiento de los fenómenos que afectan la organización, esto permitió profundizar en los análisis y verificar los hallazgos obtenidos.

3.2.2 Bibliográfica

Para la ejecución de los diferentes capítulos del trabajo de titulación realizado en la compañía, así como para el desarrollo de la propuesta se debió recurrir a fuentes bibliográficas que proporcionan el sustento teórico a la investigación.

3.2.3 Descriptiva

Este tipo de investigación pretende llegar a conocer las situaciones propias de la empresa costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción o análisis de las actividades, procesos, personas, programas, procedimientos, técnicas, políticas y criterios de auditoría que deben ser aplicados en la compañía.

3.3 POBLACION Y MUESTRA.

Población.- La presente investigación toma como población o universo a los siguientes individuos.

Tabla 1: Población

Población	No. Individuos
Directivos de la compañía	4
Empleados de la compañía	12
Total	16

Muestra.- En razón de que la población es finita y reducida dentro del sujeto de estudio, se toma como muestra la totalidad de la misma, por lo que se aplicará las encuestas a las 16 personas involucradas en la investigación.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Para la obtención de la información necesaria se utilizó los siguientes métodos, técnicas e instrumentos de investigación:

3.4.1 Métodos

Método Inductivo.- Este método pretende llegar a conclusiones generales, partiendo de lo particular, para la recolección y el análisis de la información así como del objeto de estudio se utilizó este método para la observación, análisis y clasificación de los hechos particulares que generan los problemas de investigación para llegar a las conclusiones generales contenidas en el informe final.

Método Deductivo.- Posibilita el análisis de la información general llegando a conclusiones de tipo particular, su comprobación y validez en cada etapa o proceso de la investigación planteada, el todo descompuesto en sus partes que lo integran, en la investigación se logró llegar a las conclusiones generales para analizar las particularidades de los procesos.

Método Analítico.- Mediante este método se analizó a profundidad la información que se encontró en la empresa pudiendo así explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías respecto de las situaciones que afectaron el normal desarrollo de las actividades y sus resultados.

3.4.2 Técnicas de investigación

Observación

Esta técnica se utiliza para observar de manera directa los fenómenos que afectaron la situación de la empresa, el comportamiento del personal en relación a lo que se investiga, así como el contexto interno en el que se desarrollan las actividades.

Entrevista

Esta técnica es una de las fuentes primarias de información para el auditor, se aplicó al gerente propietario de la compañía con el propósito de obtener información sobre todos los aspectos relacionados con la investigación, los procesos y el personal inmerso.

Encuesta

La encuesta es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador, para aplicar esta técnica se utilizó un listado de preguntas expuestas por escrito que se entregan al personal, a fin de que las contesten igualmente por escrito. Las encuestas se las va a realizar al gerente, al personal administrativo y a los trabajadores.

3.4.3 Instrumentos

Ficha de observación.- Permite registrar metódicamente todo lo que se ha observado respecto de los fenómeno de estudio.

Guía de entrevista. Este instrumento se aplicó para recolectar información general y específica de la compañía obtenida directamente de la entrevista al gerente.

Cuestionarios.- Se aplicó al personal de la compañía con el propósito de determinar la situación actual del mismo, de igual manera en el marco propositivo se aplicaron los cuestionarios de Control Interno al personal de la empresa.

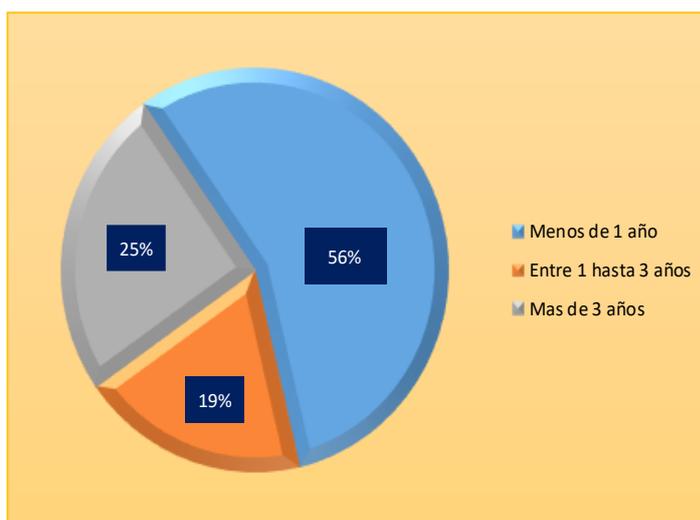
3.5 RESULTADOS

Se aplicaron las encuestas a todo el personal de la empresa (16 personas) los resultados obtenidos son los siguientes (página siguiente)

1.- TIEMPO DE SERVICIO EN LA COMPAÑÍA

1.- ¿ Cuanto tiempo de servicio tiene usted en la compañía?

Tiempo de servicio en la compañía		
Respuestas	Total	Porcentajes
Menos de 1 año	9	56%
Entre 1 hasta 3 años	3	19%
Mas de 3 años	4	25%
Total Encuestas	16	100%



Fuente: Encuestas aplicadas al personal de la empresa

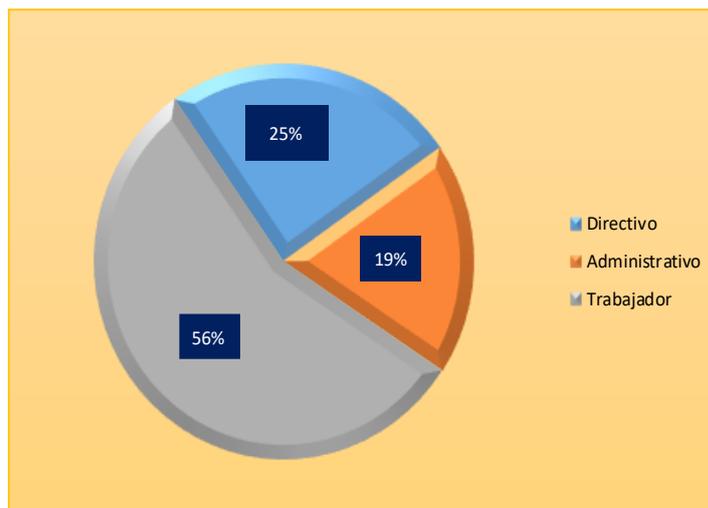
Elaborado por: La autora

Análisis e Interpretación de datos.- De los resultados obtenidos de la aplicación de las encuestas a todo el personal de compañía, el 56% es decir 9 personas, trabaja en la compañía menos de 1 año, el 19% (3 personas) trabaja entre uno y hasta tres años y el 23% es decir 4 personas trabaja en la compañía por más de 3 años, se puede observar que la mayoría de personas son relativamente nuevas en la compañía, esto puede determinar el comportamiento del personal respecto de los procesos internos y sus resultados.

2.- LABORES DEL PERSONAL

2.- ¿ Qué tipo de labores desempeña usted dentro de la compañía?

Labores del personal		
Respuestas	Total	Porcentajes
Directivo	4	25%
Administrativo	3	19%
Trabajador	9	56%
Total Encuestas	16	100%



Fuente: Encuestas aplicadas al personal de la empresa

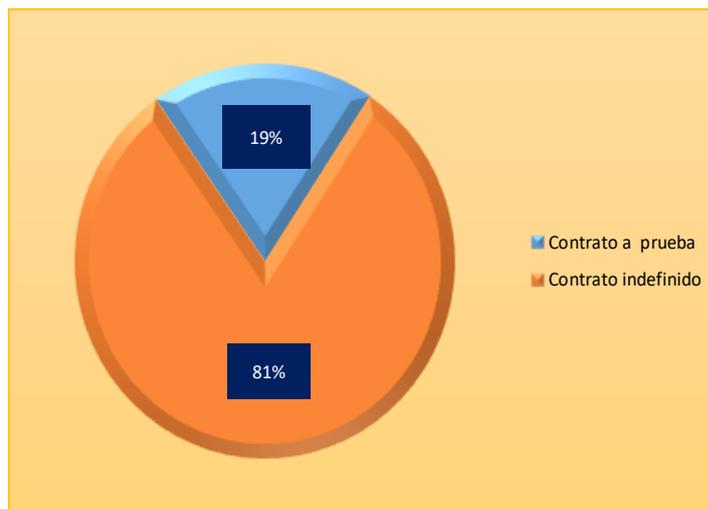
Elaborado por: La autora

Análisis e Interpretación de datos.- Una vez aplicadas las encuestas al personal de la compañía el 25% que corresponde a 4 personas pertenece al personal directivo, 19% es decir 3 personas cumplen labores administrativas y el 56% que corresponde a 9 personas son trabajadores de la compañía, esta pregunta sirve para determinar el nivel de autoridad, responsabilidad en los diferentes niveles de la compañía, como para conocer en cuál de los niveles se presenta con mayor frecuencia los problemas encontrados.

3.- RELACIÓN LABORAL DEL PERSONAL

3.- ¿Indique el tipo de relación laboral con la compañía?

Relación laboral con la compañía		
Respuestas	Totales	Porcentajes
Contrato a prueba	3	19%
Contrato indefinido	13	81%
Total Encuestas	16	100%



Fuente: Encuestas aplicadas al personal de la empresa

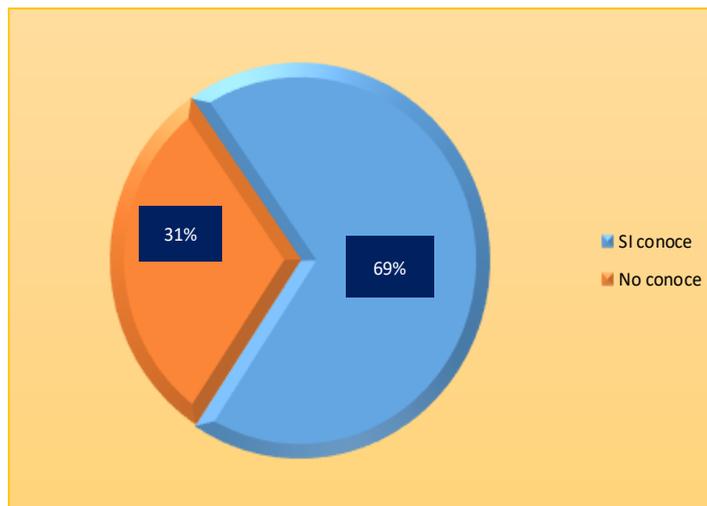
Elaborado por: La autora

Análisis e Interpretación de datos.- Una vez aplicadas las encuestas al personal de la compañía el 19% que corresponde a 3 personas mantienen relación laboral de contrato a prueba con la compañía, en tanto que el 81% que corresponde a 13 personas tienen contrato indefinido de trabajo, esta circunstancia puede influenciar de manera positiva o negativa en algunos aspectos al momento de realizar la evaluación de los procesos, así como la responsabilidad del personal.

4.- CONOCIMIENTO ESTRATÉGICO

4.- ¿Conoce usted la misión, visión y objetivos de la compañía ?

Conocimiento estratégico de la compañía		
Respuestas	Totales	Porcentajes
SI conoce	11	69%
No conoce	5	31%
Total Encuestas	16	100%



Fuente: Encuestas aplicadas al personal de la empresa

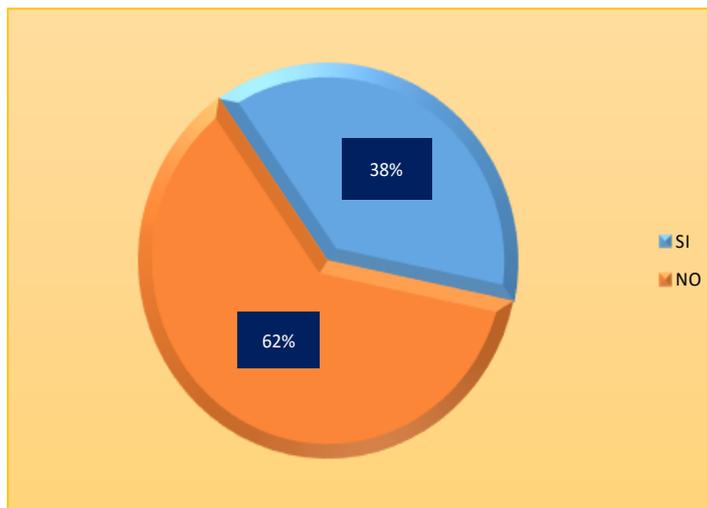
Elaborado por: La autora

Análisis e Interpretación de datos.- De la aplicación de las encuestas realizadas al personal de la compañía, se puede demostrar que un 69% que corresponde a 11 personas dicen que si conocen las misión, visión y objetivos, en tanto un 31% que corresponde a 5 personas no identifica o no conoce los aspectos estratégicos de la organización, esto demuestra que la compañía a pesar de que no cuenta con una planificación estratégica, si ha establecido al menos los principales elementos de una planificación constantes en la misión, visión y objetivos y el empoderamiento e identificación del personal con los mismos.

5.- INSTRUMENTOS DE GESTIÓN

5.- ¿La compañía cuenta con reglamentos internos y manual de funciones?

Instrumentos de gestión		
Respuestas	Totales	Porcentajes
SI	6	38%
NO	10	62%
Total Encuestas	16	100%



Fuente: Encuestas aplicadas al personal de la empresa

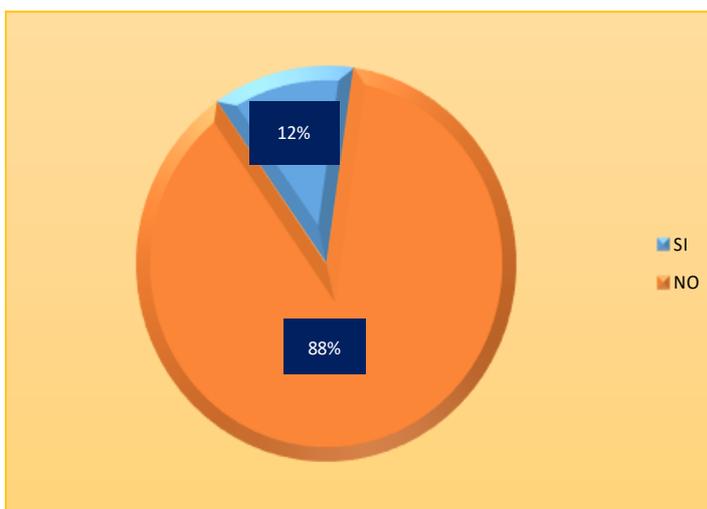
Elaborado por: La autora

Análisis e Interpretación de datos.- De la aplicación de las encuestas realizadas al personal de la compañía, se determina que un 38% es decir 6 personas manifiestan que la empresa si cuenta con reglamentos internos y manual de funciones, en tan to que el 62% que corresponde a 10 personas dicen que la empresa no cuenta con estos instrumentos de gestión útiles para regular la relación laboral entre el nivel directivo y el resto del personal así como determinar mediante un manual de funciones, las atribuciones, responsabilidades, competencias, requisitos, experiencia entre otros aspectos que son de mucha importancia para seleccionar el mejor personal para la compañía.

6.- INDUCCIÓN Y CAPACITACION

6.- ¿La compañía ha realizado procesos de inducción y capacitación para el personal?

Inducción y capacitación		
Respuestas	Totales	Porcentajes
SI	2	12%
NO	14	88%
Total Encuestas	16	100%



Fuente: Encuestas aplicadas al personal de la empresa

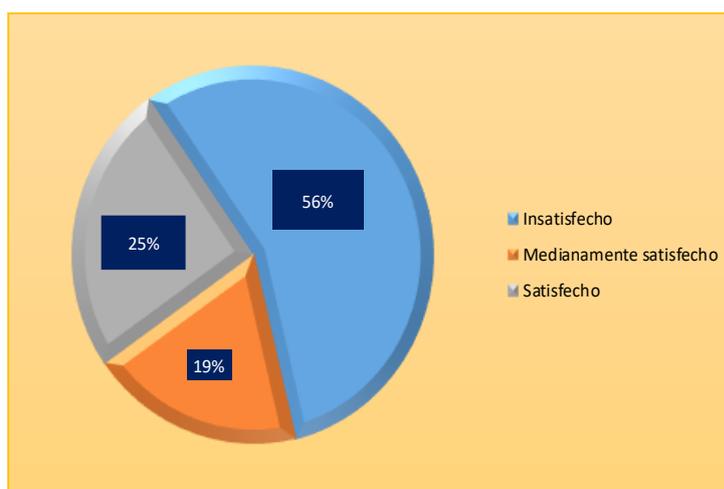
Elaborado por: La autora

Análisis e Interpretación de datos.- De la aplicación de las encuestas realizadas al personal de la compañía, se determina que el 88% es decir 14 personas manifiestan que la empresa no realiza procesos de inducción ni ha invertido en capacitación de manera especial al personal nuevo, en tanto que el 12% que corresponde a 2 personas manifiesta que la compañía si les brindó capacitación, a decir del gerente en el año 2015, dos empleados de la empresa se capacitaron en gestión tributaria, brindado por el SRI, la compañía no ha invertido recursos para actualización de conocimientos del personal.

7.- AMBIENTE LABORAL

7.- ¿Qué tan satisfecho se encuentra usted al trabajar en la compañía?

Ambiente laboral		
Respuestas	Totales	Porcentajes
Insatisfecho	9	56%
Medianamente satisfecho	3	19%
Satisfecho	4	25%
Total Encuestas	16	100%



Fuente: Encuestas aplicadas al personal de la empresa

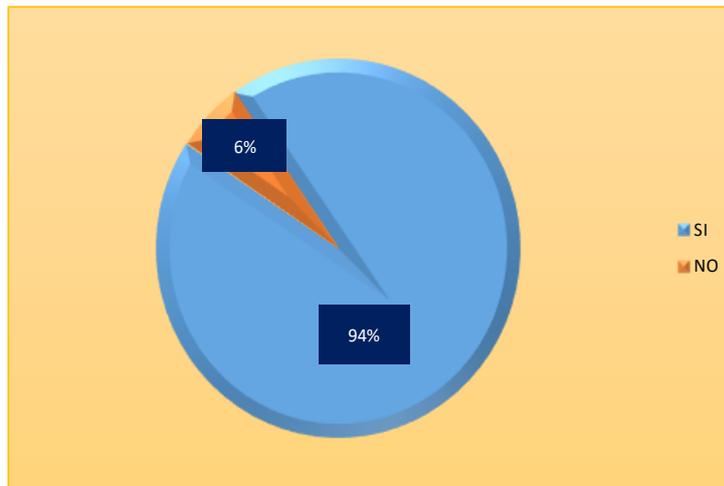
Elaborado por: La autora

Análisis e Interpretación de datos.- De la aplicación de las encuestas realizadas al personal de la compañía, se determina que el 56% es decir 9 personas manifiestan estar insatisfechas con su trabajo en la compañía, en tanto que el 19% que corresponde al 19% mencionan que se encuentran medianamente satisfechos y un 25% que corresponde a 4 personas dicen encontrarse satisfechos dentro de la compañía, estos resultados sirven para el análisis de los resultados alcanzados y la responsabilidad del personal como actores claves en el control interno de la organización.

8.- EVALUACIÓN INTERNA

8.- ¿Considera usted importante que la compañía realice periódicamente una evaluación de los resultados de la gestión interna como del personal?

Evaluación interna		
Respuestas	Totales	Porcentajes
SI	15	94%
NO	1	6%
Total Encuestas	16	100%



Fuente: Encuestas aplicadas al personal de la empresa

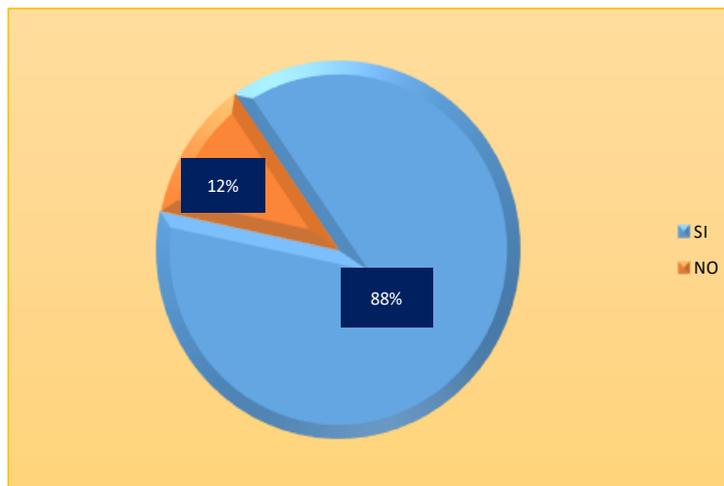
Elaborado por: La autora

Análisis e Interpretación de datos.- De la aplicación de las encuestas realizadas al personal de la compañía, se determina que el 94% que representa 15 personas manifiestan que la compañía si debe realizar una evaluación interna de los resultados de su gestión así como del personal, apenas un 6% es decir 1 persona no considera importante realizar procesos de evaluación, estos resultados sirven de referencia para el análisis y evaluación del Control Interno y el grado de compromiso del personal con los resultados de la compañía.

9.- MEJORA DE PROCESOS

9.- ¿Considera usted que la compañía debe emprender en mejorar de sus procesos ?

Mejora de procesos		
Respuestas	Totales	Porcentajes
SI	14	88%
NO	2	12%
Total Encuestas	16	100%



Fuente: Encuestas aplicadas al personal de la empresa

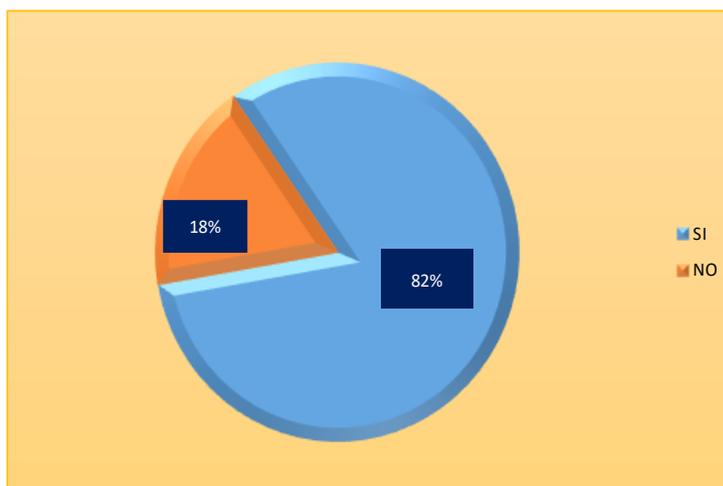
Elaborado por: La autora

Análisis e Interpretación de datos.- De la aplicación de las encuestas realizadas al personal de la compañía, se determina que el 88% que representa 14 personas manifiestan que la compañía si debe emprender en un plan de mejora de sus procesos internos, en tanto que un 12% es decir 2 personas no considera importante emprender en una mejora de los procesos de la compañía, esto nos da cuenta de la predisposición del personal al cambio, a una mejora integral de los procesos que garantice a través del tiempo la sustentabilidad de la compañía.

10.- AUDITORÍA DE GESTIÓN

10.- ¿Considera usted importante la realización de una Auditoría de Gestión en la compañía ?

Auditoría de Gestión		
Respuestas	Totales	Porcentajes
SI	13	82%
NO	3	18%
Total Encuestas	16	100%



Fuente: Encuestas aplicadas al personal de la empresa

Elaborado por: La autora

Análisis e Interpretación de datos.- De la aplicación de las encuestas realizadas al personal de la compañía, se determina que el 82% que representa 13 personas consideran importante realizar una Auditoría de Gestión a la compañía, en tanto que un 18% es decir 3 personas no lo consideran necesario, el pronunciamiento del personal da cuenta de la importancia que tiene la Auditoría a la compañía para evaluar su control interno, sus procesos, determinar las causas y consecuencias de la problemática actual y proponer recomendaciones válidas en el informe final que sirva para una adecuada y oportuna toma de decisiones por parte de la gerencia de la compañía.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

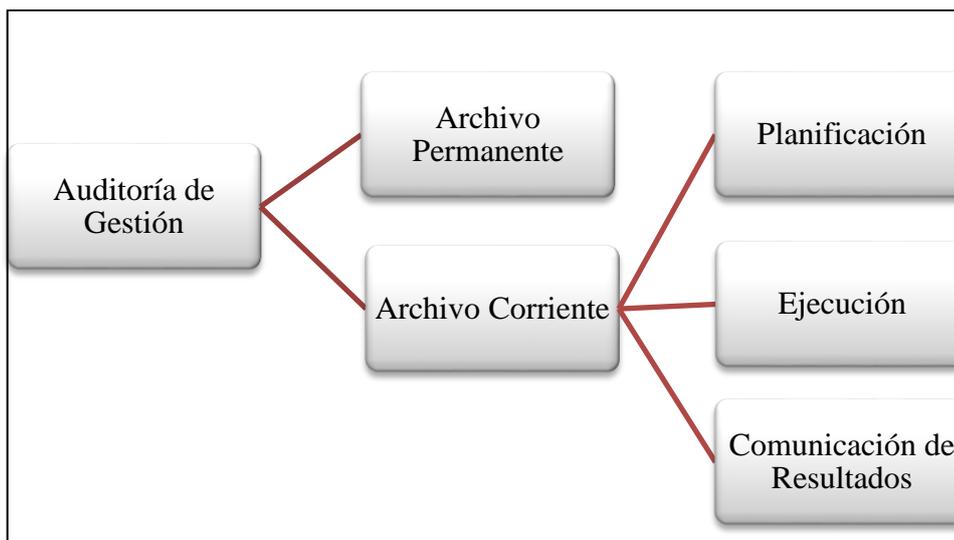
4.1 TÍTULO

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS PETROLEROS TRANSSEPET S.A. DEL CANTON FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, EN EL PERIODO 2015

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

La Auditoría de Gestión a efectuarse seguirá la siguiente metodología:

Gráfico 2: Metodología de la Auditoría de Gestión



Elaborado por: La autora

4.2.1 Archivo Permanente

ARCHIVO PERMANENTE



NOMBRE: COMPAÑÍA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS
PETROLEROS TRANSSEPET S.A.

NATURALEZA: Auditoría de Gestión

PERÍODO: 2015

DIRECCIÓN: Francisco de Orellana-Orellana

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ARCHIVO PERMANENTE
PROGRAMA DE AUDITORÍA
PERÍODO 2015

OBJETIVO GENERAL:

Recabar toda la información inherente a la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros “TRANSSEPET S.A”, con el propósito de conocer los procesos de gestión de la empresa que será auditada.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Documentar la fase precontractual y contractual de la Auditoría de Gestión a ejecutarse.
2. Obtener información general y específica de la compañía.
3. Comunicar a la gerencia el inicio de la Auditoría y los requerimientos de información a la empresa.

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
Fase Precontractual				
1	Presente la propuesta de trabajo diseñada para la Auditoría de Gestión	AP3-AP9		01/09/2016
2	Recepte la carta de aceptación de la Propuesta.	AP10		05/09/2016
Fase Contractual				
3	Redacte el contrato de Prestación de Servicios de Auditoría.	AP11-AP14		07/09/2016
4	Emita la orden de trabajo para la realización de la Auditoría.	AP15	GCQC	09/09/2016
5	Recopile información general acerca de la empresa. (Reseña Histórica, Misión, Visión, Objetivos y Metas, Funciones, Orgánico Funcional, distributivo, reglamentos entre otros)	AP16-AP22		12/09/2016
6	Comunique a la empresa, el inicio de la Auditoría.	AP23		15/09/2016
7	Solicite la información necesaria para el desarrollo del examen.	AP24		16/09/2016

Elaborado por: GCQC	Fecha: 01/09/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 05/09/2016

Francisco de Orellana, 01 de Septiembre de 2016

Señor:

José Rocendo Quezada García

Gerente de la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A.

Presente.-

De nuestra consideración:

Por la presente y previo la reunión mantenida con usted, a nombre y en representación de nuestra firma le agradecemos la oportunidad para presentarle nuestra propuesta para realizar la Auditoría de Gestión a la compañía que usted representa, atendiendo a los más altos estándares profesionales y acorde a las reales necesidades de su empresa.

Nuestra propuesta de servicios profesionales ha sido diseñada, con la finalidad de brindar respuestas oportunas a cada uno de sus requerimientos, con el firme compromiso de entregar resultados de Auditoría eficientes, con prontitud y de manera diligente conforme el cronograma propuesto. Nuestra metodología de trabajo está diseñada para que el equipo que interviene funcione de manera coordinada entre los diferentes departamentos que conforman su empresa.

La Compañía de Transporte y Servicios Petroleros, será considerada como un cliente muy importante para nuestra firma auditora, pues poseemos una amplia experiencia en trabajos con empresas similares, contando con el equipo de profesionales idóneos y la tecnología adecuada.

Si bien entendemos que nuestra propuesta cubre los aspectos fundamentales que nos fueron requeridos, quedamos a su disposición para cualquier aclaración o comentario que resulte necesario para la comprensión de su contenido.

Saludamos atentamente a usted,

Q&A “ASESORÍA CONTABLE & AUDITORÍA”

Dirección: 10 de Agosto 26-16 y Larrea
2do piso alto de almacenes TIA
Riobamba - Ecuador

Teléfonos: (03) 2601716
Celular: 09822771515
Mail: q&a asesores 2016@hotmail.com

NUESTRA FIRMA

Dirección: 10 de Agosto 26-16 y Larrea
2do piso alto de almacenes TIA
Riobamba - Ecuador

Teléfonos: (03) 2601716
Celular. 09822771515
Mail: q&a asesores 2016@hotmail.com

Q&A “ASESORÍA CONTABLE & AUDITORÍA”



QUIENES SOMOS

Q&A “ASESORÍA CONTABLE & AUDITORÍA”, es una sociedad de profesionales independientes, constituida en la ciudad de Riobamba en el año 2006, con amplia experiencia en el campo de las ciencias financieras y de manera especial en la Auditoría, en asesoría de empresas, asesoría estratégica y de Talento Humano, Tributaria, Consultoría en Planificación Estratégica y con cuadro de mando integral, presta sus servicios profesionales en diferentes áreas relacionadas con la empresa y a diversos sectores de la economía. La experiencia de nuestro equipo de profesionales de altísimo nivel académico durante estos años de actividades en los negocios relacionados con empresas financieras, de crédito, de servicios de transporte, comerciales, entre otros, además a ONGs y empresas en general, nos proporcionan una adecuada experiencia y seriedad en nuestro trabajo

Nuestra propuesta a los diferentes clientes a través el tiempo se fundamenta en entregar a nuestros clientes las soluciones más adecuadas según el tipo de empresa y requerimiento, con la finalidad de que obtengan los mayores beneficios en la gestión de sus negocios, por ello, la estructura de nuestra organización empresarial está diseñada especialmente para prestar un efectivo apoyo a la gestión gerencial.

La organización y los servicios profesionales que Q&A “ASESORÍA CONTABLE & AUDITORÍA” ofrece a sus clientes, tiene características especiales que nos distinguen de otras empresas similares, al tiempo que nos permiten estar en las mejores condiciones para prestar servicios con la más alta calidad profesional. Las razones esenciales que nos hacen distintos de cualquier otra empresa que oferta servicios de auditoría son los siguientes:

-Los servicios profesionales son atendidos por una firma seria, con personal con experiencia específica y altísimo conocimiento de las Normas Internacionales de Auditoría.

-Los procesos internos de su empresa serán auditados por un equipo multidisciplinario de profesionales, debidamente formados y capacitados para establecer un adecuado equilibrio entre la función de auditoría y el compromiso de nuestra empresa de proporcionar a nuestros clientes de calidad con un servicio con valor agregado.

-Nuestro enfoque está orientado a identificar áreas donde exista problemas potenciales significativos y de la asesoría a funcionarios de la empresa en la solución de los problemas que se detectan para emitir recomendaciones.

PERFIL DE LA FIRMA AUDITORA

Nuestra firma Auditora se caracteriza principalmente por poner en práctica los siguientes valores, considerados como éticos:

Integridad: Trabajamos en base de una relación directa y personal, basada y sustentada en el principio fundamental de Q&A “Asesoría Contable & Auditoría”, respecto de la integridad y el honor.

Independencia.- Es política interna de Q&A “Asesoría Contable & Auditoría”, que en todos los trabajos que realizamos, se mantenga una absoluta independencia, para así garantizar los estándares de calidad que exige el compromiso con nuestros clientes.

Cuidado profesional.- Nuestras políticas de organización interna, nos exigen en todo momento mantener un cuidado profesional al momento de valorar los procesos que se auditan, no realizamos juicios de valor respecto de lo que se audita sino lo que debe constar en lo que se verifica con la documentación de respaldo.

Experiencia.- Nuestro equipo auditor ha sido seleccionado rigurosamente entre cientos de aspirantes, pasando por un riguroso proceso selección, el equipo seleccionado cuenta con las mejores calificaciones y experiencia en empresas del tipo de servicios de transporte como el de su empresa

Soporte técnico.- Q&A “Asesoría Contable & Auditoría”, brinda un asesoramiento recurrente a nuestros clientes, de hecho somos autores con registro de paquetes software para aplicaciones financiera y de auditoría útiles para las empresa se servicios.

NUESTRA FILOSOFÍA

Brindar a nuestros clientes, servicios de alta calidad con resultados inmediatos basados en los estándares de la profesión, garantizando absoluta independencia y sigilo de los resultados obtenidos en cada una de las empresas, esto permite brindar un valor agregado de confianza a la organización empresarial que ocupa nuestros servicios.

OBJETIVO DEL TRABAJO

El objetivo principal del trabajo de Auditoría de Gestión en su empresa es el de evaluar la gestión administrativa y operativa y su procesos internos.

NUESTRA METODOLOGÍA DE TRABAJO

Nuestra metodología de trabajo permite garantizar el cumplimiento de la normativa y procedimientos válidos con la Auditoría, a continuación se describe los siete pasos que utilizamos para el desarrollo del trabajo:

1. Diagnóstico preliminar de la empresa
2. Planificación general y específica
3. Apego a la normativa aplicable

4. Evaluación del Control Interno
5. Pruebas Sustantivas
6. Aplicación de Indicadores
7. Comunicación de resultados de manera recurrente.

NUESTRA EXPERIENCIA

Nuestra empresa de Asesoría y Auditoría ha ejecutado varios trabajos relacionados en empresas públicas y privadas, las más importantes se detallan a continuación:

Entidad Auditada	Servicio Prestado	Área	Año
Gadm Municipal de Guano	Auditoría Financiera	Toda la entidad	2009
Cia. de Transporte Pesado TRANSSIVICE	Auditoría de Gestión	Administrativa	2010
Importadora CEAVVE	Auditoría de Cumplimiento	Legal-tributario	2013
Empresa de Seguros Ecuador	Auditoría de Gestión	Administrativa	2015

El equipo directivo que tendrá bajo su responsabilidad directa la realización de los trabajos contemplados en nuestra propuesta, se detalla a continuación:

NUESTRO EQUIPO DE TRABAJO

PERSONAL	CARGO
María del Carmen Ibarra	Supervisor
Victor Oswaldo Cevallos Vique	Jefe de Equipo
Gina Cecilia Quezada Cevallos	Auditora

NUESTROS HONORARIOS

No se ha establecido ningún valor por el contrato de servicios, debido a que la Auditoría de Gestión a ejecutarse, se realiza con el propósito de cumplir el prerrequisito para la titulación como Licenciada en Contabilidad y Auditoría en la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.



AP 9/24

PLAZO

El plazo para la ejecución de la Auditoría de Gestión, previo acuerdo con usted será de 60 días, contados a partir de la suscripción del contrato de prestación de servicios.

Ing. María del Carmen Ibarra

Auditora Senior Supervisora

Gina Cecilia Quezada Cevallos

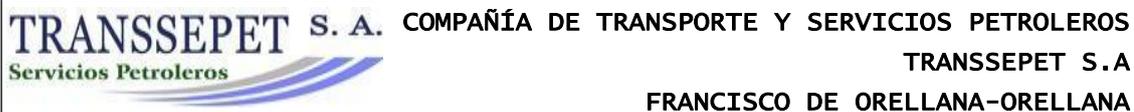
Auditora Junior

Dirección: 10 de Agosto 26-16 y Larrea
2do piso alto de almacenes TIA
Riobamba - Ecuador

Teléfonos: (03) 2601716
Celular. 09822771515
Mail: q&a asesores 2016@hotmail.com



AP 10/24



CARTA DE ACEPTACIÓN

Francisco de Orellana, 5 de Septiembre de 2016.

Ingeniera

María del Carmen Ibarra

Auditora Supervisora de la Firma Q&A “Asesoría Contable & Auditoría “

Presente.-

He revisado su propuesta para la prestación de los servicios profesionales de Auditoría externa remitida por la Firma Auditora que usted representa, ante lo cual me permito señalar lo siguiente:

Se ha considerado la experiencia de la firma, prestigio profesional demostrado y las condiciones para la ejecución del trabajo de auditoría, por lo que se ha decidido aceptar dicha propuesta.

En mi calidad de Gerente General de la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A, quiero expresarle nuestro firme compromiso para prestar todas las facilidades y proporcionar la información que nos sea solicitada, documentación, así como el apoyo del personal que trabaja en nuestra empresa para el desarrollo del trabajo asignado, esperamos que los resultados obtenidos demuestren completa independencia y objetividad, así mismo el informe final sea puesto en nuestra consideración dentro del plazo previsto en la propuesta, para lo cual se suscribirá el respectivo contrato.

En representación de la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A.

Atentamente,

Sr. José Rocendo Quezada

GERENTE GENERAL

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
TRANSSEPET S.A.**

**CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE
AUDITORÍA EXTERNA**

En la ciudad de Francisco de Orellana, provincia de Orellana, a los cinco días del mes de septiembre de dos mil dieciséis, se procede a la celebración del presente instrumento denominado Contrato de Prestación de Servicios de Auditoría Externa contenido en las siguientes cláusulas:

PRIMERA: COMPARECIENTES

En el Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, comparecen a la celebración del presente contrato civil, por una parte la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A, representado por el Sr. José Rocendo Quezada con cédula de ciudadanía No.- 2290313557 en su calidad de Gerente General de la compañía, a quien en adelante en el presente instrumento se lo denominará “La Empresa” y por otra parte la Firma Q&A “Asesoría Contable & Auditoría” con RUC 2200049530001, cuyo representante legal es la Ing. María del Carmen Ibarra con cédula de ciudadanía No.- 0602256823 a quien en adelante y para los efectos legales que correspondan se lo llamará “La firma Auditora”.

SEGUNDA: RELACIÓN CONTRACTUAL

Las partes indican que el presente contrato se rige por la materia civil y, que no existe relación de dependencia laboral ni obligaciones sociales ni de otra índole entre el “La Empresa” y “La firma Auditora”.

TERCERA: OBJETO DEL CONTRATO

“La Empresa” suscribe el presente contrato con “La firma Auditora” quien acepta el prestar tales servicios, todo de conformidad con las siguientes estipulaciones:

3.1 Realizar una Auditoría de Gestión a “La Empresa” dentro del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, la auditoría tendrá como objetivo

3.2 Evaluar su sistema de control interno y la gestión administrativa de la empresa, durante el período sujeto a exámen.

3.3 “La firma Auditora”, de acuerdo con las disposiciones vigentes, se compromete a remitir a “La Empresa” tres tipos de informes: Informe de la Visita Preliminar, de Control Interno y Final de la Auditoría de Gestión.

CUARTA: OBLIGACIONES DE “LA EMPRESA”

“La Empresa” se compromete a entregar toda la información solicitada por escrito por “La firma Auditora”, para lo cual se hará llegar la petición o requerimiento a la gerencia con por lo menos 48 horas de anticipación.

QUINTA: PLAZO DE ENTREGA DE INFORMES

El plazo para la ejecución de la Auditoría de Gestión será de 60 días, contados desde la firma del presente contrato de prestación de servicios.

SEXTA: HONORARIOS PROFESIONALES

No se establece ningún valor por el presente contrato, en razón de que la Auditoría de Gestión a ejecutarse, se la realiza para cumplir con los requisitos previos a la titulación como Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la señorita Gina Cecilia Quezada Cevallos, actualmente egresada de la Facultad de Administración de Empresas de la Epoch.

SÉPTIMA.- PAPELES DE TRABAJO Y OTROS

Los papeles de trabajo y otros que sean elaborados por “La firma Auditora” son de su autoría y propiedad intelectual y material, por lo tanto “La Empresa” no podrá reclamarlos como suyos, pudiendo ser utilizados en caso de ser requeridos para aspectos judiciales o legales según sea el caso.

OCTAVA: RESPONSABILIDADES DE LA GERENCIA DE “LA EMPRESA” Y DE “LA FIRMA AUDITORA”

RESPONSABILIDADES DE “LA FIRMA AUDITORA”.- En sujeción a las Normas Internacionales de Auditoría, “La firma Auditora” realizará indagaciones específicas a la

Gerencia de “La Empresa” y a otros directivos, respecto del desempeño del personal y del funcionamiento del control interno. Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) establecen que “La firma Auditora” deberá obtener siempre una carta de representación de la gerencia de “La Empresa” sobre temas significativos de las áreas que se van a evaluar. Los resultados de las pruebas de auditoría de “La firma Auditora”, las respuestas a sus indagaciones y las representaciones escritas a la gerencia comprenden las evidencias en que “La firma Auditora” tiene la intención de depositar su confianza al conformarse su opinión con el desempeño demostrado en las operaciones el personal.

En el trabajo de Auditoría de “La firma Auditora” siempre procurará mantener un Alto nivel de certeza, a pesar que se reconoce como imposible que la misma se encuentre libre de engaño o falsedad por parte del personal que se encuentra a cargo de la misma. Es importante reconocer que existen limitaciones inherentes en el proceso de Auditoría, debido a que el mismo está basado en el concepto de pruebas selectivas de los datos para medir la eficiencia y eficacia de las operaciones, por lo tanto, la Auditoría puede no detectar errores significativos, fraudes u otros actos ilegales con un impacto directo y significativo en las operaciones, en el caso de existir.

En ningún caso “La firma Auditora” será responsable ante “La Empresa”, ya sea en virtud de un reclamo contractual o extra contractual o de otra índole, por ningún daño y perjuicio indirecto, por lucro cesante o similar, en relación con sus servicios contemplados en el presente contrato.

RESPONSABILIDADES DE LA GERENCIA DE “LA EMPRESA”.- Son responsabilidades de la Gerencia de “La Empresa”, las siguientes: “La Empresa” asume enteramente la responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información proporcionada. “La Empresa” se compromete a proporcionar a “La firma Auditora” todas las facilidades para optimizar el uso del sistema de información computarizada. Así mismo, las partes deberán establecer mutuamente las condiciones para el acceso a esta información.

DÉCIMA: DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA

Las partes contratantes señalan como domicilio, el Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana y se someten de modo expreso a la jurisdicción y competencia del Centro de Mediación de la Fiscalía General de la provincia de Orellana, para resolver cualquier divergencia sobre la interpretación, aplicación o ejecución del presente contrato por la vía verbal sumaria.

Para constancia de lo actuado y de la condición de que fue reconocido judicialmente por las partes contratantes, se firma el presente contrato, en el Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana a los cinco días del mes de septiembre de dos mil dieciséis.

Sr. José Rocendo Quezada García

**GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS
PETROLEROS “TRANSSEPEC S.A”**

Ing. María del Carmen Ibarra

**AUDITORA SUPERVISORA
Q& A “ASESORIA CONTABLE & AUDITORÍA”**

ORDEN DE TRABAJO No. 16501

Riobamba, 09 de Septiembre de 2016

Señorita

Gina Cecilia Quezada Cevallos

Auditora Junior de la Firma Q&A “Asesoría Contable & Auditoría “

Presente.-

Según lo establece el contrato de prestación de servicios suscrito entre nuestra Firma Auditora y la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A. por el presente dispongo a usted para que en calidad de Auditora Junior, ejecute la Auditoría de Gestión a la mencionada compañía, por el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2015, siendo los objetivos los siguientes:

Gestión: Evaluar el grado de eficiencia y eficacia de sus procesos internos utilizando indicadores de gestión; para verificar el cumplimiento de las metas y objetivos previstos así como el manejo correcto de sus recursos.

El tiempo estimado para la ejecución de la Auditoría de Gestión es de 60 días plazo que incluyen la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

Atentamente,

Ing. María del Carmen Ibarra

Auditora Senior-SUPERVISORA Q&A “Asesoría Contable & Auditoría”

INFORMACIÓN GENERAL



1.-Reseña Histórica

La Compañía de Transportes y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A. se constituyó mediante escritura pública otorgada por el Notario Primero del Cantón Orellana, primero de agosto de 2006, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución 06.Q.Ij-2959, su domicilio legal es en el Cantón Orellana, su capital suscrito es de \$ 1.000,00 en número de acciones 500 con un valor individual de \$ 2,00. El objeto de la compañía es la prestación de Servicios Transporte público y/o privado de carga pesada en general, tipo de cajón y plataformas, tráiler, volquetas, cabezales, tanqueros, en la zona de influencia de la provincia de Orellana y fuera de ella (tomado del extracto der constitución de la compañía) actualmente su gerente es el señor José Rocendo Quezada García.

2. Características Generales

La Compañía de Transporte y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A, es una compañía anónima, sujeta a la Ley de Compañías, cuenta con todos los permisos de funcionamiento

y regulaciones expedidas para este tipo de empresas, incluso permiso ambiental otorgado por el Ministerio del Ambiente.

Nombre de la empresa:	Compañía de Transportes y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A
División:	Sector Privado
Finalidad:	Servicios de transporte pesado en general
Región:	Oriente
Provincia:	Orellana
Cantón:	Francisco de Orellana
Parroquia:	Matriz
Sector:	Centro
Dirección:	Calle Vía a Lago Agrio S.N Km 6 ½
Teléfono:	062378022
Correo electrónico:	transsepetsa@hotmail.com

Fuente: Registro Único de Proveedores de la compañía

3.- Misión

La Compañía de Transporte y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A. es una empresa privada cuya finalidad es la prestación de servicios de transporte pesado a las empresas petroleras de la región oriental, así como servicios varios de la rama de transporte al resto del país con altos índices de responsabilidad, eficiencia y cumplimiento.

4.- Visión

La Compañía de Transporte y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A. para el año 2020, será una empresa líder en la rama de transporte pesado en la región oriental y reconocida a nivel nacional por la calidad de sus servicios, cumplimiento y honradez, con altos índices de eficiencia y resultados comprobados.

5.- Valores institucionales

Cumplimiento: nuestros clientes se encuentran satisfechos por el alto grado de cumplimiento de los servicios prestados.

Honradez: Los servicios prestados son de alta calidad, se reducen a lo mínimo reclamos de nuestros clientes por asuntos de pérdida o productos (0% en el año 2015)

Calidad: Los servicios prestados de carga pesada son cumplidos con alto grado de calidad, lo que provoca satisfacción de nuestros clientes.

Honestidad: Valor intrínseco de nuestros procesos, así como del personal de la compañía.

Respeto: Los clientes siempre tienen la razón, se valora mucho la opinión, críticas y sugerencias.

Integridad: El equipo de trabajo de la compañía está mentalizado y preparado para actuar de manera coordinada, los procesos internos son ejecutados con alto grado de integridad y positivismo por todos los integrantes de la compañía.

Nombres y Apellidos	Cargo
Doris Maritza Lapo Moreno	Presidenta
José Rocendo Quezada García	Gerente General
Julio Marcelo Quintero Simisterra	Coordinador Logístico
Eva Angela Constante Quinde	Contadora-Tesorerera
Hernán Marcelo Guerra Hurtado	Talento Humano

Fuente: Distributivo de Personal de la Compañía

7. Organigrama de la Compañía



Fuente: Planificación Transsep S.A.

8.-BASE LEGAL Y NORMATIVA

TIPO	NORMA JURÍDICA	R.OFICIAL
Constitucional	Constitución de la República	R.O.448 del 20 de octubre 2008
Ley	Ley de Compañías	Registro Oficial 312 de 05-nov-1999
Código	Código de la Producción	Registro Oficial Suplemento 351 de 29-dic-2010
Ley Orgánica	Ley Orgánica para la Justicia laboral y reconocimiento del trabajo en el Hogar	Tercer suplemento del R.O No.-486 del 20 de abril de 2015
Código	Código Tributario	Registro Oficial No.-38 del 14 de junio de 2005.
Ley Orgánica	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov-2004

9.-Puntos de atención durante la Auditoría

- Evaluar el sistema de control interno de los procesos administrativos.
- Verificar si se cumple con la normativa reglamentaria interna.
- Comprobar el proceso para el reclutamiento de personal.
- Aplicar indicadores de gestión para medir la eficiencia y eficacia de los procesos (se llegará un acuerdo con la gerencia)
- Revisar los perfiles y competencias de los funcionarios según su puesto de trabajo.

10.- Componentes a analizar

En el diagnóstico inicial que se realizó, se logró determinar las necesidades de atención dentro de los procesos a analizar, para lo cual se considera importantes la Gestión y todos los sub componentes internos privilegiando algunos de ellos.

Componente gestión:

Subcomponentes

- Nivel de Organización
- Contabilidad y Tesorería
- Talento humano

11.- Recursos a utilizarse

Se utilizarán dos tipos de recursos para la ejecución de la auditoría:

Recursos humanos.- El personal que ejecutará el trabajo de Auditoría de Gestión a la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A es el siguiente:

Nombres y Apellidos	Cargo que ocupa
María del Carmen Ibarra	Auditora-Supervisora
Victor Cevallos Vique	Auditor-Jefe de Equipo
Gina Quezada Cevallos	Auditora

Recursos Materiales.- El listado de materiales necesarios para la ejecución del trabajo de Auditoría es el siguiente:

Cantid	Descripción de los materiales	C/ Unitario	Total
8	Resmas de Papel Bond	3,75	30,00
80	Hojas de formato A3	0,13	10,40
2	Borradores para tinta	0,25	0,50
4	Archivadores	3,5	14,00
25	Carpetas de cartón	0,35	8,75
1	Grapadora	6,5	6,50
1	Perforadora	4,6	4,60
4	Fundas separadores de hojas	1	4,00
3	Cajas de minas HB	1	3,00
1	Cuaderno espiral 100 hojas	2,5	2,50
	TOTAL		84,25

Financieros.- Se tomará en cuenta todos los recursos que se deba cancelar únicamente como costos que la empresa asume para la eficaz realización del trabajo de Auditoría, por su parte se considera la inversión propia de la Auditora para la ejecución del trabajo.

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	C.UNIT.	TOTAL
20	Pasajes terrestre Riobamba.Coca vicev.	25,00	500,00
2500	Fotocopias	0,02	50,00
1000	Impresiones	0,05	50,00
150	Escaneos de documentos	0,15	22,50
TOTAL			622,25

12.- Tiempo de ejecución

Se prevé un tiempo de 60 días para la ejecución de la Auditoría, hasta la emisión del respectivo informe y su socialización.

13.- Resultados esperados

Con la ejecución de Auditoría de Gestión a la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A se pretende brindar una herramienta de gestión útil para la toma de decisiones por parte de los señores accionistas, para procurar una mejora efectiva de los procesos internos.

14.- Firmas del personal responsable

Ing. María del Carmen Ibarra

AUDITORA-SUPERVISORA

Srta. Gina Cecilia Quezada

AUDITORA JUNIOR

Elaborado por: GCQC	Fecha: 12/09/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 15/09/2016

Oficio No.- 001.AG-TRANSSPET S.A. 2016

ASUNTO: Inicio de Auditoría de Gestión

FECHA: 15 de Septiembre de 2016

Señor

José Rocendo Quezada

GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”

Presente.

Por el presente, me permito comunicarle que en esta fecha se inicia de manera formal la Auditoría de Gestión a la Compañía de Transportes y Servicios Petroleros “TRANSSEPET S.A.” por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, conforme lo establece el contrato suscrito entre “La Empresa” y “La firma Auditora” de siete de septiembre de 2016.

Atentamente:

Srta. Gina Cecilia Quezada Cevallos

AUDITORA JUNIOR

Firma: Q&A “Asesoría Contable & Auditoría”

Oficio No.- 057-TRANSSEPET S.A-2016

ASUNTO: Solicitando información

FECHA: 16 de septiembre de 2016

Señor

José Rocendo Quezada

GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A”

Presente.

Cúmpleme en solicitarle disponga a quien corresponda se brinde todas las facilidades e información necesaria para la ejecución del trabajo de Auditoría de Gestión a su empresa, misma que nuestra firma se encuentra realizando por el ejercicio 2015 atendiendo el contrato de servicios suscrito por las partes.

Atentamente:

Srta Gina Cecilia Quezada Cevallos

AUDITORA JUNIOR

Firma Q&A “Asesoría Contable & Auditoría”

4.2.2 Archivo Corriente

ÍNDICE

FASE I – PLANIFICACIÓN

VP	Visita Preliminar
EP	Entrevista Preliminar
EPE	Encuesta Preliminar a los Empleados
IVP	Informe de Visita Preliminar
HM	Hoja de Marcas
HI	Hoja de Índices
MP	Memorando de Planificación

FASE II – EJECUCIÓN

Auditoría de Gestión

MF	Matriz FODA
AAI	Análisis Aspectos Internos
PEI	Perfil Estratégico Interno
AAE	Análisis Aspectos Externos
PEE	Perfil Estratégico Externo
CCI-G	Cuestionarios de Control Interno de Gestión
ICI	Informe de Control Interno
EEM	Evaluación Estratégica Misión
EEV	Evaluación Estratégica Visión
EEO	Evaluación Estratégica Objetivos
ETH	Evaluación del Talento Humano
HH	Hoja de Hallazgos

FASE III-COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

NLI	Notificación de lectura del borrador del informe
IF	Informe Final
ACR	Acta de Comunicación de Resultados

Elaborado por: GCQC	Fecha: 16/09/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 17/09/2016

ARCHIVO CORRIENTE

TRANSSEPET S. A.
Servicios Petroleros



NOMBRE: Compañía de Transporte y Servicios Petroleros
TRANSSEPT S.A.

NATURALEZA: Auditoría de Gestión

PERÍODO: 2015

UBICACIÓN: Francisco de Orellana- Orellana

FASE I

PLANIFICACIÓN

TRANSSEPET S. A.
Servicios Petroleros



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
FASE I PLANIFICACIÓN
PROGRAMA DE AUDITORÍA
PERÍODO 2015**

OBJETIVO GENERAL

Elaborar la planificación general para el trabajo de Auditoría a desarrollarse en la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros “Transsepet S.A, por el período enero-diciembre 2015, con el objetivo de organizar el trabajo de Auditoría, para ejecutar todas las fases hasta llegar al informe final.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Recabar y organizar toda la documentación y la información necesaria de la compañía
- Aplicar a todo el personal de la empresa las encuestas de Control Interno, con la finalidad de obtener respuestas a las preguntas sistematizadas para cada componente.
- Elaborar un informe de la visita preliminar realizada a la empresa, se presentará recomendaciones al respecto.
- Establecer las marcas e índice de Auditoría que se utilizarán durante la fase de ejecución.

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
1	Detalle la visita preliminar realizada	VP	GCQC	16/09/2016
2	Narre la entrevista preliminar realizada al gerente de la compañía	EP		19/09/2016
3	Aplique encuestas a todo el personal de la compañía	EPE		20/09/2016
4	Sistematice los resultados de las encuestas	TIE		21/09/2016
5	Elabore un informe de la visita preliminar realizada a la empresa	IVP		22/09/2016
6	Determine las maras de Auditoría a utilizarse	HM		22/09/2016
7	Determine los índices a utilizarse	HI		22/09/2016
8	Elabore el Memorando de Planificación	MP		23/09/2016

Elaborado por: GCQC	Fecha: 16/09/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 17/09/2016

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN FASE I
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR

El dieciséis de septiembre de 2016 se realizó la visita preliminar a la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros “TRANSSEPET”, la empresa se encuentra ubicada en la provincia de Orellana, cantón Francisco de Orellana, el Gerente General de esta compañía es el Sr. José Rocendo Quezada, quien nos atendió de manera personal en su oficina, de manera muy cordial procedió a hacernos conocer las instalaciones de la empresa y al personal responsable de cada proceso.

Se pudo identificar un agradable ambiente laboral, esa fue al menos la primera impresión que se obtuvo, todos mencionaron su apoyo a la Auditoría, para lo cual el señor Gerente convocó a una reunión para dar a conocer al personal sobre el alcance de este trabajo y solicitó el apoyo de todos para que los resultados que se obtengan sirvan para mejorar los procesos de gestión, conocer las falencias que se convierten en obstáculos para la obtención de resultados planificados para cada período.

La empresa, se encuentra ubicada en la Vía a Lago Agrio en el Kilómetro 6 ½ las instalaciones son propias, amplias y con suficientes espacios para cada proceso de gestión y sus responsables, se puede identificar que el gerente ejerce un fuerte liderazgo y respeto dentro del personal, las oficinas se encuentran correctamente ubicadas conforme el orgánico estructural, cuentan con todos los implementos básicos de organización interna, escritorios, archivadores, computadora e impresora, y todos los elementos para que el personal pueda desarrollar con normalidad cada una de sus tareas, el gerente abrió un espacio de diálogo para que el personal pueda manifestar con libertad lo que quisieran, de manera general se manifiestan positivamente tanto de la gerencia como del resto de accionistas, sin embargo se pudo identificar un problema en común que mantienen los trabajadores, el tema de retrasos en el pago de sueldos, reposiciones de gastos efectuados, descuentos por permisos concedidos, entre otros temas que solicitaron no sea parte de este informe sino más bien como un asunto puntual para que el gerente pueda dar soluciones, el personal manifestó identificarse totalmente con la empresa, sus objetivos, metas entre otros.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 16/09/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 17/09/2016

Durante la visita a la unidad de Talento humano se pudo observar que algunos trabajadores (personal de conductores) querían legalizar permisos por enfermedad y justificar ausentismos de horas, sin embargo, los registros utilizados para el control de procesos de personal son hojas manuales impresas en computadora, sin ninguna numeración o secuencia de fechas, al solicitar información al responsable, manifestó que había solicitado a la gerencias la confección de registros para firmas de entrada y salida, ausentismos, permisos, reposiciones de gastos, entre otros, sin embargo no ha sido atendido, lo que le permitió diseñar sus propios registros, tampoco se guarda un archivo secuencial de los registros, a manera de ejemplo se solicitó la asistencia del personal correspondiente al mes de junio del presente año, el archivo no se pudo encontrar hasta el momento de la elaboración de esta narrativa, tampoco se encontró copias legalizadas de los contratos de trabajo del personal.

Si bien el gerente adopta la mayor cantidad de decisiones respecto del manejo administrativo, supo manifestar que muchas de las decisiones, principalmente que tienen que ver con la utilización de recursos y otras de importancia deben ser consultadas a la junta de accionistas, situación que dificulta una administración efectiva ya que esta junta se reúne cada fin de mes y hasta tanto algunas cosas se paralizan porque no se cuenta con este “aval”.

Esta narrativa se la concluyó y fue revisada por el señor gerente de la compañía, mismo que se encuentra en total acuerdo con todo lo manifestado.

Gina Cecilia Quezada Cevallos
AUDITORA JUNIOR

Elaborado por: GCQC	Fecha: 16/09/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 17/09/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
ENTREVISTA A LA MÁXIMA AUTORIDAD**

Entrevistado: Sr. José Quezada	Cargo: Gerente
Fecha: 19/09/2016	Hora de Inicio: 15h00
Lugar: Gerencia de la Compañía	Hora de Finalización: 16h30

Objetivo: Conocer de primera mano las actividades que cumple cada proceso de Gestión y obtener información de las actividades que cumple cada responsable

PREGUNTAS:

1. ¿Se ha ejecutado alguna vez una Auditoría de Gestión a la empresa?

Respuesta: Nunca se ha realizado este tipo de trabajo en nuestra empresa, estamos para apoyar este trabajo profesional

2. ¿Conoce usted en que consiste una Auditoria de Gestión?

Respuesta: Según lo que se estableció en el contrato suscrito entiendo que se trata de evaluar la administración y hacer recomendaciones para mejorar.

3. ¿Considera que la Auditoría de Gestión permitirá mejorar el desempeño organizacional y los procesos de la empresa?

Respuesta .Considero que todo tipo de evaluación interna a nuestra empresa puede servir como una oportunidad para mejorar, siempre podemos estar cometiendo errores en nuestra administración y con esta evaluación podemos mejorar.

4. ¿Conoce usted todas las responsabilidades y las metas de cada proceso interno?

Respuesta: Existe una Planificación que se la hizo en el año 2013, ahí se determinó cada una de las actividades que debe cumplir el personal, lamentablemente no se ha podido actualizar esta planificación ni las metas que se plantean para cada año.

5. ¿La empresa cuenta con reglamentos internos?

Respuesta: Si se cuenta con Reglamento Interno de Trabajo aprobado por el Ministerio del Trabajo, no contamos con ningún otro.

6. ¿La empresa cuenta con un Plan Estratégico definido y socializado entre el personal?

Respuesta: En año 2013 por decisión de la Junta de Accionistas se contrató los servicios de un profesional para que elabore esta planificación sin embargo, no se ha realizado un seguimiento y actualización, todo quedó en papeles como se dice.

7. ¿La compañía plantea metas de gestión para cada proceso?

Respuesta: Esto lo plantea la Junta de Accionistas cada año y la gerencia tiene que hacer cumplir, por ejemplo se plantea principalmente metas de ventas de servicios.

8. ¿Cuándo existe conflictos internos con el personal de qué manera se brindan soluciones?

Respuesta: Cuando se presentan inconvenientes, son atendidos de manera oportuna, se lo hace en reunión de trabajo con todo el personal o a nivel individual

9. ¿Considera usted que el clima laboral es adecuado en la empresa?

Respuesta: En toda empresa el clima laboral es responsabilidad de la gerencia, esta pregunta la debería responder los trabajadores de la empresa.

10. ¿Considera adecuado emprender cambios y mejoras en la gestión interna de la empresa?

Respuesta: Por supuesto todo cambio a veces genera un poco de resistencia pero si estos son para el beneficio de todos estamos dispuesto a incorporar cualquier cambio con la autorización de la junta de accionistas.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 16/09/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 17/09/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
INFORME DE VISITA PRELIMINAR**

Francisco de Orellana, 22 de septiembre de 2016

Señor

José Rocendo Quezada

GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”

Presente

Dando cumplimiento a lo estipulado en el contrato de prestación de servicios profesionales de Auditoría Externa entre la Compañía que usted representa y nuestra firma Auditora, presentamos a usted el informe de la visita preliminar que se realizó a la empresa que usted representa, los resultados que se demuestran con la entrevista realizada, así como del acercamiento realizado con cada responsable de procesos se logró determinar y detectar lo siguiente:

CONCLUSIÓN 1: El personal que la empresa contrata de manera especial los conductores no reciben compensaciones por gastos realizados como de combustible, compra de repuestos, peajes cuando salen a otras provincias, deben asumir de su propio peculio y existe retraso en compensar este tipo de gastos.

RECOMENDACIÓN 1: Al Gerente de la compañía: deberá disponer al proceso de talento humano y la contadora realicen oportunamente las compensaciones de gastos realizados por el personal de conductores, para lo cual se estandarizará instrumentos que garanticen agilidad en este proceso.

CONCLUSIÓN 2: La empresa cuenta con una planificación estratégica elaborada en el año 2013, esta no ha sido revisada y actualizada hasta el momento, tampoco es conocida por el personal, lo que causa que estos no se identifiquen con las la misión, visión y objetivos.

RECOMENDACIÓN 2: Al Gerente de la empresa: realizará una propuesta a la junta de accionistas para que se actualice la planificación y se socialice a todo el personal, esto permitirá una identificación plena y compromiso del personal con la gestión, determinará el camino a seguir y el cumplimiento de objetivos y metas para cada período, ordenará los procesos y se podrá realizar una evaluación periódica de los resultados obtenidos para cada proceso, incluso del personal.

CONCLUSIÓN 3: La empresa no cuenta con un archivo general, ordenado y clasificado por períodos, tampoco se guarda información en archivos digitales.

RECOMENDACIÓN 3: Al Gerente de la empresa: dispondrá al personal responsable que se organice un archivo general de información y documentación, es importante que la información de tipo financiero y administrativo se la conserve en digital además de física, cuando se la requiera o sea solicitada por los órganos de control o la junta de accionistas esta se encuentre ordenada y se la pueda identificar rápidamente.

CONCLUSIÓN 4: La empresa no ha realizado mantenimiento de los equipos informáticos con que cuenta actualmente (software y hardware), estos tampoco han sido identificados con códigos por procesos y responsables

RECOMENDACIÓN 4: Al Gerente de la empresa: dispondrá que el personal responsable proceda con la identificación de cada equipo y bienes que pertenece a la empresa, así mismo deberá realizar las gestiones necesarias para el mantenimiento, y actualización de los equipos, estos se encuentran expuestos a posible pérdida de información.

CONCLUSIÓN 5: La empresa no ha implementado un adecuado registro de control de personal, el responsable de este proceso no ha diseñado instrumentos de gestión válidos que garanticen, el control de asistencia, permisos por enfermedad, ausentismos, descuentos etc.

RECOMENDACIÓN 5: Al responsable de Talento Humano: deberá preparar registros válidos para el control de asistencia del personal, ausentismos, multas, descuentos y en general de todo el proceso, así mismo deberá mantener un adecuado archivo de la documentación del personal.

CONCLUSIÓN 6: La empresa no cuenta con una metodología para evaluar sus procesos internos, ni al personal responsable

RECOMENDACIÓN 6: Al Gerente: dispondrá la construcción de una metodología incorporada a la planificación que garantice una adecuada evaluación periódica de sus procesos así como del personal que colabora en la empresa.

Ing. María del Carmen Ibarra

AUDITORA-SUPERVISORA

Srta. Gina Quezada Cevallos

AUDITORA JUNIOR

Elaborado por: GCQC	Fecha: 22/09/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 22/09/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
FASE I PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
HOJA DE MARCAS
PERÍODO 2015**

Tabla 2: Marcas de Auditoria

√	Revisado
√/	Confirmado
®	Cumple con los requisitos
@	Hallazgo
¥	No cumple con los requisitos
©	Deficiencia de control interno
∅	Cotejado con Estados Financieros
Φ	Incumplimiento de proceso
€	Sustentado con evidencia
≠	Datos incompletos
*	Evidencia
∫	Expedientes desactualizados
√	Verificado con libro Mayor
Σ	Sumatoria Total
Ω	Cotejado con Documento
≠	Diferencia detectada

Elaborado por: GCQC	Fecha: 22/09/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 22/09/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
FASE I PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
HOJA DE INDICES
PERÍODO 2015**

Tabla 3: Índices de Auditoría

MARIA DEL CARMEN IBARRA	MCI
VICTOR OSWALDO CEVALLOS VIQUE	VOCV
GINA CECILIA QUEZADA CEVALLOS	GCQC
ARCHIVO PERMANENTE	AP
ARCHIVO CORRIENTE	AC
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	MP
VISITA PRELIMINAR	VP
HOJA DE HALLAZGOS	HH
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	HR
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CCI

Elaborado por: La autora

Elaborado por: GCQC	Fecha: 22/09/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 22/09/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
FASE I PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PERÍODO 2015**

1. Antecedentes

La Compañía de Transporte y Servicios Petroleros “TRANSSEPET S.A” es una empresa de derecho privado, legalmente constituida y bajo el control de la Superintendencia de Compañías, cuenta con un adecuado nivel de organización y procesos suficientes para garantizar su existencia a través del tiempo.

En esta compañía nunca se ha realizado una Auditoría, desde su creación en 2006, por eso la administración no ha podido identificar de manera correcta las falencias de sus procesos para intentar una mejora sustancial de los mismos.

Motivo de la Auditoría

La Auditoría de Gestión a La Compañía de Transporte y Servicios Petroleros “TRANSSEPET S.A”, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, se realizará de conformidad al contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría externa suscrito entre la Firma Auditora y la empresa.

2. Objetivos de la Auditoría

Objetivo General

Evaluar la gestión, el control interno y las operaciones administrativas de la empresa por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

Objetivos Específicos

- Evaluar el sistema de control interno de la empresa para determinar su nivel de confianza y riesgo.
- Utilizar indicadores de gestión para evaluar la eficacia y eficiencia de los procesos propios de la empresa.

- Identificar los hallazgos encontrados drante el examen, con el fin de proporcionar recomendaciones que ayuden a la gerencia a tomar decisiones oportunas que mejoren las áreas críticas.
- Emitir el Informe Final de la Auditoría de Gestión, con el fin de comunicar los resultados obtenidos a los involucrados en el examen.

3. Alcance de la Auditoría

La Auditoría de Gestión, verificará las operaciones administrativas de la empresa, por el período comprendido entre del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

Conocimiento de la Entidad

Nombre de la empresa:	Compañía de Transporte y Servicios Petroleros “TRANSSEPET S.A.”
División:	Sector Privado de la economía
Finalidad:	Servicios de transporte de carga de plataformas y otros
Región:	Oriente
Provincia:	Orellana
Cantón:	Francisco de Orellana
Parroquia:	Matriz
Sector:	Vía a Lago Agrio
Dirección:	Vía a Lago Agrio Km 6 ½
Teléfono:	062378022
Correo electrónico:	transsepetsa@hotmail.com

4. Base Legal y normativa

TIPO	NORMA JURÍDICA	R.OFICIAL
Constitucional	Constitución de la República	R.O.448 del 20 de octubre 2008
Ley	Ley de Compañías	Registro Oficial 312 de 05-nov-1999
Código	Código de la Producción	Registro Oficial Suplemento 351 de 29-dic-2010
Ley Orgánica	Ley Orgánica para la Justicia laboral y reconocimiento del trabajo en el Hogar	Tercer suplemento del R.O No.-486 del 20 de abril de 2015
Código	Código Tributario	Registro Oficial No.-38 del 14 de junio de 2005.
Ley Orgánica	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov-2004

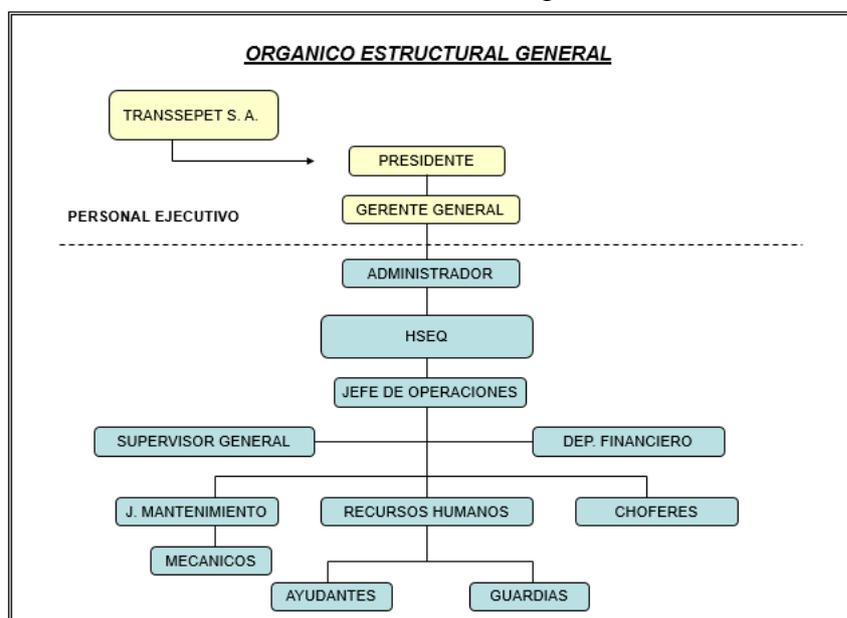
Normativa Interna

- ✓ Reglamento Interno de Trabajo
- ✓ Plan de seguridad e higiene en el trabajo

5. Estructura Funcional

La estructura orgánica funcional de la Compañía es la que se demuestra a continuación:

Gráfico 3: Estructura Órgánica



Fuente: Planificación de la Empresa

6. Valores institucionales

Cumplimiento: nuestros clientes se encuentran satisfechos por el alto grado de cumplimiento de los servicios prestados.

Honradez: Los servicios prestados son de alta calidad, se reducen a lo mínimo reclamos de nuestros clientes por asuntos de pérdida o productos (0% en el año 2015)

Calidad: Los servicios prestados de carga pesada son cumplidos con alto grado de calidad, lo que provoca satisfacción de nuestros clientes.

Honestidad: Valor intrínseco de nuestros procesos, así como del personal de la compañía.



Respeto: Los clientes siempre tienen la razón, se valora mucho la opinión, críticas y sugerencias.

Integridad: El equipo de trabajo de la compañía está mentalizado y preparado para actuar de manera coordinada, los procesos internos son ejecutados con alto grado de integridad y positivismo por todos los integrantes de la compañía.

7. Instalaciones

La Compañía de Transporte y Servicios Petroleros “TRANSSEPET S.A.” se encuentra ubicada en el cantón Francisco de Orellana, de la provincia de Orellana, la dirección es Vía a Lago Agrio Km 6 1/2, cuenta con instalaciones propias para la ejecución de sus actividades y espacio suficiente para el resguardo de su flota de transporte pesado.

8. Financiamiento

En el ejercicio fiscal del año 2015, la empresa declaró ventas gravadas con tarifa 12% de Impuesto al Valor Agregado por \$ 614.890,09, declaró utilidades por sin embargo declara pérdidas por \$ 64.407,95. Estos datos fueron obtenidos de sus Estados Financieros declarados a la Superintendencia de Compañías y consta en la declaración del Impuesto a la Renta.

9. Principales directivos y administrativos

Nombres y Apellidos	Cargo
Doris Maritza Lapo Moreno	Presidenta
José Rocendo Quezada García	Gerente General
Julio Marcelo Quintero Simisterra	Coordinador Logístico
Eva Angela Constante Quinde	Contadora-Tesorera
Hernán Marcelo Guerra Hurtado	Talento Humano

Fuente: distributivo de personal

10. Grado de confianza de las operaciones

La información de tipo financiera tiene un nivel de confiabilidad Alta, estos fueron aprobados por la junta de accionistas y declarados tanto a los órganos de control como al Servicio de Rentas Internas, las operaciones administrativas se evaluarán durante la fase de ejecución de la Auditoría para emitir comentario al respecto.

11. Sistemas de información automatizados.

Para la elaboración de la información financiera la compañía posee un paquete contable llamado VISUALFAC, las principales funcionalidades se detallan:

- Integra contabilidad con bodega
- Reportes inmediatos luego de cada transacción
- Control de inventarios integrado
- Reportes pueden ser obtenidos desde ambiente WEB y transformados a WORD, EXCEL, PDF.
- Fácil manejo y adaptabilidad para el responsable financiero
- Posee codificación propia de cuentas contables
- Convalida y genera archivos XML para anexos transaccionales
- Permite realizar análisis horizontal y vertical de los Estados Financieros

12. Punto de interés para el examen

- Evaluar el sistema de control interno de los procesos administrativos.
- Verificar si se cumple con la normativa reglamentaria interna.
- Comprobar el proceso para el reclutamiento de personal.
- Aplicar indicadores de gestión para medir la eficiencia y eficacia de los procesos (se llegará un acuerdo con la gerencia)
- Revisar los perfiles y competencias de los funcionarios según su puesto de trabajo.

13. Componentes a analizar en la Auditoría de Gestión.

Gestión:

- Organización
- Sistemas informáticos
- Personal y competencias
- Procesos de talento humano, administrativos y operativos (la gerencia define los puntos específicos e información que se puede recabar para la evaluación de cada proceso)

14. Matriz de evaluación preliminar del riesgo de Auditoría

COMPONENTES	FACTORES/ RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO	ENFOQUE	INSTRUMENTO S PLANIF. ESPECÍFICA
GESTIÓN				
ORGANIZACIÓN	RI - Bajo RC- Medio	La empresa cuenta con una adecuada cuada estructura organizacional, cumple sin embargo no se ha definido las actividades a cumplir por cada responsable	Sustantiva y Cumplimiento	Revisar Funciones
CONTABILIDAD	RI-Medio RC-Medio	El paquete contable es adecuado y útil genera confianza	Sustantiva y Cumplimiento	Revisión de la información contable

PERSONAL Y COMPETENCIAS	RI-Alto RC- Medio	Personal nuevo, inexistencia de procedimientos idóneos para la selección y falta de un registro confiable de asistencia y horarios del personal.	Cumplimiento y Sustantiva	Revisión de registros de asistencias. Análisis de remuneraciones.
SISTEMAS INFORMÁTICOS	RI-Alto RC-Alto	No existen registros del trabajo realizado por el personal anterior. El archivo de documentos electrónicos es inadecuado.	Cumplimiento	Revisar los documentos electrónicos y su archivo.
PERFIL ESTRATÉGICO	RI-Medio RC-Medio	No se obtuvo el documento formal y completo del perfil estratégico, sin embargo la visión, objetivos, metas, funciones y competencias se encuentran definidos en los archivos institucionales.	Cumplimiento	Revisión del Plan estratégico

15. Recursos a utilizarse

Recursos humanos.- El personal que ejecutará el trabajo de Auditoría de Gestión a la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A es el siguiente:

Nombres y Apellidos	Cargo que ocupa
María del Carmen Ibarra	Auditora-Supervisora
Victor Cevallos Vique	Auditor-Jefe de Equipo
Gina Quezada Cevallos	Auditora

Recursos Materiales.- El listado de materiales necesarios para la ejecución del trabajo de Auditoría es el siguiente:

Cantid	Descripción de los materiales	C/ Unitario	Total
8	Resmas de Papel Bond	3,75	30,00
80	Hojas de formato A3	0,13	10,40
2	Borradores para tinta	0,25	0,50
4	Archivadores	3,5	14,00
25	Carpetas de cartón	0,35	8,75
1	Grapadora	6,5	6,50
1	Perforadora	4,6	4,60
4	Fundas separadores de hojas	1	4,00
3	Cajas de minas HB	1	3,00
1	Cuaderno espiral 100 hojas	2,5	2,50
	TOTAL		84,25

Financieros.- Se tomará en cuenta todos los recursos que se deba cancelar únicamente como costos que la empresa asume para la eficaz realización del trabajo de Auditoría, por su parte se considera la inversión propia de la Auditora para la ejecución del trabajo.

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	C.UNIT.	TOTAL
20	Pasajes terrestre Riobamba.Coca vicev.	25,00	500,00
2500	Fotocopias	0,02	50,00
1000	Impresiones	0,05	50,00
150	Escaneos de documentos	0,15	22,50
	TOTAL		622,25

16. Tiempo de ejecución

Se prevé un tiempo de 60 días para la ejecución de la Auditoría, hasta la emisión del respectivo informe y su socialización.

17. Resultados esperados

Con la ejecución de Auditoría de Gestión a la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A se pretende brindar una herramienta de gestión útil para la toma de decisiones por parte de los señores accionistas, para procurar una mejora efectiva de los procesos internos.



MP 8/8

18. Firmas del personal responsable

Ing. María del Carmen Ibarra

AUDITORA-SUPERVISORA

Srta. Gina Cecilia Quezada

AUDITORA JUNIOR

Elaborado por: GCQC	Fecha: 12/09/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 15/09/2016

FASE II

EJECUCIÓN



AUDITORÍA DE GESTIÓN

TRANSSEPET S. A.
Servicios Petroleros



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN FASE II
PROGRAMA DE AUDITORÍA
POR EL PERÍODO 2015**

OBJETIVO GENERAL

Analizar y evaluar el grado de eficacia y eficiencia de los procesos de gestión administrativa y operacional de la compañía, con el propósito de determinar a profundidad las áreas críticas de gestión.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Realizar el análisis situacional de la empresa, con el fin de identificar factores internos y externos relevantes para ser analizados.
- ✓ Evaluar el control interno de las operaciones administrativas y operacionales mediante el método COSO I, con el fin de comprobar la efectividad de su sistema desde sus distintos componentes.
- ✓ Evaluar el Talento Humano de la compañía, con el objeto de verificar si estos poseen el perfil de competencias adecuado y si los procesos de contratación y selección son idóneos.

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. por	Fecha
ANALISIS SITUACIONAL				
1	Elabore la matriz FODA	MF	GCQC 	26/09/2016
2	Elabore el Análisis de Aspectos Internos.	AAI		28/09/2016
3	Diseñe la Matriz de Impacto de Aspectos Internos.	MII		29/09/2016
	Elabore de Matriz de Perfil Estratégico Interno.	PEI		30/09/2016
5	Establezca la Ponderación para la Matriz de Aspectos Internos.	PAI		03/10/2016
6	Elabore el Análisis de Aspectos Externos.	AAE		05/10/2016
7	Diseñe la Matriz de Impacto de Aspectos Externos.	MIE		07/10/2016
8	Elabore de Matriz de Perfil Estratégico Externo.	PEE		10/10/2016
9	Establezca la Ponderación para la Matriz de Aspectos Externos.	PAE		13/10/2016

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO				
10	Establezca los rangos para la calificación de los cuestionarios de control interno	RC	GCQC	17/10/2016
11	Aplique cuestionarios de control interno para evaluar la gestión por el método COSO I.	CCI-G		17/10/2016 21/10/2016
12	Elabore cuadro resumen de los resultados obtenidos por componentes	MPC	GCQC	22/10/2016
13	Calcule los niveles de confianza y riesgo obtenidos por subcomponentes y componentes.	MIC		24/10/2016
14	Elabore la Matriz resumen de Riesgo por Componentes	MRC		24/10/2016
15	Elabore Informe de Control Interno	ICI		28/10/2016
EVALUACION ESTRATEGICA				
16	Evalué la Misión Institucional.	EEM	GCQC	31/10/2016
17	Evalué la Visión Institucional.	EEV		31/10/2016
18	Evalué el cumplimiento de los objetivos estratégicos a través de indicadores	EEO		07/11/2016
EVALUACION DEL TALENTO HUMANO				
19	Redacte la narrativa del proceso de contratación de personal	NPC	GCQC	08/11/2016 10/11/2016
20	Establezca la simbología para el flujograma	SF		10/11/2016
21	Elabore flujograma del proceso de contratación de personal	FPC		10/11/2016
22	Analice encuestas a trabajadores sobre aspectos de su trabajo.	AET		11/11/2016
23	Revise los expedientes de los trabajadores	RET		14/11/2016
25	Prepare las hojas de hallazgos	HH		15/11/2016
26	Redacte los hallazgos en el informe	BI		16/11/2016
27	Realice la conferencia final	CF		18/11/2016

Elaborado por: GCQC	Fecha: 22/09/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 22/09/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
FASE II
MATRIZ FODA
PERÍODO 015**

Tabla 4: Matriz FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
F1 Flota vehicular propia y suficiente F2 Campamento e instalaciones propias F3 Conductores profesionales con licencia tipo E F4 Posee reglamento interno F5 Planificación estratégica F6 Buen ambiente laboral F7 Cuenta con talleres y equipamiento suficiente F8 Adecuada provisión de tecnología y programas	D1 Inadecuados registros de control de TH D2 No existe procesos de inducción ni capacitación al personal. D3 No se realiza evaluación del desempeño al personal. D4 Descoordinación entre unidades de gestión interna D5 No se cuenta con objetivos y metas establecidas para cada período. D6 Inadecuado archivo de la documentación de los procesos. D7 Desacuerdos internos respecto de funciones y atribuciones.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
O1 Apoyo de La junta directiva O2 Reactivación y mejora del sector petrolero O3 Generación de nuevas oportunidades de inversión	A1 Crisis económica afecta el sector A2 Cierre de empresas y reducción de ventas A3 Competencia desleal e informal A4 posible reducción de personal

Fuente: **Investigación de campo**

Elaborado por: **La Autora**

Elaborado por: JJMM	Fecha: 26/09/2016
Revisado por: VOCV-RCO	Fecha: 28/09/2016

COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANALISIS DE ASPECTOS INTERNOS
PERIODO 2015

Tabla 5: Análisis de Aspectos Internos

CÓDIGO	ASPECTOS INTERNOS	JUSTIFICACIÓN
FORTALEZAS		
F1	Flota vehicular propia y suficiente	La compañía cuenta con una flota vehicular de su propiedad suficiente para atender el mercado local y provincial
F2	Campamento e instalaciones propias	La compañía es propietaria de un campamento propios muy grande y estratégicamente ubicada
F3	Conductores profesionales y con licencia Tipo E	Todo el personal de conductores son profesionales y con su respectiva licencia tipo E
F4	Posee reglamento interno	Existe un Reglamento Interno de Trabajo aprobado por el Ministerio del Trabajo, falta socialización entre el personal
F5	Planificación Estratégica	La empresa cuenta con Plan Estratégico a largo plazo, no actualizado al momento.
F6	Buen ambiente laboral	La gerencia genera confianza y ha logrado mantener un adecuado clima organizacional

FORTALEZAS		
F7	Cuenta con talleres y equipamiento propios	La compañía cuenta con su propio taller mecánico para el mantenimiento de la flota vehicular
F8	Adecuada provisión de tecnología y programas	La compañía cuenta con suficiente tecnología y programas para cumplir con sus actividades
DEBILIDADES		
D1	Inadecuados registros de Control de Talento Humano	No se ha incorporado procedimientos adecuados de registro y control de personal que garantice confianza de los mismos
D2	Inexistencia de procesos de inducción y capacitación al personal	La compañía no realiza un adecuado proceso de inducción al personal que ingresa a laboral, tampoco cuenta con una planificación para capacitación al personal
D3	No se realiza evaluación del desempeño al personal	La empresa no realiza ningún tipo de evaluación del desempeño del personal, que permita medir resultados de gestión de cada proceso y sus responsables
D4	Descoordinación entre unidades de gestión	Al no existir ningún manual de funciones o detalle escrito de las mismas existe en ocasiones descoordinación de acciones entre responsables de los procesos.

D5	No se cuenta con objetivos y metas definidas para cada período	Al no ejecutarse la planificación interna no se observan los objetivos y metas y un seguimiento de su cumplimiento
D6	Inadecuado archivo de la documentación de los procesos	La documentación de respaldo no cuenta con un adecuado archivo que permita la fácil identificación y registro de las operaciones.
D7	Desacuerdos internos respecto de funciones y atribuciones	Existe constantes inconvenientes internos respecto de responsabilidades y atribuciones en cada proceso

Fuente: **Investigación de campo**

Elaborado por: **La autora**

Elaborado por: GCQC	Fecha: 28/09/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/09/2016

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE IMPACTO-OCURRENCIA
PERÍODO 2015

Tabla 6: Matriz de Impacto-Ocurrencia Interna

	PROBABILIDAD DE IMPACTO			
		ALTO	MEDIO	BAJO
PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	ALTO	D1, D2, D5	F1	
	MEDIO	F1, F2, F7, D3, D8	F3, , F6, D6	D4
	BAJO	D7	F4, F5	

Fuente: **Investigación de campo**

Elaborado por: **La autora**

Elaborado por: GCQC	Fecha: 29/09/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/09/2016

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO
PERÍODO 2015

Tabla 7: Perfil Estratégico Interno

Cód.	Aspectos Interno	Gran Debilidad	Debilidad	Normal	Fortaleza	Gran Fortaleza
F1	Flota vehicular propia y suficiente					●
F2	Campamento e instalaciones propias					●
F3	Conductores profesionales y con licencia Tipo E				●	
F4	Posee reglamento interno			●		
F5	Planificación Estratégica				●	
F6	Buen ambiente laboral				●	
F7	Cuenta con talleres y equipamiento propios					●
F8	Adecuada provisión de tecnología y programas				●	
D1	Inadecuados registros de Control de Talento Humano		●			
D2	Inexistencia de procesos de inducción y capacitación al personal		●			
D3	No se realiza evaluación del desempeño al personal	●				

D4	Descoordinación entre unidades de gestión	●				
D5	No se cuenta con objetivos y metas definidas para cada período	●				
D6	Inadecuado archivo de la documentación de los procesos		●			
D7	Desacuerdos internos respecto de funciones y atribuciones	●				
	TOTAL	4	3	1	4	3
	PORCENTAJE	26,67%	20,00%	6,66	26,67%	20,00%

Fuente: **Investigación de campo**

Elaborado por: **La autora**

Elaborado por: GCQC	Fecha: 30/09/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/09/2016

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
PODERACIÓN MATRIZ DE MEDIOS INTERNOS
PERÍODO 2015

Tabla 8: Matriz de Ponderación de Medios Internos

Factores Internos Claves	Ponderación	Calificación	Resultado Ponderado
Flota vehicular propia y suficiente	0,0666	5	0,333
Campamento e instalaciones propias	0,0666	5	0,333
Conductores profesionales y con licencia Tipo E	0,0666	4	0,266
Posee reglamento interno	0,0666	3	0,199
Planificación Estratégica	0,0666	4	0,266
Buen ambiente laboral	0,0666	4	0,266
Cuenta con talleres y equipamiento propios	0,0666	5	0,333
Adecuada provisión de tecnología y programas	0,0666	4	0,333
Inadecuados registros de Control de Talento Humano	0,0666	2	0,133
Inexistencia de procesos de inducción y capacitación al personal	0,0666	2	0,133
No se realiza evaluación del desempeño al personal	0,0666	1	0,066
Ausencia de capacitación al personal de la empresa	0,0666	1	0,066
Descoordinación entre unidades de gestión	0,0666	1	0,066
No se cuenta con objetivos y metas definidas para cada período	0,0666	2	0,133
Inadecuado archivo de la documentación de los procesos	0,0666	1	0,066
TOTAL	1,00	44	2,527

Elaborado por: La autora

Análisis: El resultado de 2,7527 respecto de 5,00 nos da el conocimiento de que la empresa posee más debilidades que fortalezas y estas tienen mayor impacto sobre la estructura de la empresa, su nivel de impacto es de riesgo moderado sin embargo estas debilidades deberán intentarse convertirlas en fortalezas, eso dependerá del cómo la gerencia adopte medidas a mediano plazo para revertir esta situación.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 03/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 05/10/2016



RC

**COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
RANGOS DE CALIFICACIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PERÍODO 2015**

Para la evaluación del Control Interno, se ha establecido los rangos de valoración para la calificación del nivel de confianza y riesgo

Tabla 9: Rango para Calificación de los Cuestionarios de Control Interno

←----- **RIESGO DE CONTROL** ----->

ALTO	MODERADO	BAJO
15-50%	51-75%	76-95%
BAJO	MODERADO	ALTO

←----- **NIVEL DE CONFIANZA** ----->

Fuente: Auditoría Financiera, Esparza (pág. 30)

Elaborado por: GCQC	Fecha: 03/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 05/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015**

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMPONENTE: Integridad y Valores Éticos

OBJETIVO: Identificar si la empresa define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas.

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La empresa posee un código de ética aprobado y debidamente socializado?		X		No poseen este instrumento
2	¿El personal conoce las normas de conducta, el código de ética y sanciones disciplinarias a las que están sujetos?		X		
3	¿El personal practica los valores éticos según el código de ética que posee la empresa?		X		
4	¿La empresa proporciona conocimiento al nuevo personal acerca de la ética que se debe manejar dentro de las actividades de cada puesto?		X		El gerente da directrices verbales al respecto
5	¿Se promueve una cultura de rendición de cuentas concurrente por parte del personal de la empresa?		X		
6	¿Se ha exigido la aceptación formal del Código de Ética por parte del personal sin distinción de jerarquías?		X		
7	¿La empresa cuenta con mecanismos de protección en caso de denuncia sobre el conocimiento de posibles comportamientos inadecuados del personal?	X			La junta general ha dispuesto medidas al respecto
8	¿Existen normas propias del código de ética, que contribuyan al buen uso de los recursos públicos y al combate de la corrupción?		X		
TOTAL		1	7		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016

**COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015**

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMPONENTE: Administración Estratégica

OBJETIVO: Establecer si la empresa implementa, pone en funcionamiento y actualiza un sistema de planificación, tomando como base la misión y visión institucionales para que vaya en dirección al logro de las estrategias establecidas.

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La entidad elabora el Plan Operativo Anual en base a sus funciones, misión y visión?		X		No se cuenta con POA
2	¿El Plan Operativo Anual se elabora con la participación de todas las instancias de la empresa?		X		
3	¿El POA contiene: objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades?		X		
4	¿Existe consistencia entre lo establecido en POA y las actividades?		X		
5	¿Los planes operativos son plasmados en documentos oficiales y socializados con todo el personal ¿		X		
6	¿Se han definido indicadores para poder medir los niveles de cumplimiento de los planes operativos?	X			Existe indicadores para evaluar algunos proceso (sin resultados al momento)
7	¿Luego de un cierto período de tiempo se evalúan los logros obtenidos y se identifican los motivos de desvíos?	X			Evaluación la hace la Junta de accionistas
8	¿Se han determinado responsables para el seguimiento periódico de las metas y objetivos establecidos?	X			La gerencia es responsable de esta actividad
TOTAL		3	5		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016



CCI 3/21

COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMPONENTE: Políticas y Prácticas de Talento Humano

OBJETIVO: Evaluar si la entidad ha establecido las respectivas políticas y prácticas que aseguren la apropiada planificación y administración del talento humano.

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La empresa ha establecido procedimientos para la contratación de personal?		X		Gerente es el responsable
2	¿Los procedimientos incluyen la planificación, clasificación, reclutamiento y selección, inducción, capacitación, evaluación del desempeño y promoción del personal?		X		No se implementa aún
3	¿El personal tiene capacidad, entrenamiento y es competente para el puesto de trabajo asignado?	X			Falta entrenamiento y actualización
4	¿La empresa reconoce la efectividad del personal e les incentiva frecuentemente?		X		Nada al respecto
5	¿El personal recibe capacitación y cursos que ayuden a su desarrollo profesional?		X		No existe un plan de capacitación
6	¿Existe un ambiente laboral en donde se prioriza el respeto y equidad a todos los empleados y trabajadores?	X			Esta actividad la cumple de buena forma el gerente
7	¿El personal que ingresa a trabajar se somete a pruebas?		X		Se realiza solo con entrevista del gerente
8	¿Las evaluaciones del desempeño del personal se la realizan de manera periódica?		X		No se ha incorporado aún
TOTAL		2	6		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016



CCI 4/21

**COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015**

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMPONENTE: Estructura Organizativa

OBJETIVO: Evaluar si la entidad posee una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de la misión y apoye al logro de los objetivos y visión institucional.

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Existe un Manual de Funciones en la empresa?		X		No se ha definido
2	¿El Manual de Funciones describe las actividades de todas las áreas y unidades?		X		
3	¿El Manual de Funciones es de fácil acceso para todo el personal de la empresa?		X		El personal desconoce al respecto
4	¿La empresa tiene definida una correcta estructura orgánica funcional por Procesos?	X			Orgánico estructural consta en la fase II
5	¿La estructura Orgánica define claramente las líneas de autoridad y responsabilidad?	X			
6	¿Todo el personal posee el perfil profesional y experiencia en su cargo?		X		No se han definido perfiles por competencias.
7	¿El organigrama estructural y el Manual de funciones se encuentran debidamente actualizados?		X		Solo la estructura orgánica
8	¿Se ha definido perfiles por competencias?		X		
TOTAL		2	6		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016

**COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015**

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMPONENTE: Delegación de Autoridad

OBJETIVO: Establecer si la delegación de funciones o tareas dentro de la empresa conlleva la responsabilidad del cumplimiento de los procesos y la asignación de autoridad correspondientes por parte del personal.

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Existen delegación de Autoridad en la empresa?	X			Define la junta de accionistas
2	¿Las delegaciones de autoridad se hacen por escrito?		X		Son comunicadas por el gerente
3	¿Se detallan las funciones, responsabilidades y autoridades que poseen durante la delegación?		X		
4	¿Las responsabilidades que asume el delegado se encuentra en algún reglamento interno?		X		
5	¿Se emiten informes al final de cada delegación por parte del delegado?	X			Sólo informes verbales a la gerencia y este a la junta
6	¿El delegado es responsable personal de las omisiones y decisiones asumidas durante la delegación?		X		No se ha definido un procedimiento
7	¿Las delegaciones se asignan de acuerdo al grado de competencia profesional?	X			Si por lo general sólo en el nivel directivo
8	¿El delegado sabe perfectamente cuál es su rango de jerarquía y autoridad?	X			
TOTAL		4	4		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016

**COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015**

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMPONENTE: Competencia Profesional

OBJETIVO: Analizar si la empresa reconoce como elemento esencial la competencia profesional de los empleados que laboran en la misma, acorde a las funciones y responsabilidades asignadas.

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La máxima autoridad de la empresa cuenta con una formación profesional y experiencia acorde a las actividades que desarrollan dentro de la Entidad?		X		No se ha definido ningún requisito previo para ser gerente
2	¿Existe evidencia que demuestre que el personal de la empresa posee los conocimientos y habilidades requeridos para cada puesto?		X		Contratación se realiza según criterio de gerencia
3	¿La empresa destina recursos para capacitación del personal?		X		
4	¿Si existe programa de capacitación y, estos atienden a las necesidades de la empresa?		X		No existe programa de capacitación ni evaluación
5	¿Luego de cada capacitación se evalúan los aprendizajes obtenidos por el empleado sujeto a ella?		X		
6	¿Se elaboran perfiles de puestos por competencias?		X		No se realizan por desconocimiento.
7	¿Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación del empleado?		X		
8	¿Cree que posee un personal competente?	X			Opinión del gerente y administrativos
TOTAL		1	7		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016

**COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015**

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMPONENTE: Coordinación de acciones organizacionales

OBJETIVO: Evaluar si en la empresa se ha definido las medidas necesarias para que los empleados asuman su responsabilidad para el efectivo funcionamiento del control interno.

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La gerencia presta especial atención al control interno en la empresa?		X		La gerencia conoce el tema pero no es prioridad (opinión del gerente)
2	¿Se ha definido procedimientos para el control interno?	X			Gerencia preparó procedimientos
3	¿Todo el personal es participe del diseño del sistema de control interno?		X		Únicamente la gerencia
4	¿Los responsables de cada área han desarrollado e implementado políticas de control interno en su trabajo?	X			Aplican controles indiferentemente
5	¿El personal conoce de la importancia de manejar y promover el control interno en la empresa?		X		No todo el personal está al tanto
6	¿El personal se encuentra comprometido con la responsabilidad del buen funcionamiento del control interno?	X			La mayoría opina que si
7	¿El personal se encuentra comprometidos para la evaluación y mejoramiento continuo de las prácticas de control interno?	X			Opinión de todo el personal
8	¿Las prácticas de control interno establecidas por la entidad ayudan al logro de los objetivos y visión de la misma?		X		Cada proceso vela por sus intereses
TOTAL		4	4		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016

**COMPANÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015**

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMPONENTE: Adhesión a las políticas institucionales

OBJETIVO: Determinar el grado de cumplimiento de las políticas internas y relativas al puesto de trabajo por parte del personal de la empresa

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Existen políticas y reglamentos internos?	X			Solo Reglamento Interno de Trabajo
2	¿Estos se encuentran actualizados?	X			Si fue aprobado por el Ministerio del Trabajo
3	¿Han sido socializados y de fácil acceso para todo el personal?		X		No se ha socializado con el personal
4	¿Son aceptados y acatados por todo el personal?		X		No se exige y promueve su cumplimiento
5	¿Existen controles para el efectivo cumplimiento de las políticas y reglamentos internos?	X			Control en cada proceso
6	¿Se ha establecido mecanismos para realizar sugerencias o propuestas?		X		NO se cuenta con información
7	¿Se analiza periódicamente la pertinencia de las políticas y reglamentos?		X		No se ha revisado
8	¿Cada empleado y trabajador cuenta con una copia de las políticas institucionales en su puesto de trabajo?		X		Nunca fue socializado ni se cuenta con copias
TOTAL		3	5		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016



CCI 9/21

COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015

COMPONENTE: Evaluación del Riesgo

SUBCOMPONENTE: Identificación de Riesgos

OBJETIVO: Determinar si la empresa se encarga de identificar los riesgos que afecten el logro de los objetivos institucionales para contrarrestarlos con medidas de mitigación.

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La empresa asigna personal que se encargue de la evaluación de los riesgos?	X			El gerente y cada responsable de proceso
2	¿En el proceso de evaluación de riesgos primero se realiza la identificación?		X		No definido
3	¿Se clasifican los diferentes tipos de riesgos, si estos son de naturaleza interna o externa?		X		Sólo el gerente se ocupa de identificar posibles riesgos
4	¿El proceso de identificación de riesgos es una actividad permanente y periódica?		X		
5	¿La empresa ha diseñado un mapa de riesgos?		X		Gerencia desconoce del tema
6	¿Se actualiza el mapa de riesgos de acuerdo a los cambios de los factores internos y externos?		X		
7	¿Se elabora un plan de mitigación de riesgos?		X		
8	¿En el mapa se plantea la estrategia para identificar y valorar los riesgos, con los respectivos recursos asignados para su ejecución?		X		
TOTAL		1	7		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016

**COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015**

COMPONENTE: Evaluación del Riesgo

SUBCOMPONENTE: Valuación de los Riesgos

OBJETIVO: Determinar si la empresa utiliza técnicas adecuadas de valoración para los riesgos identificados, con el propósito de atender con soluciones anticipadas antes de que estos afecten los objetivos de la empresa.

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Se ha determinado una metodología para establecer el nivel de riesgos?		X		Se desconoce de procedimientos
2	¿Existen procedimientos establecidos para el análisis de los riesgos por parte de los directivos?		X		No se ha considerado
3	¿Los administradores de la empresa valoraron los riesgos de probabilidad e impacto, considerando técnicas de valoración y datos de eventos pasados?		X		Desconocen de procedimientos
4	¿Están establecidos los puntajes de valoración por niveles: alto, medio y bajo?		X		Se desconoce
5	¿De valorarse el riesgo con un nivel alto, se emprenden rápidamente acciones de mitigación?		X		
6	¿Ésta valoración se hace de manera participativa con la opinión de todo el personal?		X		No se realiza formalmente pero el gerente convoca a reuniones periódicas para tratar problemas inherentes
7	¿Se mantienen registros físicos de estas valoraciones?		X		Gerente informa a la junta
8	¿Se valoran todos los riesgos que fueron identificados en la fase anterior?		X		
TOTAL		0	8		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016

**COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015**

COMPONENTE: Evaluación del Riesgo

SUBCOMPONENTE: Respuesta al Riesgo

OBJETIVO: Evaluar si la empresa adopta procedimientos adecuados de respuesta a los riesgos para contrarrestarlos de manera oportuna.

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Se ha elaborado una matriz de respuesta al riesgo (MRR)?		X		Se desconoce la metodología
2	¿Se establece un cronograma dentro de la empresa para la implementación de propuestas que permitan disminuir el riesgo?		X		
3	¿Se analizan las alternativas de respuesta considerando la estimación de los costos y beneficios directos e indirectos?		X		
4	¿Se analizan las alternativas de respuesta considerando además la tolerancia al riesgo?		X		
5	¿Se revisan si se están aplicando las acciones de mitigación, dentro del cronograma establecido?		X		
6	¿Se aplican y ejecutan acciones para contrarrestar los riesgos de nivel alto de manera urgente?	X			Gerente asume el control
7	¿Se evalúan los riesgos luego de la aplicación de la matriz de respuesta al riesgo-MRR?		X		
8	¿La matriz de respuesta al riesgo es comunicada y socializada con todo el personal?		X		No existe
TOTAL		1	7		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016

**COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015**

COMPONENTE: Generales

OBJETIVO: Determinar si la empresa ha adoptado prácticas de control interno como: separación de funciones incompatibles, autorización y aprobación de operaciones, supervisión de tareas entre otros aspectos inherentes a la administración.

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿En cada proceso intervienen más de una persona, es decir, ningún proceso es realizado por una sola persona?		X		Los procesos en la mayoría de casos en su totalidad es responsabilidad de un solo empleado
2	¿Existe rotación de personal con tareas similares?		X		Personal insuficiente
3	¿La gerencia establece procedimientos de autorización para las operaciones financieras y no financieras?	X			Definido por la gerencia
4	¿El personal conoce de los procedimientos de autorización y aprobación?		X		No se ha socializado debidamente
5	¿Todos los documentos administrativos y financieros son debidamente autorizados y aprobados?	X			Si pero en ocasiones existe demora para la aprobación
6	¿Los reglamentos internos se encuentran debidamente aprobados?	X			Si pro no se ha socializado
7	¿La empresa realiza controles sorpresivos y de manera recurrente?		X		No se aplica de manera especial al manejo del efectivo
8	¿Las operaciones financieras son debidamente supervisadas por la máxima autoridad?	X			Al momento de autorizar operaciones
TOTAL		4	4		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016



CCI 13/21

**COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015**

COMPONENTE: Actividades de Control

SUBCOMPONENTE: Administración Financiera - Tesorería

OBJETIVO: Analizar y evaluar el accionar de los responsables y los procesos para manejo de los recursos establecidos para el financiamiento de las operaciones de la empresa.

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Los pagos son realizados mediante transferencias o con cheque por ningún motivo se utiliza el dinero en efectivo, excepto los efectuados por caja chica?	X			Esto se encuentra establecido
2	¿Existen al menos dos personas para autorizar y validar pagos?	X			Gerente y Contadora Tesorera
3	¿Se emiten comprobantes de ingreso pre-impresos y pre-numerados autorizados por el SRI?	X			La empresa cuenta con registros pre numerados para ingresos y egresos
4	¿La máxima autoridad revisa diariamente los depósitos en la cuenta del banco?		X		No se realizan depósitos diarios sino semanales (riesgo)
5	¿El personal encargado del manejo de los recursos ha firmado una caución?		X		Se manejan recursos de efectivo pero no se ha exigido caución
6	¿Esta caución es razonable al grado de responsabilidad que maneja?		X		Personal de confianza no se lo cauciona
7	¿Se realizan conciliaciones bancarias de forma mensual?		X		Gerente deberá poner especial atención
8	¿Todo pago que se realiza corresponde a compromisos legalmente exigibles?	X			Contadora ejerce el control interno
TOTAL		4	4		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016



CCI 14/21

**COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015**

COMPONENTE: Actividades de Control

SUBCOMPONENTE: Administración Financiera – Contabilidad

OBJETIVO: Evaluar si la contabilidad preparada por la institución se basa en los principios y normas técnicas para su elaboración y presentación establecida en la normativa vigente aplicable (NIIFs)

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La empresa emite Estados Financieros trimestrales?	X			Buen paquete contable
2	¿La información financiera se prepara de acuerdo con las políticas y prácticas contables determinadas por la profesión?	X			
3	¿Se producen reportes y estados financieros requeridos por las regulaciones legales y por las necesidades gerenciales?		X		Se preparan los que son necesarios
4	¿Se conserva y mantiene la información contable en medios físicos y magnéticos?		X		Sólo información física
5	¿El archivo físico está debidamente ordenado cronológica y secuencialmente?		X		Problemas de organización de archivos
6	¿Todas las operaciones financieras están respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su propiedad, legalidad y veracidad?	X			Se cuenta con respaldos pero no están correctamente archivados
7	¿Todas las transacciones se registran el momento en que ocurren?		X		Se registra solo cuando se tiene toda la documentación
8	¿Se utiliza el Catálogo General de cuentas?	X			El paquete contable
TOTAL		4	4		

**COMPANÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015**

COMPONENTE: Actividades de Control

SUBCOMPONENTE: Administración Financiera – Administración de Bienes

OBJETIVO: Analizar si la entidad posee y cumple con las adecuadas medidas de protección, seguridad y control de los bienes muebles e inmuebles que mantienen a su cargo.

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Existe una persona responsable de la custodia de bienes?		X		Contadora asume todo el proceso
2	¿Se ha establecidos procedimientos adecuados para el control y uso de los bienes?		X		Este tema está pendiente por parte de gerencia
3	¿Las adquisiciones son solicitadas, autorizadas y ejecutadas con la anticipación suficiente y en las cantidades apropiadas?	X			Según las necesidades reales
4	¿Se realiza mantenimiento periódico a los bienes de la empresa?		X		No se ha realizado en los últimos años
5	¿Se mantiene stock suficiente de materiales para garantizar una adecuada y oportuna provisión?		X		Solo se adquiere inventarios cuando existe necesidad
6	¿Todos los bienes (larga duración) poseen un código visible?		X		No se ha codificado
7	¿Los bienes de la empresa son utilizados únicamente para fines laborales, por ningún motivo para personales?	X			Existe disposiciones al respecto
8	¿Existe un reglamento interno que norme el uso de los vehículos de la empresa?	X			Gerencia ha definido un reglamento
TOTAL		3	5		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016



CCI 16/21

COMPANÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015

COMPONENTE: Actividades de Control

SUBCOMPONENTE: Administración del Talento Humano

OBJETIVO: Evaluar el cumplimiento de procesos de Administración del Talento Humano dentro de la empresa referente a la planificación, contratación y evaluación del personal.

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con una Planificación de Talento Humano?		X		
2	¿Existe una persona encarga de la Administración del Talento Humano?	X			Una persona se hace cargo de esta actividad
3	¿Se ha elaborado un manual de puestos?		X		No se conoce del tema
4	¿Este documento describe los puestos, análisis de competencias y remuneraciones?	X			La administración ha definido de manera empírica
5	¿Poseen un Plan de Capacitación para el personal?		X		
6	¿Se lleva un control de asistencia del personal?	X			Registros inadecuados (revisar)
7	¿Cuentan con registro de evaluaciones del desempeño al personal?		X		Nunca se ha realizado esta actividad
8	¿Se mantiene expedientes actualizados e individuales del personal que labora en la institución?	X			Existen sin embargo no se conserva de manera ordenada
TOTAL		4	4		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016



CCI 17/21

COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015

COMPONENTE: Actividades de Control

SUBCOMPONENTE: Administración de Proyectos

OBJETIVO: Verificar si se han adoptado mecanismos confiables para la planificación, ejecución y evaluación de los proyectos realizados dentro de la empresa.

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Se realizan estudios de pre-inversión de proyectos?			X	No se aplica
2	¿Todos los proyectos están ligados a la misión y objetivos de la empresa?			X	No se aplica
3	¿Se elaboran perfiles para cada proyecto?			X	No se aplica
4	¿Se elaboran estudios de pre-factibilidad?			X	No se aplica
5	¿Se evalúan los impactos medioambientales?			X	No se aplica
6	¿Se elaboran estudios de factibilidad?			X	No se aplica
7	¿En todas las etapas de proyecto se realiza la evaluación financiera y socio-económica ex ante y ex post?			X	No se aplica
8	¿Se clasifican los proyectos por prioridades?			X	No se aplica
TOTAL		0	0		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016

**COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015**

COMPONENTE: Actividades de Control

SUBCOMPONENTE: Gestión Ambiental

OBJETIVO: Evaluar los procedimientos adoptados por la entidad para contribuir con la preservación del medio ambiente y del bienestar de la comunidad en la zona

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La empresa conoce de la importancia de mantener y conserva el medio ambiente?	X			Consta como principio en el reglamento interno
2	¿Se han emprendido acciones interinstitucionales para reducir la contaminación ambiental?	X			Ministerio del ambiente controla
3	¿Se han desarrollado proyectos o programas que contribuyan al cuidado del medio ambiente en la comunidad?	X			Disposiciones del MAE
4	¿Se concientiza a los pobladores acerca del cuidado del medio ambiente?	X			Se realizó 2 charlas informativas
5	¿Se han realizado charlas acerca de la contaminación ambiental y las acciones de prevención?		X		Si se realizan
6	¿La empresa cuenta con estudios para otro tipo de proyectos para remediación ambiental?		X		
7	¿Se solicitan permisos ambientales al realizar cualquier obra?	X			
8	¿Al realizar cualquier proyecto se realiza el Plan de Manejo Ambiental?	X			Incluido en todo plan
TOTAL		6	2		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016



CCI 19/21

**COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERÍODO 2015**

COMPONENTE: Actividades de Control

SUBCOMPONENTE: Tecnología de la Información

OBJETIVO: Evaluar si los procesos de tecnología de la información implementados por la empresa aseguran la transparencia y control y contribuyan al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Existe un plan de manejo de tecnología dentro de la empresa?		X		No se ha implementado
2	¿Se manejan claves de acceso?	X			Todas las computadoras tienen clave de acceso
3	¿Se obtienen respaldos periódicos de la información de la empresa?		X		NO existen respaldos externos solo en las propias computadora
4	¿Las instalaciones físicas son adecuadas para los equipos?	X			
5	¿Existe un adecuado archivo de la información digital?		X		No respalda en medios externos
6	¿La empresa posee equipos informáticos suficientes y que cubran las necesidades del personal?	X			
7	¿Se realizan mantenimientos periódicos de los equipos?		X		No se ha realizado
8	¿Se cuenta con un Plan de Contingencias para enfrentar posibles contingencias?		X		
TOTAL		3	5		

Elaborado por: JJMM	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: VOCV-RCO	Fecha: 21/10/2016

**COMPANÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERIODO 2015**

COMPONENTE: Información y Comunicación

OBJETIVO: Verificar los controles que utiliza la empresa respecto de los sistemas de información, analizar los mismos y si estos brindan seguridad

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La información generada por la empresa reposa en archivos con las condiciones físicas adecuadas?		X		No existe un adecuado archivo
2	¿Existe procedimientos para reportar situaciones irregulares?	X			Se comunica de inmediato a la gerencia
3	¿Existe una adecuada coordinación entre los diferentes procesos de gestión de la empresa?		X		Inconvenientes entre responsables
4	¿Existe reportes escritos para informar hechos relevantes dentro de la empresa?	X			Hojas de reporte y novedades (conductores)
5	¿Toda información importante es comunicada a todos los empleados y trabajadores de la empresa?		X		Solo a nivel directivo y administrativo
6	¿La empresa ha definido con claridad las líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa?		X		No se ha establecido
7	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?		X		No se garantiza
8	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?	X			En este tema la empresa atiende con prontitud
TOTAL		3	5		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016

**COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COSO I
PERIODO 2015**

COMPONENTE: Monitoreo

OBJETIVO: Evaluar os procesos de supervisión y seguimiento, de que manera se asegura el funcionamiento y mejoramiento continuo del sistema de control interno institucional.

Nº	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Existen controles para identificar el incumplimiento de las políticas y actividades y controles?		X		No se ha implementado
2	¿Se comunican las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	X			Gerente comunica a la junta de accionistas
3	¿Se adoptan acciones oportunas para mejorar las deficiencias de control interno detectadas?		X		Solo cuando se detectan y de forma indistinta
4	¿Las recomendaciones son atendidas prioritariamente respecto del Control Interno?	X			Gerente brinda solución a los problemas internos
5	¿Se realizan auditorías internas periódicamente?		X		Nunca se ha realizado
6	¿Se efectúa un seguimiento a las recomendaciones?		X		No se ha implementado nada
7	¿La empresa cuenta con indicadores de gestión para evaluar los resultados metas y objetivos?		X		Únicamente para ventas
8	¿Se desarrollan estrategias de mejoramiento en base a los resultados arrojados por los indicadores?		X		
TOTAL		2	6		

Elaborado por: GCQC	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 21/10/2016



MPC

**COMPañA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
FASE II AUDITORIA DE GESTION
MATRIZ DE PONDERACIÓN POR COMPONENTES
PERÍODO 2015**

Nº	Componente Analizado	Ref. P/T	Ponderación	Calificación
1	Ambiente de Control		640	200
	Integridad y Valores Éticos	CII 1/21	80	10
	Administración Estratégica	CII 2/21	80	30
	Políticas y Prácticas de Talento Humano	CII 3/21	80	20
	Estructura Organizativa	CII 4/21	80	20
	Delegación de Autoridad	CII 5/21	80	40
	Competencia Profesional	CII 6/21	80	10
	Coordinación de Acciones Organizacionales	CII 7/21	80	40
	Adhesión a las políticas institucionales	CII 8/21	80	30
2	Evaluación del Riesgo		240	20
	Identificación de Riesgos	CII 9/21	80	10
	Valuación de Riesgos	CII 10/21	80	0
	Respuesta al Riesgo	CII 11/21	80	10
3	Actividades de Control		640	260
	Generales	CII 12/21	80	40
	Administración Financiera- TESORERÍA	CII 13/21	80	40
	Administración Financiera- CONTABILIDAD	CII 14/21	80	40
	Administración Financiera- ADMINISTRACIÓN DE BIENES	CII 15/21	80	30
	Administración del Talento Humano	CII 16/21	80	40
	Administración de Proyectos	CII 17/21	80	0
	Gestión Ambiental	CII 18/21	80	10
	Tecnología de la Información	CII 19/21	80	60
4	Información y Comunicación	CII 20/21	80	30
5	Monitoreo	CII 21/21	80	30
TOTAL			1680	540

Elaborado por: GCQC	Fecha: 22/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 23/10/2016

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORIA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015

SUBCOMPONENTE: INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (10/80) * 100$$

$$NC = 12,50\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 12,50\%$$

$$NR = 87,50\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

Conforme los resultados de la aplicación de los cuestionarios de control interno al Componente “Ambiente de Control” Subcomponente “Integridad y Valores éticos” el nivel de Confianza presentado está por debajo del rango (12,50%) por lo tanto el nivel de riesgo es Alto (87,50%); esto se debe a que el personal de la empresa desconoce lineamientos establecidos para valores y ética dentro de la organización, siendo de especial importancia adoptar de inmediato acciones que garanticen fiabilidad en el accionar del personal.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORIA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015
SUBCOMPONENTE: ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA**

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (30/80) * 100$$

$$NC = 37,50\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 37,50\%$$

$$NR = 62,50\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

La aplicación de los cuestionarios de control interno al Componente “Ambiente de Control” Subcomponente “Administración Estratégica” el nivel de confianza presentado es Bajo (37,50%) y el Nivel de Riesgo es Alto (62,50%); el personal de la empresa no ha logrado una plena identificación con las misión, visión y objetivos organizacionales, producto del desconocimiento de la planificación, objetivos y metas que la administración desea alcanzar.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORIA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015**

SUBCOMPONENTE: POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (20/80) * 100$$

$$NC = 25,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 25,00\%$$

$$NR = 75,00\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

El Componente “Ambiente de Control” Subcomponente “Políticas y Prácticas de Talento Humano” el nivel de confianza es Bajo (25,00%) y el Nivel de Riesgo es Alto (75,00%); la empresa no ha incorporado procedimientos adecuados para control de talento humano, existen problemas internos, con el responsable de esta actividad, los registros no son adecuados, ni archivados en expedientes individuales por cada trabajador, en general este componente muestra una realidad de la organización que hay que tomar en cuenta al momento de proponer acciones de mejora para la empresa.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORIA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015**

SUBCOMPONENTE: ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (20/80) * 100$$

$$NC = 25,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 25,00\%$$

$$NR = 75,00\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

De la aplicación de los cuestionarios de control interno al Componente “Ambiente de Control” Subcomponente “Estructura Organizativa” el nivel de Confianza presentado es Bajo (25,00%) y el Nivel de Riesgo es Alto (75,00%); la empresa tiene problemas de organización interna, a debido encargar funciones distintas entre el personal según las necesidades del momento.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORIA DE GESTION
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015

SUBCOMPONENTE: DELEGACIÓN DE AUTORIDAD

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (40/80) * 100$$

$$NC = 50,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 50,00\%$$

$$NR = 50,00\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

INTERPRETACIÓN

Los resultados de la aplicación de los cuestionarios de control interno al Componente “Ambiente de Control” Subcomponente “Delegación de Autoridad” el nivel de Confianza presentado es Bajo (50,00%) y el Nivel de Riesgo es Alto (50,00%); no existen procedimientos claros y específicos para delegación de autoridad, no se identifica a que nivel de autoridad y las responsabilidades delegadas, tampoco se informa cuales fueron los resultados de las delegación.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORIA DE GESTION
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015**

SUBCOMPONENTE: COMPETENCIA PROFESIONAL

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (10/80) * 100$$

$$NC = 12,50\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 12,50\%$$

$$NR = 87,50\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

INTERPRETACIÓN

Conforme los resultados de los cuestionarios de control interno al Componente “Ambiente de Control” Subcomponente “Competencia Profesional” el nivel de Confianza presentado está por debajo del nivel aceptable considerado Bajo (12,50%) y el Nivel de Riesgo es Alto (87,50%); en razón de que no se cuenta con procedimientos establecidos para selección de personal, se lo hace por recomendaciones y empatía, no se realiza ninguna inducción ni capacitación posterior, lo que impide valorar técnicamente las competencias profesionales del personal.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORIA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015**

SUBCOMPONENTE: COORDINACIÓN DE ACCIONES ORGANIZACIONALES

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (40/80) * 100$$

$$NC = 50,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 50,00\%$$

$$NR = 50,00\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

Según los resultados arrojados de la aplicación de los cuestionarios de control interno al Componente “Ambiente de Control” Subcomponente “Coordinación de Acciones Organizacionales” el nivel de Confianza presentado es Bajo (50,00%) y el Nivel de Riesgo es Alto (50,00%); debido a que no se ha implementado acciones válidas ni políticas que garanticen un efectivo Control Interno en la empresa y la responsabilidad de todo el personal frente a estas políticas.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORIA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015**

SUBCOMPONENTE: ADHESIÓN A LAS POLÍTICAS INSTITUCIONALES

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (30/80) * 100$$

$$NC = 37,50\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 37,50\%$$

$$NR = 62,50\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

Los resultados de la aplicación de los cuestionarios de control interno al Componente “Ambiente de Control” Subcomponente “Adhesión a las Políticas Institucionales” el nivel de Confianza presentado es Bajo (37,50%) y el Nivel de Riesgo es Alto (62,50%); debido a que la empresa solo cuenta con el Reglamento Interno de Trabajo, y ninguna política interna ha sido incorporada para garantizar el accionar del personal dentro de las responsabilidades propias de su puesto de trabajo, esto genera incertidumbre y confusión.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015**

SUBCOMPONENTE: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (10/80) * 100$$

$$NC = 12,50\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 12,50\%$$

$$NR = 87,50\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

Según los resultados arrojados de la aplicación de los cuestionarios de control interno al Componente “Evaluación del Riesgo” Subcomponente “Identificación del Riesgo” el nivel de Confianza presentado se encuentra por debajo del nivel Bajo (12,50%) y el Nivel de Riesgo es Alto (87,50%); la empresa no define ni identifica los riesgos a los que se expone la administración, no existe una valoración de los mismos para procurar acciones correctivas de manera recurrente

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
 “TRANSEPET S.A.”
 FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
 MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
 PERÍODO 2015**

SUBCOMPONENTE: VALUACIÓN DE RIESGOS

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (0/80) * 100$$

$$NC = 0,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 0,00\%$$

$$NR = 100,00\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

Este subcomponente no ha sido valorado en razón de la empresa no ha definido nada al respecto de identificar y valorar los riesgos, el componente es 0%, resulta ser una gran debilidad de la organización, el no contar con procedimientos definidos para evaluar sus riesgos que afectan en lo posterior a las operaciones de la empresa como también a sus resultados.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015**

SUBCOMPONENTE: RESPUESTA AL RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (10/80) * 100$$

$$NC = 12,50\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 12,50\%$$

$$NR = 87,50\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

Según los resultados arrojados de la aplicación de los cuestionarios de control interno al Componente “Evaluación del Riesgo” Subcomponente “Respuesta al Riesgo” está por debajo del nivel de Confianza del rango (12,50%) y el Nivel de Riesgo es Alto (87,50%); debido a la inexistencia de una Matriz de Respuesta al Riesgo y la definición de acciones emergentes para enfrentar los riesgos que pueden afectar la organización empresarial

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015**

SUBCOMPONENTE: GENERALES

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (40/80) * 100$$

$$NC = 50,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 50,00\%$$

$$NR = 50,00\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

Conforme los resultados de la aplicación de los Cuestionarios de Control Interno al Componente “Actividades de Control” Subcomponente “Generales” el nivel de Confianza presentado es Bajo (50,00%) y el Nivel de Riesgo es Alto (50,00%); esto se debe a que de manera general no existen procedimientos que garanticen un adecuado Control Interno, algunos empleados son solicitados para colaborar en actividades ajenas a sus labores, en ciertas ocasiones se identifica duplicidad de funciones y responsabilidades lo que genera desconfianza entre el personal.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015**

SUBCOMPONENTE: ADMINISTRACIÓN FINANCIERA-TESORERÍA

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (40/80) * 100$$

$$NC = 50,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 50,00\%$$

$$NR = 50,00\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

De la aplicación de los cuestionarios de control interno al Componente “Actividades de Control” Subcomponente “Administración Financiera-Tesorería” el nivel de Confianza presentado es Bajo (50,00%) y el Nivel de Riesgo es Alto (50,00%); en razón de que los procedimientos financieros no han sido estandarizados, las recaudaciones producto de la venta de servicios no son depositadas oportunamente y permanece bajo la custodia de la contadora, esta no ha sido caucionada por el manejo de efectivo, lo que no garantiza que en algún momento se pueda causar un perjuicio por robo o sustracción de dinero.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015**

SUBCOMPONENTE: ADMINISTRACIÓN FINANCIERA-CONTABILIDAD

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (40/80) * 100$$

$$NC = 50,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 50,00\%$$

$$NR = 50,00\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

Según los resultados arrojados de la aplicación de los cuestionarios de control interno al Componente “Actividades de Control” Subcomponente “Administración Financiera-Contabilidad” se demuestra un nivel Bajo de confianza (50,00%) y un Alto nivel de Riesgo (50,00%) debido a que existe un manejo adecuado pero no completo de la contabilidad, esta se presenta como resultados para análisis de la gerencia y de la junta pero nunca ha sido objeto de observaciones, requerimientos adicionales, análisis de resultados.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015**

SUBCOMPONENTE: ADMINISTRACIÓN FINANCIERA-CONTROL DE BIENES

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (30/80) * 100$$

$$NC = 37,50\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 37,50\%$$

$$NR = 62,50\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

Los resultados de la aplicación de los cuestionarios de control interno al Componente “Actividades de Control” Subcomponente “Administración Financiera-Administración de Bienes” el nivel de Confianza presentado es Bajo (37,50%) y el Nivel de Riesgo es Alto (62,50%); se cumple con lineamientos de control interno respecto de bienes pero mantiene deficiencias como identificación y codificación, solicitud de materiales en registros inadecuados, se desconoce el stock de repuestos, no se ha conciliado entre la contabilidad y las existencias reales

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015**

SUBCOMPONENTE: ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (40/80) * 100$$

$$NC = 50,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 50,00\%$$

$$NR = 50,00\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

Los cuestionarios de control interno aplicados al Componente “Actividades de Control” Subcomponente “Administración del Talento Humano” el nivel de Confianza presentado es Bajo (50,00%) y el Nivel de Riesgo es Alto (50,00%); todavía existen falencias respecto del talento humano, no existen registros adecuados de asistencia, ausentismos, archivo individual de cada trabajador, permisos entre otros, tampoco se realiza evaluación al personal para retroalimentar las necesidades de capacitación y actualización de conocimientos.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015

SUBCOMPONENTE: ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (0/80) * 100$$

$$NC = 0,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 0,00\%$$

$$NR = 100,00\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

Este sub componente no ha sido objeto de análisis y evaluación debido a que no se aplica el componente en la administración actual de la compañía.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015**

SUBCOMPONENTE: GESTIÓN AMBIENTAL

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (10/80) * 100$$

$$NC = 12,50\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 12,50\%$$

$$NR = 87,50\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

INTERPRETACIÓN

Según los resultados arrojados de la aplicación de los cuestionarios de control interno al Componente “Actividades de Control” Subcomponente “Gestión Ambiental” el nivel de Confianza presentado está por debajo de la valoración (12,50%) y el Nivel de Riesgo es alto (87,50%); la empresa no cuenta con un plan ambiental, pero si cumple las disposiciones que emanan de los organismo de control ambiental como MAE y GAD municipal,

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015**

SUBCOMPONENTE: TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (60/80) * 100$$

$$NC = 75,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 75,00\%$$

$$NR = 25,00\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

Conforme la aplicación de los cuestionarios de control interno al Componente “Actividades de Control” Subcomponente “Tecnología de la Información” el nivel de Confianza presentado es Medio (75,00%) y el Nivel de Riesgo es Medio (25,00%); si bien la empresa ha dotado de suficiente tecnología para la ejecución de los procesos todavía no ha alcanzado una seguridad de la información, no se respalda la misma y no se cuenta con un plan de contingencia ante amenazas e imprevistos.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015**

SUBCOMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (30/80) * 100$$

$$NC = 37,50\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 37,50\%$$

$$NR = 62,50\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

Conforme los resultados de la aplicación de los cuestionarios de control interno al Componente “Información y Comunicación” el nivel de Confianza presentado es Bajo (37,50%) y el Nivel de Riesgo es Alto (62,50%); la empresa no dispone de un archivo adecuado y organizado de los documentos físicos, tampoco se ha reforzado una correcta coordinación entre los responsables de los procesos, se trabaja de cierta manera de forma aislada para cumplir cada función sin pensar en la integralidad y objetivos comunes de la empresa.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR SUBCOMPONENTES
PERÍODO 2015**

SUBCOMPONENTE: MONITOREO

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CP/PP) * 100$$

$$NC = (30/80) * 100$$

$$NC = 37,50\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 37,50\%$$

$$NR = 62,50\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

Los cuestionarios de control interno al Componente “Monitoreo” arrojan que este componente tiene un nivel de Confianza Bajo (37,50%) y un Nivel de Riesgo Alto (62,50%); en razón de que la empresa no es objeto de evaluaciones, auditorías o control posterior, tampoco existen procedimientos para un seguimiento de actividades, resultados obtenidos, esto no permite un adecuado monitoreo de todas las actividades de la empresa para proponer acciones de mejora.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR COMPONENTES
PERÍODO 2015
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CT/PT) * 100$$

$$NC = (200/640) * 100$$

$$NC = 31,25\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 31,25\%$$

$$NR = 68,75\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

El componente de control interno “Ambiente de Control” fue evaluado mediante la aplicación de cuestionarios de control interno al personal, se identifica un Nivel de Confianza Bajo con un 31,25% y un Nivel de Riesgo Alto de 68,75%; debido a que todos los sub componentes que integran el ambiente de control obtuvieron una evaluación igual o por debajo del 50%, la empresa no garantiza un adecuado y óptimo nivel de control interno sus procesos no generan confianza, al contrario está sujeta a riesgos de control que pueden afectar sus operaciones y resultados.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR COMPONENTES
PERÍODO 2015
COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CT/PT) * 100$$

$$NC = (20/240) * 100$$

$$NC = 8,33\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 20,83\%$$

$$NR = 91.67\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

INTERPRETACIÓN:

El componente de control interno “Evaluación del Riesgo” está por debajo del nivel de evaluación de Confianza con un de 8,33% y un Nivel de Riesgo Alto de 91,67%; en razón de que la empresa no ha adoptado los mecanismos necesarios para identificar, evaluar los riesgos de control, encontrándose actualmente expuesta a serios problemas sino se incorpora de inmediato acciones correctivas de control con procedimientos establecidos, difundidos y cumplidos por todo el personal de la organización desde el máximo nivel hasta el operativo

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN POR COMPONENTES
PERÍODO 2015
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CT/PT) * 100$$

$$NC = (260/640) * 100$$

$$NC = 40,62\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 40,62\%$$

$$NR = 59,37\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

El componente de control interno “Actividades de Control” fue evaluado mediante la aplicación de cuestionarios de control interno obteniendo un Nivel de Confianza Bajo con un 40,62% y un Nivel de Riesgo Alto de 59,37%; en razón de que todos los subcomponentes que fueron evaluados obtuvieron niveles bajo de confianza de manera general la empresa no posee las condiciones ni ha creado los instrumentos para un adecuado control interno, la administración deberá propender a adoptar acciones inmediatas para corregir esta falencia.

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN E INTERPRETACIÓN GLOBAL
PERÍODO 2015
COMPONENTES: TOTAL ACUMULADO

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CT/PT) * 100$$

$$NC = (540/1680) * 100$$

$$NC = 32,14\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 32,14\%$$

$$NR = 67,86\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	BAJA	ALTO
51%-75%	MEDIA	MEDIO
76%-95%	ALTA	BAJO

ANÁLISIS:

Luego de la evaluación del control interno a la Compañía, por medio de cuestionarios de control interno, el nivel de Confianza es Bajo con un 32,14% y un Nivel de Riesgo Alto de 67,86%; en razón de que los componentes arrojan resultados negativos en nivel de confianza, de manera general la empresa no cuenta con un adecuado sistema de control interno que garantice confianza en los procesos, la administración debe adoptar medidas emergentes para mejorar los aspectos negativos de la organización

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE RESUMEN DE RIESGO POR COMPONENTE
PERÍODO 2015

Nº	Componente Analizado	Ref. P/T	% Riesgo	Nivel de Riesgo
1	Ambiente de Control	MIC 21/25	31,25%	ALTO
	Integridad y Valores Éticos	MIC 1/25	12,50%	Alto
	Administración Estratégica	MIC 2/25	37,50%	Alto
	Políticas y Prácticas de Talento Humano	MIC 3/25	25,00%	Alto
	Estructura Organizativa	MIC 4/25	25,00%	Alto
	Delegación de Autoridad	MIC 5/25	50,00%	Alto
	Competencia Profesional	MIC 6/25	12,50%	Alto
	Coordinación de Acciones Organizacionales	MIC 7/25	50,00%	Alto
	Adhesión a las políticas institucionales	MIC 8/25	37,50%	Alto
2	Evaluación del Riesgo	MIC 22/25	8,33%	ALTO
	Identificación de Riesgos	MIC 9/25	12,50%	Alto
	Valuación de Riesgos	MIC 10/25	0,00%	Alto
	Respuesta al Riesgo	MIC 11/25	12,50%	Alto
3	Actividades de Control	MIC 23/25	40,62%	ALTO
	Generales	MIC 12/25	50,00%	Alto
	Administración Financiera-Tesorería	MIC 14/25	50,00%	Alto
	Administración Financiera-Contabilidad	MIC 15/25	50,00%	Alto
	Administración Financiera-Administración de bienes	MIC 16/25	37,50%	Alto
	Administración del Talento Humano	MIC 17/25	50,00%	Alto
	Administración de Proyectos	MIC 18/25	0,00%	Ninguna
	Gestión Ambiental	MIC 19/25	12,50%	Alto
	Tecnología de la Información	MIC 20/25	75,00%	Medio
4	Información y Comunicación	MIC 24/25	37,50%	ALTO
5	Monitoreo	MIC 25/25	37,50%	ALTO
	TOTAL	MIC 25/25	32,14%	ALTO

Elaborado por: GCQC	Fecha: 26/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 30/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORME DE CONTROL INTERNO
PERÍODO 2015**

Francisco de Orellana, 28 de octubre de 2016

Señor

José Rocendo Quezada

GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”

Presente

De nuestras consideraciones:

Conforme lo establece el Contrato suscrito para la prestación de Servicios Profesionales de Auditoría Externa entre la Compañía de Transportes y Servicios Petroleros “TRANSSEPET S.A.” y nuestra firma Auditora, por el presentamos el respectivo informa de Control Interno, mismo que ha sido preparado aplicando Cuestionarios de Control Interno mediante el método de COSO I, aplicados a los directivos, gerente, trabajadores de la compañía empresa, los resultados son los que informamos a continuación:

➤ **LA EMPRESA NO POSEE UN CÓDIGO DE ÉTICA**

La empresa a su cargo no cuenta con un Código de ética que recoja los valores, principios y accionar del personal frente a los quehaceres diarios, siendo de suma importancia contar con este instrumento de gestión dentro de cualquier organización, a decir de los empleados y trabajadores siguen únicamente consejos y directrices verbales proporcionados por la gerencia pero estos son de carácter general.

➤ **NO SE CUENTA CON INSTRUMENTOS DE GESTIÓN**

Por desconocimiento de herramientas de Gestión no se ha diseñado procedimientos para evaluar la eficacia y eficiencias de las operaciones administrativas y financieras, esto permite medir de manera recurrente los resultados de cada proceso y contar con elementos para establecer nuevos objetivos y metas de la organización.

➤ **LA EMPRESA CARECE DE PROCEDIMIENTOS DEFINIDOS PARA ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO**

No se ha establecido procedimientos adecuados y válidos para el control del talento humano, desde procesos para selección y contratación, como para asistencia, permisos, ausentismos, descuentos, y expedientes individuales con la información completa de cada empleado y trabajador, tampoco se garantiza un adecuado registro y archivo de la documentación inherente al personal, estando expuesta la información a pérdida o confusión de documentos, no se ha incorporado procedimientos para seguimiento y evaluación de procesos ni del personal responsable-

➤ **NO SE BRINDA SUFICIENTE INDUCCIÓN NI CAPACITACIÓN AL PERSONAL DE LA EMPRESA**

Se pudo evidenciar que al momento de contratar personal para la empresa, no se selecciona atendiendo competencias requeridas para el ejercicio de una función, no se brinda la suficiente inducción y adiestramiento al personal ni se ha diseñado una planificación para que el personal pueda actualizar sus conocimientos, desarrollar nuevas habilidades y destrezas conforme cada proceso de gestión, esto repercute en las falencias de control detectadas en cada proceso.

➤ **NO SE CUENTA CON POLÍTICAS INTERNAS DE CONTROL**

La empresa no ha diseñado e incorporado normas de control a través de políticas claras y procedimientos que definan controles para cada uno de los procesos internos, esto afecta el accionar y desempeño de los responsables al ejecutar las actividades no se presta para una evaluación que debe ser una prioridad de la organización.

➤ **PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA NO HA SIDO ACTUALIZADA NI DIFUNDIDA ENTRE EL PERSONAL**

La empresa cuenta con una Planificación Estratégica que fue elaborada por un equipo técnico externo como parte de un convenio inter institucional, sin embargo este instrumento de gestión no ha sido socializado ni actualizado conforme las necesidades actuales de la organización, tampoco se ha dispuesto su ejecución, a decir de la gerencia este instrumento fue conocido por la Junta de Accionistas pero nunca se dispuso su ejecución al no conocer la manera de realizar un seguimiento de los proyectos a implementar.

➤ **LA EMPRESA ESTA SOMETIDA A RIESGOS DE CONTROL QUE NO SE IDENTIFICAN PREVIAMENTE**

Toda actividad organizativa y más aún empresarial que persigue fines específicos como el de obtener réditos financieros de la inversión requiere poner especial atención a los riesgos de control que pueden en cierta forma afectar los resultados que se persiguen, estos pueden afectar gravemente el normal desenvolvimiento de la organización, en este caso la empresa no identifica los potenciales riesgos a los que está expuesto, se requiere que la gerencia asuma esta actividad de manera inmediata antes que pueda producir efectos negativos e insalvables.

➤ **LA EMPRESA NO CUENTA CON PROCEDIMIENTOS PARA ENFRENTAR RIESGOS DE CONTROL**

Al no identificar previamente los riesgos a los que se encuentra expuesta la empresa no ha diseñado un mapa de riesgos ni tampoco ha definido procedimientos para enfrentarlos antes de que puedan causar impacto en la organización, esto provoca una exposición a riesgos que en un determinado momento pueden afectar gravemente y de manera directa a los procesos y sus resultados, la gerencia deberá asumir con importancia y prioridad este tema.

➤ **SEPARACION DE FUNCIONES INCOMPATIBLES**

La gerencia de la compañía no ha proporcionado al personal un manual u procedimientos específicos a detalle de las responsabilidades a ejecutar en cada proceso de gestión, en muchas ocasiones se distrae al personal de actividades propias de sus procesos y responsabilidades para asignarles tareas y actividades completamente diferentes, lo que provoca inconformidad, falta de resultados y responsabilidad en su cumplimiento.

➤ **DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO NO ES ARCHIVADA CORRECTAMENTE**

La empresa no ha dispuesto un espacio acorde a las necesidades específicas para el archivo de la documentación que respalda operaciones financieras y administrativas, los responsables de cada proceso tampoco han organizado cada una de los archivos y resguardar la documentación, cuando existe cambio de empleados en ocasiones no se legaliza actas de entrega y recepción de documentos.

➤ **NO EXISTE CONTROL DE MANEJO DEL EFECTIVO**

Los recursos que ingresan tanto en efectivo o cheques producto de la venta de servicios son recibidos y custodiados por la Contadora-Tesorerera, no se ha definido plazos para los depósitos, en ocasiones se mantiene altas cantidades de dinero en efectivo y por varios días en custodia, sin suficientes seguridades, la gerencia tiene un alto nivel de confianza en esta empleada que al momento no se ha exigido una caución para proteger los recursos de la empresa.

➤ **NO SE HA DEFINIDO PROCESOS DE SELECCIÓN Y RECLUTAMIENTO DE PERSONAL NI EVALUACIÓN**

Cuando la empresa definió su orgánico estructural no se tomaron en cuenta las reales necesidades y procesos necesarios para este tipo de organización, tampoco se ha definido mecanismos para que la gerencia pueda seleccionar al mejor personal posible, se lo realiza únicamente por recomendación u otra forma, pero no con procedimientos técnicos que garanticen contar con el mejor personal posible, no se ha definido tampoco una evaluación de procesos ni al personal responsable que permita identificar fundamentalmente las necesidades de capacitación y actualización de conocimientos por parte de los empleados fundamentalmente, en el caso de los conductores estos garantizan un alto grado de competencias, ya que todos cuentan con experiencia y habilidades para ejercer su trabajo con altos índices de eficacia.

➤ **NO SE HA REALIZADO MANTENIMIENTO DE EQUIPOS INFORMÁTICOS NI SE CUENTA CON PLAN DE CONTINGENCIA**

Uno de los principales recursos con los que cuenta la empresa es el tecnológico, si bien ha sido una preocupación de la administración el dotar de todos los equipos necesarios, en los últimos dos años no se ha realizado un mantenimiento de los equipos, tampoco se cuenta con un plan de contingencia como respuesta a posibles contingencias que pueden ocurrir a los equipos como pérdida de información o daños por otros factores externos.

➤ **NO SE REALIZAN AUDITORIAS PERIÓDICAS**

En la empresa nunca se ha realizado ningún tipo de Auditoría o examen que detecte de forma oportuna las omisiones, falencias, de manera permanente para que la administración pueda adoptar decisiones oportunas y válidas, la gerencia manifiesta como una oportunidad para reorientar la gestión para hacerla técnica con los resultados que se presente en el informe final de la Auditoría.

La administración de la compañía deberá ejercer y liderar un sistema de control interno, estableciendo por escrito políticas claras y ejecutables, el desafío de la organización es mejorar continuamente sus procesos que repercutirán en los resultados que se aspiran como organización.

Atentamente:

Por la firma Auditora Q&A “Auditores y Asesores”

Ing. María del Carmen Ibarra

AUDITORA-SUPERVISORA

Gina Cecilia Quezada Cevallos

AUDITORA JUNIOR

Elaborado por: GCQC	Fecha: 28/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 28/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CON INDICADORES
PERÍODO 2015**

INDICADORES DE GESTIÓN	
Eficacia en Ventas	
PORCENTAJE DE INCREMENTO EN VENTAS	PORCENTAJE DE INCREMENTO ESPERADO META 2015 15%
FÓRMULA Relación Ventas 2015/ 2014	d= 15% - 3,58% d= 11,41%
$x = \frac{\text{AÑO 1}}{\text{AÑO BASE}} - 1 \times 100$	
$x = \frac{1'141.396,85}{1'109.928,75} - 1 \times 100$	
x= 3,58%	

INDICADORES DE GESTIÓN					
Eficacia en Ventas análisis individual					
Rendimiento por Flota Vehicular					
TIPO	2014		2015		INDICADOR
QAA-0867	\$ 140.765,44		\$ 157.813,55		12,11 %
TDO-0026	\$ 151.657,68		\$ 158.114,30		4,26 %
QAA-1414	\$ 93.459,87		\$ 89.386,97		-4,36 %
QAA-1568	\$ 88.690,32		\$ 92.841,81		4,68 %
TAV-0437	\$ 61.458,89		\$ 65.800,00		7,06 %
PCF-8499	\$ 565.896,55		\$ 577.440,22		2,04 %
	\$ 1.101.928,75		\$ 1.141.396,85		3,58
<p>Análisis: Para el año 2015 Se esperaba un incremento de Ventas del 15% respecto de los datos obtenidos del año 2014 sin embargo el indicador nos muestra apenas un incremento del 3,58%, lo que no satisface a la administración de la compañía, se prevé adoptar medidas inmediatas para que el porcentaje deseado sea cumplido en el ejercicio económico del año 2016, caso contrario la compañía de verá en la obligación de reducir costos y gastos que pueden afectar al personal.</p>					

Elaborado por: GCQC	Fecha: 28/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 28/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSSEPET S.A.”
FASE II AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CON INDICADORES
PERÍODO 2015**

INDICADORES DE GESTIÓN					
Eficiencia					
$x = \frac{\text{Gasto realizado}}{\text{Rendimiento obtenido}} \times 100$					
				PORCENTAJE	
TIPO	TOTAL GASTOS	VENTAS 2014	VENTAS 2015	IND. 2014	IND.2015
QAA-0867	\$ 7.130,56	\$ 140.765,44	\$ 157.813,55	5,07	4,52
TDO-0026	\$ 6.879,45	\$ 151.657,68	\$ 158.114,30	4,54	4,35
QAA-1414	\$ 3.120,76	\$ 93.459,87	\$ 89.386,97	3,34	3,49
QAA-1568	\$ 8.790,33	\$ 88.690,32	\$ 92.841,81	9,91	9,47
TAV-0437	\$ 5.987,66	\$ 61.458,89	\$ 65.800,00	9,74	9,10
PCF-8499	\$ 16.875,44	\$ 565.896,55	\$ 577.440,22	2,98	2,92
	\$ 48.784,20	\$ 1.101.928,75	\$ 1.141.396,85	4,43	4,27
<p>Análisis: Los gastos efectuados en los períodos de comparación con respecto de los ingresos por ventas se puede identificar que son homogéneos, es decir muestran el porcentaje que representa el gasto para generar el ingreso, en el caso de la compañía auditada el porcentaje de "optimización" de recursos es menor en el año 2015, en relación al 2014</p>					

Elaborado por: GCQC	Fecha: 28/10/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 28/10/2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS “TRANSEPET S.A.”
AUDITORÍA DE GESTION
HOJA DE HALLAZGOS
PERÍODO 2015**

Nº	Hallazgo	REF P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
1	No se cuenta con Código de ética en la empresa	CCI 1/21	La empresa no cuenta con un código de ética que establezca el accionar de todo el personal frente a los quehaceres propios	Toda organización estructurada debería contar con un código de ética que norme el accionar de sus empleados que defina los valores y principios frente a sus quehaceres	La administración no ha dispuesto la elaboración de un Código de Ética	El personal desconoce de los valores éticos que deben normar su accionar interno, cuáles son las consecuencias de posibles actos impropios	La compañía de Transporte y Servicios Petroleros “TRANSEPET S.A” no cuenta con un código de ética institucional que regule las relaciones y actividades con los valores e integridad del personal.	Al Gerente: deberá disponer al responsable de Talento Humano, diseñe un código de ética institucional que será socializado y cumplido por todo el personal en los distintos niveles jerárquicos de la empresa.

Nº	Hallazgo	REF P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
2	La empresa no cuenta con instrumentos para evaluar la gestión a través de indicadores	CCI 2/21 CC 21/21	La empresa no cuenta con indicadores para evaluar los procesos internos de gestión ni los resultados alcanzados en cada período	ADMINISTRACIÓN POR RESULTADOS	Desconocimiento de instrumentos de gestión y su aplicación	Ne logra conocer si la empresa en efecto está logrando resultados, a su vez medir con períodos anteriores	La empresa no puede medir los resultados de su gestión, ya que no cuenta con una metodología e indicadores para la evaluación de resultados y su comparación con otros períodos	Al Gerente: dispondrá al administrador de la compañía proceda a diseñar una metodología de indicadores para evaluar los resultados y compararlos con otros períodos, esto determinará si se consiguen los objetivos empresariales con eficacia y eficiencia
3	Ineficaces procedimientos para la administración del Talento Humano	CCI 3/21 CCI 6/21	No existen procedimientos para selección, reclutamiento, control y evaluación del personal	ADMINISTRACIÓN DE TALENTO HUMANO	Desconocimiento de herramientas de gestión de Talento Humano	No se logra obtener el máximo provecho de las competencias del Talento Humano	La empresa no cuenta con procedimientos válidos para la administración del talento humano respecto de selección, reclutamiento y evaluación del personal	Al Gerente: dispondrá al responsable de Talento Humano, diseñe procedimientos para los procesos de selección, reclutamiento, control y evaluación del personal.

Nº	Hallazgo	REF P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
4	Personal que ingresa a la empresa no es objeto de una adecuada inducción ni capacitación permanente	CCI 4/21 CCI 6/21	No se realiza una adecuada inducción al personal nuevo de la empresa, tampoco se promueve la capacitación y actualización de conocimientos	COMPETENCIA PROFESIONAL Y CAPACITACIÓN	La empresa no cuenta con procedimientos definidos para realizar la inducción en procesos al personal nuevo, tampoco cuenta con plan de capacitación	Personal no preparado para asumir los procesos	La empresa no brinda una adecuada inducción al personal nuevo, ni promueve la capacitación del personal	Al Gerente: dispondrá al responsable de Talento Humano elabore un plan de inducción para el personal que ingresa, y establezca prioridades de capacitación para el personal de colaboradores de la empresa
5	Ineficaz procedimiento para delegación de autoridad	CCI 5/21	Existe delegación de autoridad y atribuciones sin procedimientos definidos ni rendición de cuentas	DELEGACIÓN DE AUTORIDAD.	No se define un mecanismo idóneo que regule esta actividad	No se reportan resultados de la delegación realizada	La gerencia realiza delegación de responsabilidades a ciertos empleados para representación externa, de lo cual no existe evidencias documentales ni reporte de resultados	Al Gerente: incorporará mecanismos apropiados para dejar evidencias y resultados de la delegación de autoridad y funciones al personal

Nº	Hallazgo	REF P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
6	La empresa no cuenta con plan de capacitación	CCI 6/21 CCI 17/21	La empresa no ha definido ningún plan de capacitación y entrenamiento para el personal	COMPETENCIA DEL PERSONAL CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTO CONTINUO	La administración de la empresa no ha considerado como prioridad esta actividad	Personal posee conocimientos básicos, de cada proceso, sin entrenamiento continuo y actualización	La empresa no cuenta con un plan de capacitación para el personal	Al Gerente: dispondrá al responsable de talento humano incorpore una metodología que permita definir las necesidades de capacitación, solicitará a la junta de accionistas se asigne presupuesto para ejecutar el plan de capacitación
7	Ausencia de Políticas para reforzar el control interno organizacional	CCI 7/21 CCI13/21 CCI-G 21/21	La empresa no ha diseñado políticas para control interno y su aplicación por parte del personal	RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO y COORDINACIÓN DE ACCIONES ORGANIZACIONALES	Cada responsable y a su manea define controles para cada proceso	Incertidumbre entre el personal, en caso de dudas deben acudir a la gerencia para asegurarse del cómo resolver asuntos internos	La empresa no ha implementado por escrito las políticas y directrices para un control interno eficaz que garantice resultados de gestión	Al Gerente: establecerá por escrito las políticas de control interno acorde a las necesidades propias de la empresa, esto permitirá la protección de los recursos y la inversión realizada por los accionistas.

Nº	Hallazgo	REF P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
8	Planificación estratégica no se ha ejecutado	CCI 8/21	Existe una Planificación estratégica sin que se la haya actualizado ni ejecutado al momento	ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA	No se ha dispuesto su ejecución	La administración carece de una guía de acción a mediano y largo plazo	La empresa cuenta con una planificación estratégica no actualizada ni ejecutada por la administración	Al Gerente: solicitará la autorización de la junta para contratar una consultoría para actualizar la planificación estratégica y su posterior ejecución
9	La empresa no identifica oportunamente los potenciales riesgos de control	CCI 9/21	La empresa no cuenta con procedimientos para identificar oportunamente los riesgos que pueden afectar la gestión institucional	IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS	Desconocimiento del tema por parte de los responsables	Se desconoce posibles factores internos y externos que pueden afectar el logro de los objetivos ni como contrarrestarlos oportunamente.	La empresa no ha identificado los riesgos en relación a la gestión institucional, debido al desconocimiento de los responsables respecto de los factores internos y externos que pueden afectar el logro de los objetivos ni como contrarrestarlos	Al Gerente: Deberá promover reuniones de trabajo de manera periódica con el personal a fin de identificar los posibles riesgos en cada uno de los procesos, las medidas correctivas recurrentes y las acciones de control para impedir que estos puedan afectar la gestión de la empresa.

Nº	Hallazgo	REF P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
10	No existe separación de funciones incompatibles	CCI 12/21	Parte del personal duplica actividades	SEPARACIÓN DE FUNCIONES Y ROTACIÓN DE PERSONAL	No existe definido actividades para cada puesto	Duplicidad de funciones incompatibles entre el personal	La empresa no ha definido por escrito las responsabilidades para cada empleado, esto provoca duplicidad de funciones en ciertos casos	Al Gerente: Supervisará todas las actividades de la empresa con la finalidad de identificar posible duplicidad de funciones, dispondrá la elaboración de un manual de procesos que defina responsabilidades propias y compartidas.
11	Documentación interna de procesos no es correctamente archivada	CCI 12/22	Documentación que sustentan procesos financieros y administrativos no son archivados de manera correcta	TRANSACCIONES Y OPERACIONES DE PROCESOS	Desorganización interna	Pérdida de documentos	Los procesos financieros y administrativos no se encuentran correctamente respaldados en archivos físicos y digitales	Al Gerente: Dispondrá por escrito al personal a fin de que procedan a respaldar la información y organizar un archivo físico en un espacio adecuado A la Contadora: organizará un archivo físico adecuado para mantener la información y conservarla adecuadamente

Nº	Hallazgo	REF P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
12	Inexistencia de un Plan de Contingencia Informática	CCI 20/21	La empresa no cuenta con un Plan de Contingencia Informática	PLAN DE CONTINGENCIAS INFORMÁTICO	No existe una unidad que se encargue de esta labor	La falta de mantenimiento y prevención ha ocasionado pérdida de información de la empresa	La empresa no ha elaborado el plan de contingencia informática, que prevea contingencias ante la posible ocurrencia de eventos adversos, tampoco se ha realizado mantenimiento de los equipos en el último año.	Al Gerente: dispondrá la elaboración de un plan de contingencias junto con todo el personal, con el fin de que la información del trabajo realizado sea respaldado y mantenido por la empresa, solicitará el servicio de mantenimiento anual de los equipos informáticos.
13	Inadecuada comunicación interna entre los responsables de los procesos	CCI-G 21/21	No existe canales de comunicación adecuados entre el personal responsable de los procesos	INFORMACION Y COMUNICACIÓN EN TODOS LOS NIVELES DE LA ORGANIZACIÓN	Poca coordinación entre los responsables	Resultados de gestión poco confiables sin el respectivo seguimiento	La empresa no mantiene adecuados canales de comunicación entre los responsables de los procesos y el personal, la descoordinación de acciones no permite obtener resultados de gestión óptimos	Al Gerente: Deberá mantener reuniones de trabajo periódicas con el personal a fin de mejorar la comunicación entre los responsables, delinear acciones efectivas para lograr óptimos resultados de gestión.

14	No se ha realizado evaluaciones internas	CCI-G 21/21	Inexistencia de Auditorías y evaluaciones internas	La empresa no ha sido objeto de ninguna Auditoría ni evaluación interna	EVALUACIONES PERIÓDICAS DE LA GESTIÓN INTERNA	Nunca se ha considerado como prioridad el realizar evaluación interna de procesos	Se evidencia errores de procesos y resultados poco confiables para la administración que no son objeto de seguimiento y evaluación.	En la empresa no se han ejecutado auditorias ocasionando que se cometan errores y omisiones que no puedan ser detectados oportunamente a fin de establecer mecanismos para una mejora continua de los procesos	Al Gerente: deberá incluir como necesidad prioritaria a la junta de accionistas el que se realice periódicamente una evaluación interna y de cumplimiento.
----	--	----------------	--	---	--	---	---	--	--

Elaborado por: GCQC	Fecha: 15/11/2016
Revisado por: MCI-VOCV	Fecha: 18/11/2016

FASE III

COMUNICACIÓN DE

RESULTADOS





ASESORÍA CONTABLE & AUDITORÍA

<i>EMPRESA:</i>	Compañía de Transporte y Servicios Petroleros TRANSSEPET S.A”
<i>INFORME:</i>	Auditoría de Gestión
<i>PERIODO:</i>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015
<i>DOMICILIO:</i>	Cantón Francisco de Orellana Km 6 ½ Vía a Lago Agrio
<i>EQUIPO AUDITOR:</i>	<ul style="list-style-type: none">• Ing. María del Carmen Ibarra: Auditora. Supervisora• Ing. Victor Cevallos Vique: Auditor Jefe de equipo• Gina Cecilia Quezada Cevallos: Auditora Junior

NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME DE
AUDITORÍA DE GESTIÓN

PARA: Sr. José Rocendo Quezada; Gerente de la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros “TRANSSEPET” S.A
DE: Q&A “Auditores y Asesores”
ASUNTO: Lectura del borrador de informe
FECHA: Francisco de Orellana, 16 de noviembre de 2016

Por el presente y en atención a lo que establece el Contrato de Servicios de Profesionales, cláusula séptima literal C), suscrito entre “La Empresa” y “ La firma Auditora” nos permitimos convocar a la conferencia de lectura del borrador del informe de la Auditoría de Gestión realizado a la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros “TRANSSEPET S.A”, cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, lectura que se llevará a cabo en la sala de reuniones de la empresa, el 25 de noviembre de 2016 a las 16h00.

Atentamente

Gina Cecilia Quezada Cevallos
AUDITORA JUNIOR

CONTENIDO

CAPITULO I

- Motivo del Examen
- Objetivos del Examen
- Alcance del Examen
- Base Legal
- Estructura Orgánica

CAPITULO II

- Resultados de la Auditoria de Gestión

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo

La Auditoría de Gestión a la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros “TRANSSEPET S.A” , del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana se realizó de conformidad al contrato de prestación de servicios profesionales de Auditoría Externa suscrito entre nuestra “Firma Auditora” y “La empresa”, acto realizado con fecha siete de septiembre de dos mil dieciséis.

Objetivos del Examen

Evaluar las operaciones administrativas y de gestión, así como el cumplimiento de la normativa interna aplicable, por los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Objetivos Específicos

- ✓ Evaluar el sistema de control interno manejado por la empresa, con el fin de comprobar su nivel de confianza y riesgo.
- ✓ Analizar las actividades administrativas y operativas de la empresa para evaluar el apego a la normativa legal interna y externa.
- ✓ Aplicar indicadores de gestión para evaluar el grado de eficacia y eficiencia de algunos de los procesos de gestión de la organización.
- ✓ Redactar los hallazgos encontrados durante el examen, con el propósito de proporcionar recomendaciones que ayuden a la gerencia de la empresa a tomar decisiones oportunas que mejoren las áreas críticas.
- ✓ Emitir el Informe Final de la Auditoría de Gestión, con el fin de comunicar los resultados obtenidos a los involucrados.

Alcance de la Auditoría

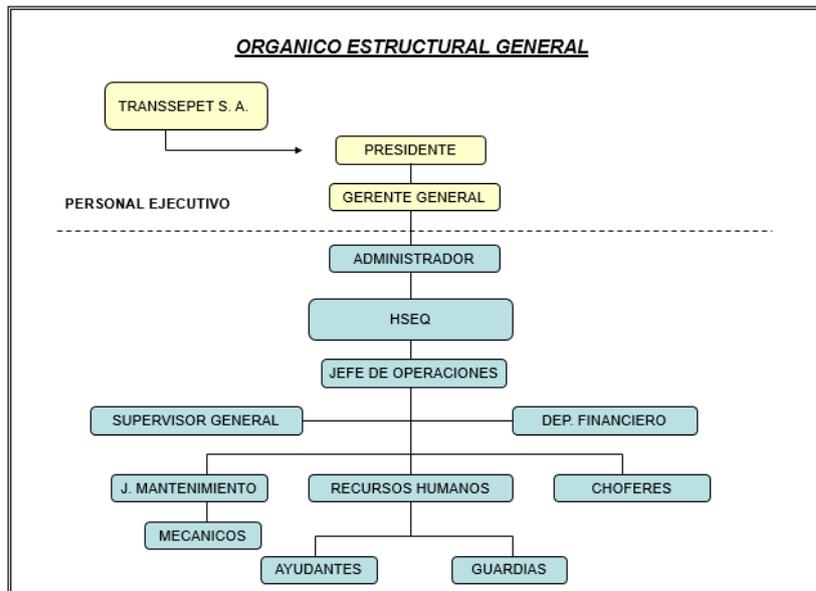
La Auditoría de Gestión, cubrirá el análisis de las operaciones administrativas de la empresa, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Base Legal

Constitución de la República
Ley de Compañías
Código de la Producción
Código del Trabajo
Código Tributario
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Estructura Orgánica

La estructura orgánica de la empresa ha sido definida en la Fase II del Capítulo cuarto de la presente investigación.



CAPITULO II

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

a) INEXISTENCIA DE UN CÓDIGO DE ÉTICA

Al aplicar el Cuestionario de Control Interno en el componente Ambiente de Control, se identificó que la empresa no cuenta con un código de ética que norme procedimientos de actuación y promueva valores éticos entre el personal.

CONCLUSIÓN

La empresa no ha establecido un código de ética que promueva valores, conducta y procedimientos adecuados entre el personal

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: deberá disponer al responsable de Talento Humano, diseñe un código de ética institucional que será socializado y cumplido por todo el personal en los distintos niveles jerárquicos de la empresa.

b) AUSENCIA DE INDICADORES PARA EVALUAR LA GESTIÓN DE LOS PROCESOS INTERNOS

Al aplicar el Cuestionario de Control Interno al componente Ambiente de Control, se pudo determinar que la empresa no ha incorporado ni aplicado indicadores que permitan medir la gestión interna institucional, por desconocimiento de la metodología para la construcción de los mismos.

CONCLUSION

La empresa no puede medir los resultados de su gestión, ya que no cuenta con una metodología e indicadores para la evaluación de resultados y su comparación con otros períodos.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: dispondrá al administrador de la compañía proceda a diseñar una metodología de indicadores para evaluar los resultados y compararlos con otros períodos, esto determinará si se consiguen los objetivos empresariales con eficacia y eficiencia

c) INEFICACES PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO

Una vez que se aplicó los Cuestionarios de Control Interno al componente Ambiente de Control y al requerir a la gerencia, describa el procedimiento para la contratación de personal se pudo determinar que no se sigue procedimiento alguno, esto se lo hace al buen criterio del gerente, tampoco existen establecidos procedimientos para registro de permisos, ausentismos, descuentos entre otros

CONCLUSION

La empresa no cuenta con procedimientos válidos para la administración del talento humano respecto de selección, reclutamiento y evaluación del personal

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: dispondrá al responsable de Talento Humano, diseñe procedimientos para los procesos de selección, reclutamiento, control y evaluación del personal.

d) PERSONAL QUE INGRESA A LA EMPRESA NO ES OBJETO DE UNA ADECUADA INDUCCIÓN NI CAPACITACIÓN PERMANENTE

Al aplicar el Cuestionario de Control interno al componente Ambiente de Control y de las entrevistas con el personal se identificó que cuando ingresa nuevo personal, este no es objeto de una adecuada inducción, en lo posterior no se les brinda capacitación para mejorar sus competencias en cada uno de los cargos que son su responsabilidad

CONCLUSIÓN

La empresa no brinda una adecuada inducción al personal nuevo, ni promueve la capacitación del personal

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: dispondrá al responsable de Talento Humano elabore un plan de inducción para el personal que ingresa, y establezca prioridades de capacitación para el personal de colaboradores de la empresa.

e) INEFICAZ PROCEDIMIENTO PARA DELEGACIÓN DE AUTORIDAD

Al aplicar los cuestionarios de control Interno al componente Ambiente de Control, y de la verificación de procedimientos, se pudo determinar que la empresa si realiza delegación de responsabilidad y atribuciones a empleados, sin embargo no se lo hace por escrito ni se detalla el alcance de las misma, tampoco se elabora un informe que contenga los resultados alcanzados de la delegación recibida

CONCLUSIÓN

La gerencia realiza delegación de responsabilidades a ciertos empleados para representación externa, de lo cual no existe evidencia documental ni reporte de resultados alcanzados

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: incorporará mecanismos apropiados para dejar evidencias y resultados de la delegación de autoridad y funciones encargadas al personal.

f) LA EMPRESA NO CUENTA CON UN PLAN DE CAPACITACIÓN

Al aplicar los cuestionarios de control Interno al componente Ambiente de Control y de la entrevista realizada al gerente de la compañía respecto de la capacitación y

adiestramiento que se brinda al personal se pudo determinar que no existe ningún plan de capacitación vigente.

CONCLUSIÓN

La empresa no cuenta con un plan de capacitación para el personal que permita mejorar sus competencias al frente de los quehaceres propios de cada proceso de gestión

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: Dispondrá al responsable el proceso de Talento Humano de la empresa, diseñe una metodología para aplicar evaluación al personal e identificar las necesidades y requerimientos de capacitación, realizará las gestiones ante la junta de accionistas a fin de que se autorice un presupuesto para este fin.

g) AUSENCIA DE POLÍTICAS PARA REFORZAR EL CONTROL INTERNO ORGANIZACIONAL

Al aplicar los Cuestionarios de Control Interno al componente Ambiente de Control, se pudo identificar que la empresa no ha establecido por escrito ni ha socializado las políticas y procedimientos para que el personal se involucre en un adecuado sistema de control interno que es responsabilidad de todos quienes conforman la organización empresarial.

CONCLUSIÓN

La empresa no ha implementado por escrito las políticas y directrices para un control interno eficaz que garantice resultados de gestión medibles.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: establecerá por escrito las políticas de control interno acorde a las necesidades propias de la empresa, esto permitirá la protección de los recursos y la inversión realizada por los accionistas.

h) PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA NO HA SIDO EJECUTADA

Al aplicar los Cuestionarios de Control Interno al componente Ambiente de Control, se logró identificar que a pesar de que la empresa si cuenta con una planificación estratégica, esta por el momento es letra muerta no se ha ejecutado ni se ha actualizado desde el año 2013, siendo la planeación posiblemente la mejor herramienta de gestión organizacional.

CONCLUSIÓN

La empresa no ha ejecutado la planificación estratégica organizacional que defina los objetivos y metas a mediano y largo plazo, no ha sido objeto de una revisión y actualización para ajustarla a los nuevos desafíos de la actual administración.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: solicitará la autorización de la junta para contratar una consultoría con el propósito de actualizar la planificación estratégica y su posterior ejecución.

i) LA EMPRESA NO IDENTIFICA OPORTUNAMENTE LOS RIESGOS DE CONTROL

Al aplicar los cuestionarios de control Interno al componente Evaluación del Riesgo, y de la verificación de los procesos se pudo determinar que la empresa no logra identificar plenamente y con anticipación a su ocurrencia los riesgos de control que pueden afectar e impactar en la gestión

CONCLUSIÓN

La empresa no ha identificado los riesgos en relación a la gestión institucional, debido al desconocimiento de los responsables respecto de los factores internos y externos que pueden afectar el logro de los objetivos ni como contrarrestarlos

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: Promoverá reuniones de trabajo periódicas, con la participación de todo el personal de la empresa a fin de identificar los posibles riesgos en cada uno de los procesos, las medidas correctivas y las acciones inmediatas de control para impedir que estos puedan afectar la gestión de la empresa.

j) NO EXISTE SEPARACIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES

Al aplicar los cuestionarios de control Interno al componente Actividades de Control, se pudo determinar que la empresa no cuenta con procedimientos establecidos para determinar con claridad las funciones atribuibles a cada responsable de proceso, en ocasiones una misma persona debe encargarse de otras actividades a petición de la gerencia, esto provoca que nadie responda plenamente por los resultados obtenidos o errores cometidos.

CONCLUSIÓN

La empresa no ha definido por escrito las responsabilidades para cada empleado, esto provoca duplicidad de funciones en ciertos casos.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: Supervisará todas las actividades de la empresa con la finalidad de identificar posible duplicidad de funciones, dispondrá la elaboración de un manual de procesos que defina responsabilidades propias y compartidas para cada departamento y responsable.

k) DOCUMENTACIÓN INTERNA DE PROCESOS NO ES CORRECTAMENTE ARCHIVADA

Al aplicar los cuestionarios de Control Interno al componente Actividades de Control, se pudo determinar que no existe asignado un espacio adecuado para el archivo físico de la información de los procesos internos, tampoco existe un archivo digital de la información más importante para la empresa.

CONCLUSIÓN

Los procesos financieros y administrativos no se encuentran correctamente respaldados en archivos físicos y digitales, tampoco se ha organizado un espacio para la correcta conservación de la documentación que soporta las actividades.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: Dispondrá por escrito al personal a fin de que procedan a respaldar la información y organizar un archivo físico en un espacio adecuado en coordinación con el administrador de la empresa

A la Contadora: organizará un archivo físico adecuado para mantener la información y conservarla adecuadamente.

I) INEXISTENCIA DE UN PLAN DE CONTINGENCIA INFORMÁTICA

Al aplicar los cuestionarios de control Interno al componente Tecnologías de la Información y Comunicación, se establece que la empresa no cuenta con adecuado manejo de su tecnología, tampoco cuenta con un plan de contingencia para hacer frente a posibles riesgos de carácter natural o antrópico.

CONCLUSIÓN

La empresa no ha elaborado el plan de contingencia informática, que prevea contingencias ante la posible ocurrencia de eventos adversos, tampoco se ha realizado mantenimiento de los equipos en el último año.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: dispondrá la elaboración de un plan de contingencias junto con todo el personal, con el fin de que la información del trabajo realizado sea respaldado y mantenido por la empresa, solicitará autorización para el servicio de mantenimiento anual de los equipos informáticos.

m) INADECUADA COMUNICACIÓN INTERNA ENTRE LOS RESPONSABLES DE LOS PROCESOS

Al aplicar los cuestionarios de control Interno al componente Información y Comunicación y de las entrevistas realizadas al personal se determina que existe poca coordinación y adecuados canales de comunicación entre los responsables de los procesos lo que dificulta adoptar soluciones inmediatas ante la ocurrencia de problemas internos.

CONCLUSIÓN

La empresa no mantiene adecuados canales de comunicación entre los responsables de los procesos y el personal, la descoordinación de acciones no permite obtener resultados de gestión óptimos

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: Deberá mantener reuniones de trabajo periódicas con el personal a fin de mejorar la comunicación entre los responsables, delinear acciones efectivas para lograr óptimos resultados de gestión.

n) NO SE REALIZAN EVALUACIONES INTERNAS PARA MEDIR RESULTADOS

Al aplicar los cuestionarios de control Interno al componente Monitoreo y de la entrevista con el gerente de la empresa se ha logrado determinar que nunca se ha realizado una Auditoría, evaluación de procesos internos o medición de resultados de gestión por lo que no se puede evaluar internamente los resultados alcanzados entre diferentes períodos de gestión.

CONCLUSIÓN

En la empresa no se han ejecutado auditorías ocasionando que se cometan errores y omisiones que no puedan ser detectados oportunamente a fin de establecer mecanismos para una mejora continua de los procesos

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: deberá incluir como necesidad prioritaria a la junta de accionistas el que se realice periódicamente una evaluación interna y de cumplimiento.

**ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE
RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN A LA COMPAÑÍA DE
TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS “TRANSSEPET S.A” PERÍODO
2015**

En cumplimiento a lo dispuesto en la notificación para la lectura de informe final de la Auditoría de Gestión, el 25 de noviembre de 2016, a partir de las 16:00, en la oficina de la Gerencia de la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros “TRANSSEPET S.A”, se reúnen, el señor José Rocendo Quezada, Gerente de la compañía, la Sra. Eva Angela Constante, Contadora-Tesorera, el Sr. Hernán Marcelo Guerra, Responsable de Talento Humano y la Srta. Gina Cecilia Quezada, Auditora de la Firma Q&A “Auditores y Asesores” con la finalidad de participar en los resultados contenidos en el informe de la Auditoría de Gestión realizada a la empresa. La Auditoría se realizó de conformidad a la orden de trabajo emitida por la Ing. María del Carmen Ibarra, Auditora-Supervisora del Equipo de Auditoría con fecha 5 de septiembre de 2016 mediante memorando interno No.-AG-TRANSSEPET-1710

Pare el efecto, en presencia de los abajo firmantes se procedió a la lectura del borrador del Informe, diligencia en la cual se dieron a conocer los resultados obtenidos, a través de sus comentarios, conclusiones y recomendaciones. Para constancia de lo actuado se suscribe la presente acta, en original y copia.

Nº	Nombres	Cargo	Firma
1	José Rocendo Quezada	Gerente General	
2	Eva Angela Constante	Contadora-Tesorera	
3	Hernán Marcelo Guerra	Responsable de Talento Humano	
4	Gina Cecilia Quezada Cevallos	Auditora Junior Q&A	

CONCLUSIONES

- ❖ La ejecución de la Auditoría de Gestión a la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros “TRANSSEPET S.A”, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, ha permitido la ejecución y la evaluación interna de los procesos, tanto en aspectos administrativos, operativos y de gestión, hasta el informe final de resultados.
- ❖ El trabajo de investigación realizado en la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros “TRANSSEPET S.A”, permitió conocer la realidad interna, necesidades y desafíos que enfrentan las empresas que pertenecen a este sector de la economía, en el período analizado la empresa sujeta a evaluación ha enfrentado problemas de reducción de sus ventas debido a la crisis económica que afecta al sector de hidrocarburos en general.
- ❖ La empresa se encuentra expuesta a altos riesgos de control interno, no se han definido procedimientos elementales y políticas que determinen un control efectivo previo y concurrente en procesos como Administrativo de talento humano especialmente, salvaguarda de sus recursos entre otros aspectos que fueron parte del análisis y que consta en el informe remitido a la gerencia.
- ❖ Los conflictos internos debido a una descoordinación de las diferentes unidades de gestión provocan malestar entre el personal, la gerencia no ha logrado armonizar procesos de asignación de tareas y resultados a cada responsable, las líneas de comunicación entre el personal no garantiza un adecuado flujo de información.

RECOMENDACIONES

- ❖ La gerencia de la compañía deberá incorporar de inmediato procedimientos y mecanismos que garanticen un efectivo Control Interno, al realizar la evaluación de sus procesos mediante el Método COSO I se identificó un Bajo nivel de confianza y Alto Riesgo, lo que pone a la empresa en serios problemas de gestión.

- ❖ La gerencia de la empresa deberá poner en conocimiento a la junta de accionista los resultados obtenidos de la Auditoría realizada a fin de que se adopten de inmediato las recomendaciones que fueron parte del informe, mismas que el gerente las aceptó como parte de los cambios que se deben realizar para mejorar los aspectos internos que están impidiendo el logro de mejores resultados de gestión.

- ❖ La gerencia deberá promover una integración y coordinación efectiva del personal responsable de los procesos internos, el principal recurso con que se cuenta es el talento humano este debe estar en constante actualización de conocimientos acordes a cada proceso, los canales de comunicación deben garantizar armonía y coordinación en los resultados que se esperan lograr.

- ❖ Los resultados obtenidos de la investigación realizada en la Compañía de Transporte y Servicios Petroleros “TRANSSEPET S.A”, deberán ser expuestos a los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo como una guía práctica de estudio de las materias de la especialidad con el propósito de que los estudiantes conozcan la metodología práctica para ejecutar un trabajo de titulación en una empresa de este tipo.

BIBLIOGRAFÍA

Alatrasta Gironzini, M. A. (16 de Junio de 2015). *Auditool* . Obtenido de <http://auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>

Araya Navaro, J. (29 de Mayo de 2011). *iaicr*. Obtenido de http://www.iaicr.com/boletin/boletin07/hallazgos_auditoria_interna.pdf

Arenas Torres, P., & Moreno Aguayo, A. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera: Teoría y casos prácticos* (Primera ed.). Madrid, España: McGRAW-HILL.

Audit., B. A. (21 de Julio de 2014). *Business Assurance & Audit* . Obtenido de http://datateca.unad.edu.co/contenidos/90168/programa_de_AuditoriaCCC.pdf

Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoria integral normas y procedimientos*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones .

Cegarra Sanchez , J. (2002). *Metodología de la investigación científica y tecnológica*. Madrid: Diaz de Santos.

Clements, J. (s.f. de s.f. de s.f.). *Cuales son los objetivos específicos de auditoría*. Recuperado el 17 de 05 de 2015, de eHow en Español: http://www.ehowenespanol.com/cuales-son-objetivos-especificos-auditoria-info_192577/

EAFIT. (s.f. de s.f. de s.f.). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's)*. Recuperado el 17 de 05 de 2015, de Consultorio Contable: <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA%C2%B4s.pdf>

Esparza, S. (2010). *Texto Modulo de Estudio Auditoria Financiera* . Riobamba: Espoch.

Franklin , E. B. (2007). *Auditoria Administrativa*. Mexico : Pearson Educación .

Funiber. (24 de 03 de 2014). *La importancia de la auditoría*. Recuperado el 17 de 05 de 2015, de FUNIBLOGS: <http://blogs.funiber.org/direccion-empresarial/2014/03/24/la-importancia-de-la-auditoria>

Gonzales, R. (2006). *Marco teórico y conceptual de la Auditoría de Gestión* . La Habana: Universidad de Matanzas.

Graig Cooper, M. (1994). *Auditoría de Gestión* . España : Ediciones Folio.

Maldonado K, M. (2011). *Auditoria de Gestión*. Quito: Producciones Digitales Abya Yala.

Mandariaga, J. (2007). *Manual Práctico de Audotiría*. Bilbao: Deusto S.A. Ediciones.

Morales , F. (12 de Septiembre de 2002). *Bligoo*. Obtenido de <http://manuelgross.bligoo.com/conozca-3-tipos-de-investigación-descriptiva-exploratoria-y-explicativa>

Nacion, A. G. (18 de julio de 2012). Manual de procedimientos de Auditoria de Gestion de empresas y Sociedades del Estado . *Manual de procedimientos de Auditoria de Gestion de empresas y Sociedades del Estado* . Buenos Aires, Buenos Aires, Argentina : Auditoria General de la Nacion .

Palomino, J. (04 de Noviembre de 2010). *Auditoria*. Obtenido de <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>

Rojas Soriano, R. (2002). *Investigación social: teorica y praxis*. Mexico: Plaza y Valdes.

Sanchez Curiel, G. (2006). *Auditoria de los Estados Financieros*. México: Pearson Educacion .

Vera Vélez, L. (s.f de s.f. de s.f.). *La Investigación Cualitativa*. Recuperado el 19 de 05 de 2015, de Universidad Interamericana de Puerto Rico: <http://www.ponce.inter.edu/cai/Comite-investigacion/investigacion-cualitativa.html>

Yanel, B. L. (2012). *Auditoria integral normas y procedimientos* (2da Edicion ed.). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.

Zanabria, E. N. (2011). *Audotoría de Gestión* . Bogota, Comlombia: Primera Edicion .

ANEXOS

Anexo 1: Modelo de encuestas aplicado al personal de la compañía

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS
“TRANSEPET S.A”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
FASE I – A
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
MODELO DE ENCUESTA A LOS COLABORADORES
PERÍODOS 2015

DATOS GENERALES:

NOMBRES: _____ **CARGO:** _____

AÑOS EN LA EMPRESA: _____

ESCOLARIDAD:

PRIMARIA: ____ **SECUNDARIA:** ____ **SUPERIOR:** ____

EDAD:

Menos de 35: ____ **Entre 35 y 50:** ____ **Más de 50:** ____

CLASE DE CONTRATO:

Contrato a Prueba: ____

Contrato a Plazo Fijo: ____

Contrato a Plazo Indefinido: ____

Contrato de Trabajo Eventual: ____

Otro: ____

ENCUESTA: (Indique con una X la opción que le resulte apropiada)

Nº	Aspecto	SI	NO	Respuestas
Colocar las respuestas				
1	¿Cuánto tiempo de servicio tiene usted en la compañía?			
2	¿Qué tipo de labores desempeña usted dentro de la compañía?			
3	¿Indique el tipo de relación que usted tiene con la compañía?			

4	¿Conoce usted la Misión, Visión y Objetivos de la compañía?			
5	¿La compañía cuenta con un Reglamento interno y Manual de funciones?			
6	¿La compañía ha realizado procesos de inducción y capacitación para el personal?			
7	¿Qué tan satisfecho se encuentra usted al trabajar en la compañía?			
8	¿Considera usted importante que la compañía realice periódicamente una evaluación de los resultados de la gestión interna, como del personal?			
9	¿Considera usted que la compañía debe emprender una mejora interna de sus procesos?			
10	¿Considera usted importante la realización de una Auditoría de Gestión en la compañía?			

Por favor escriba a continuación sus comentarios u observaciones:

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

0000016



RESOLUCION No. 06.Q.IJ. **2959**

Dra. María Elena Granda Aguilar
ESPECIALISTA JURIDICO



CONSIDERANDO:

Que se ha presentado la escritura pública de constitución de la compañía TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS TRANSEPET S.A. otorgada ante el Notario Primero del Cantón ORELLANA , el 01/agosto/2006 .

En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resolución ADM.04026 del 26 de Febrero del 2004;

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de la compañía TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS TRANSEPET S.A. y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado, tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente resolución; b) Que el Registrador Mercantil o de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía inscriba la referida escritura y esta resolución; y, c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones; y, d) Cumplido lo anterior, remítase a la Dirección de Registro de Sociedades, la publicación original del extracto, copia de la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil, copia de los nombramientos inscritos, copia de la afiliación a la Cámara de la Producción respectiva y copia del Registro Unico de Contribuyentes.

Comuníquese.- DADA y firmada en el Distrito Metropolitano de Quito, a **18 AGO 2006**


Dra. María Elena Granda Aguilar
ESPECIALISTA JURIDICO

Exp. Reserva 7096312
Nro. Trámite 1.2006.1490

**REGISTRO DE LA PROPIEDAD DEL CANTON
FRANCISCO DE ORELLANA**

DIRECCIÓN: AV. 9 DE OCTUBRE Y CHIMBORAZO

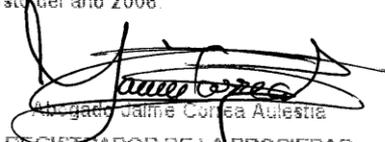
FCO. DE ORELLANA

ORELLANA

ECUADOR

Por no existir Registro Mercantil en esta jurisdicción, en el Registro de la Propiedad del Cantón Francisco de Orellana a mi cargo. **CERTIFICO:** Que en esta fecha veinte y tres de agosto del año dos mil seis, a las 16H45', queda legalmente registrada la **RESOLUCION N° 06.QJJ.2959 QUE OTORGA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS A FAVOR DE LA COMPAÑIA TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS TRANSSEPET. S.A.**, bajo el N° 13 Folio N° 227 TOMO UNO del libro de inscripciones.

Fco. de Orellana, a 23 de agosto del año 2006.


Abogado Jaime Correa Aulestia
REGISTRADOR DE LA PROPIEDAD
DEL CANTON FRANCISCO DE ORELLANA



Anexo 3: Registro único de contribuyentes

	REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES	 <i>...le hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC:	2290313557001		
RAZÓN SOCIAL:	TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS TRANSSEPET S.A		
NOMBRE COMERCIAL:	TRANSSEPET SA		
REPRESENTANTE LEGAL:	QUEZADA GARCIA JOSE ROCENDO		
CONTADOR:	CONSTANTE QUINDE EVA ANGELA		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SN	NÚMERO:	SN
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	23/08/2006
FEC. INSCRIPCIÓN:	25/08/2006	FEC. ACTUALIZACIÓN:	15/10/2015
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA.

DOMICILIO TRIBUTARIO
Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Calle: VIA LAGO AGRIO Numero: SN Kilometro: 6 1/2 Referencia ubicación: JUNTO A LA VULCANIZADORA SANTO DOMINGO Telefono Domicilio: 062378022 Celular: 0942433110 Email: transsepetsa@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL
SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACION MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS								
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td>ABERTOS</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>JURISDICCION</td> <td style="text-align: center;">\ ZONA 2\ ORELLANA</td> <td>CERRADOS</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </table>	# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABERTOS	1	JURISDICCION	\ ZONA 2\ ORELLANA	CERRADOS	0
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABERTOS	1					
JURISDICCION	\ ZONA 2\ ORELLANA	CERRADOS	0					

Anexo 4: Estado de resultados ejercicio 2015

Pag.1 de 2

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2015 al 31/12/2015

4. INGRESOS		614,890.09
4.1. OPERACIONALES		614,890.09
4.1.02. OTROS SERVICIOS 12%		612,396.08
4.1.02.001 Ingreso Servicio de Transporte	570,601.79	
4.1.02.002 Ingreso Alquiler de Equipo pesado	21,900.00	
4.1.02.004 Ingreso Alquiler de Catch Tank	9,905.00	
4.1.02.006 Ingreso Alquiler de Campamentos	5,250.00	
4.1.02.007 Ingreso Mantenimiento de Equipos y M	4,739.29	
4.1.03. DESCUENTO EN VENTAS		126.00
4.1.03.01 Descuento en Ventas (-)	126.00	
4.1.05. INGRESOS NO OPERACIONALES		2,368.01
4.1.05.01 Ingresos Varios	2,368.01	
5. GASTOS		550,482.14
5.1. OPERACIONALES		222,066.66
5.1.01. GASTOS PERSONAL		210,050.53
5.1.01.001 Sueldos	87,090.13	
5.1.01.002 Horas Extras	2,850.00	
5.1.01.003 Otras Bonificaciones	1,021.60	
5.1.01.004 Aporte Patronal	11,071.50	
5.1.01.005 Fondos de Reserva	3,288.09	
5.1.01.006 Decimo Tercer Sueldo	7,468.17	
5.1.01.007 Decimo Cuarto Sueldo	8,029.00	
5.1.01.008 Vacaciones	1,239.62	
5.1.01.011 Gastos de Representación (trabajadore	87,198.43	
5.1.01.012 IECE - SECAP Aporte Patronal	189.78	
5.1.01.013 Bonificación 25%	604.21	
5.1.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS		12,016.13
5.1.02.001 Energia Eléctrica	8,081.16	
5.1.02.002 Telecomunicaciones	2,407.97	
5.1.02.003 Suministros de Oficina	169.33	
5.1.02.004 Correo Portex Telex	7.58	
5.1.02.005 Viaticos y Subsistencias	1,300.00	
5.1.02.007 Mantenimiento Equipos de Oficina	713.57	
5.1.02.008 (-) Descuento en compras	-69.33	
5.1.02.009 (-) Devolucion en compras	-594.15	
5.2. SERVICIOS Y GESTION		265,887.49
5.2.01. SERVICIOS		9,792.25
5.2.01.001 Servicios Profesionales	6,985.06	
5.2.01.002 Otros Servicios	2,807.19	
5.2.02. GESTION		256,095.24
5.2.02.001 Materiales y Herramientas	17,307.46	
5.2.02.002 Dotación de Personal	2,225.49	
5.2.02.003 Transporte	107,412.95	
5.2.02.004 Seguros y Reaseguros	14,113.10	
5.2.02.005 Alimentos y Bebidas	3,051.66	
5.2.02.006 Combustible	23,947.59	
5.2.02.007 Lubricantes	7,255.36	
5.2.02.008 Repuestos	22,649.10	
5.2.02.009 Mantenimiento Equipos y Maquinaria	8,048.95	
5.2.02.010 Alquiler Equipos y Maquinaria	14,950.00	
5.2.02.011 Gastos varios	-563.11	
5.2.02.012 Medicina, vacunas y exámenes laborato	1,240.40	
5.2.02.013 Hospedaje	1,394.74	
5.2.02.017 Utiles de Oficina	716.39	
5.2.02.018 Llantas y reencaches	14,412.51	
5.2.02.019 Mantenimiento de Vehículos	5,600.05	

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2015 al 31/12/2015

5.2.02.020 Revisión anual y matriculación vehicu	2,648.39	
5.2.02.021 Impuestos del Fisco: Municipio-ANT-Ot	9,684.21	
5.3. OTROS GASTOS	62,527.99	
5.3.01. ADMINISTRATIVOS	1,670.73	
5.3.01.002 Servicios Bancarios	389.05	
5.3.01.003 Multas y Recargos	124.69	
5.3.01.004 Gastos Interes	0.82	
5.3.01.005 Gasto no Deducible	1,156.17	
5.3.02. GASTOS DEPRECIACIONES	58,457.68	
5.3.02.002 Gastos Depreciación Maquinaria y Equi	2,500.00	
5.3.02.004 Gastos Depreciación Vehículos	55,957.68	
5.3.03. GASTOS PROVISIONES	2,399.58	
5.3.03.01 Provision Ctas. Incobrables	2,399.58	
Utilidad del presente ejercicio		64,407.95

Elaborador por: EVA CONSTANTE	Analista Contable	Aprobado por

Anexo 5: Balance de comprobación ejercicio 2015

Pag.1 de 3

TRANSSEPET S.A.

BALANCE DE COMPROBACION (Acumulado)

Al 31/12/2015

Codigo	Cuenta	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
1.1.01.001	Caja		33,519.52	33,465.71	53.81
1.1.01.002	Banco Internacional 6500067832		150,318.39	143,260.09	7,058.30
1.1.01.003	Banco Pichincha 3174909204		8,500.00	7,356.39	1,143.61
1.1.01.004	Banco Guayaquil 44505371		533,794.94	498,039.43	35,755.51
1.1.01.005	Transitoria-traspaso entre ctas.		21,000.00	21,000.00	
1.1.02.001.01	Cuentas por Cobrar Clientes		790,745.64	564,788.63	225,957.01
1.1.02.001.02	Provision Ctas. Incobrables.(.)			10,303.99	(10,303.99)
1.1.02.001.03	Cheques a la vista		514,179.22	438,320.38	75,858.84
1.1.02.002.001	Anticipo proveedores varios		22,196.61	25,012.71	(2,816.10)
1.1.02.002.002	Anticipo OrienttruckSA		9,345.16		9,345.16
1.1.02.003.001	Anticipo Salarial		15,780.08	19,340.36	(3,560.28)
1.1.02.003.002	Descuentos a Empleados			2,884.99	(2,884.99)
1.1.02.003.003	Convenios de Empleados		714.61	2,881.22	(2,166.61)
1.1.02.004.01	Cuentas por Cobrar Jose		1,584.80	28,500.00	(26,915.20)
1.1.02.004.02	Cuentas por Cobrar a Ferrocarril		33,489.49	24,000.00	9,489.49
1.2.01.001	Muebles y enseres		7,605.40		7,605.40
1.2.01.002	Maquinaria y Equipos		339,450.00		339,450.00
1.2.01.003	Equipos de Computo		5,915.18		5,915.18
1.2.01.004	Vehiculos		331,455.35		331,455.35
1.2.02.001	Depreciación acumulada muebles y			367.68	(367.68)
1.2.02.002	Depreciación acumulada maquinaria y			42,900.00	(42,900.00)
1.2.02.003	Depreciación acumulada equipo de			1,108.52	(1,108.52)
1.2.02.004	Depreciacion Acumulada Vehiculos			362,032.96	(362,032.96)
1.3.01.001	IVA Compras		17,667.38	17,667.38	
1.3.01.004	Credito Tributario por compras-615		135,181.84	119,269.89	15,911.95
1.3.01.005	Credito Tributario por Reten.-617		21,724.50	19,805.10	1,919.40
1.3.01.006	Anticipo Ret. Fte.-Vtas		15,886.87	8,658.02	7,228.85
1.3.01.007	Anticipo Ret. Iva.-Vtas		1,264.20	894.60	369.60
2.1.01.001	IVA Ventas		5,015.31	5,015.31	
2.1.01.002	Retencion Fuente en COMPRAS		3,361.15	3,361.15	
2.1.01.003	Retencion Iva en COMPRAS		1,832.96	1,832.96	
2.1.01.005	Impuesto a la Renta por pagar		22,868.10	22,868.10	
2.1.01.006	Impuestos SRI por		8,141.99	19,797.35	11,655.36
2.1.01.007	Retenciones transitorias(Vtas- de un		14.41	393.51	379.10
2.1.02.001	CxP Proveedores		318,787.65	385,932.02	67,144.37
2.1.02.012	Cuentas por Pagar a Ferrocarril		653.80	18,500.00	17,846.20
2.1.02.014	Depositos no identificados en Bcos			3,301.27	3,301.27
2.1.03.001	Sueldos x Pagar		30,244.88	29,774.31	(470.57)
2.1.03.006	15% Trabajadores x Pagar		3,422.17	3,422.17	
2.1.03.007	Convenios por pagar TRABAJADORES		1,207.73	714.61	(493.12)
2.1.04.001	Aporte Personal IESS x Pagar		7,031.22	8,550.23	1,519.01
2.1.04.002	Aporte Patronal IESS x Pagar		915.12	3,305.09	2,389.97
2.1.04.003	Fondos de Reserva x Pagar		371.44	371.44	
2.1.04.004	Prestamos Empleados IESS x Pagar		5,521.67	5,806.94	285.27
2.1.04.005	Extencion de Salud IESS Conyugues x		139.04	139.04	
Pasan:			3,420,847.62	2,904,943.55	

9/11/15

Elaborador por: EVA CONSTANTE	Analista Contable	Aprobado por

TRANSEPET S.A.

BALANCE DE COMPROBACION (Acumulado)

Al 31/12/2015

Vienen:

3,420,847.82 2,904,943.55

Codigo	Cuenta	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
2.1.05.01	Prestamos Sr. Jose Quezada--por		31,010.67	147,575.41	116,564.74
2.2.01.001	Credito Bancario		3,000.00	97,755.00	94,755.00
3.1.01.001	Capital Suscrito			1,000.00	1,000.00
3.4.01	Reserva Legal		1,270.08	8,875.79	7,605.71
3.6.01.01	Utilidades Acumuladas Ejercicios			231,570.87	231,570.87
4.1.02.001	Ingreso Servicio de Transporte			570,601.79	570,601.79
4.1.02.002	Ingreso Alquiler de Equipo pesado			21,900.00	21,900.00
4.1.02.004	Ingreso Alquiler de Catch Tank			9,905.00	9,905.00
4.1.02.006	Ingreso Alquiler de Campamentos			5,250.00	5,250.00
4.1.02.007	Ingreso Mantenimiento de Equipos y			4,739.29	4,739.29
4.1.03.01	Descuento en Ventas (-)			126.00	126.00
4.1.05.01	Ingresos Varios			2,368.01	2,368.01
5.1.01.001	Sueldos		87,090.13		87,090.13
5.1.01.002	Horas Extras		2,850.00		2,850.00
5.1.01.003	Otras Bonificaciones		1,021.60		1,021.60
5.1.01.004	Aporte Patronal		11,071.50		11,071.50
5.1.01.005	Fondos de Reserva		3,587.46	299.37	3,288.09
5.1.01.006	Decimo Tercer Sueldo		7,468.17		7,468.17
5.1.01.007	Decimo Cuarto Sueldo		8,029.00		8,029.00
5.1.01.008	Vacaciones		1,239.62		1,239.62
5.1.01.011	Gastos de Representación		87,198.43		87,198.43
5.1.01.012	IECE - SECAP Aporte Patronal		189.78		189.78
5.1.01.013	Bonificación 25%		604.21		604.21
5.1.02.001	Energía Eléctrica		8,081.16		8,081.16
5.1.02.002	Telecomunicaciones		2,407.97		2,407.97
5.1.02.003	Suministros de Oficina		169.33		169.33
5.1.02.004	Correo Portex Telex		7.58		7.58
5.1.02.005	Viaticos y Subsistencias		1,300.00		1,300.00
5.1.02.007	Mantenimiento Equipos de Oficina		713.57		713.57
5.1.02.008	(-) Descuento en compras			69.33	(69.33)
5.1.02.009	(-) Devolucion en compras			594.15	(594.15)
5.2.01.001	Servicios Profesionales		8,110.06	1,125.00	6,985.06
5.2.01.002	Otros Servicios		2,807.19		2,807.19
5.2.02.001	Materiales y Herramientas		17,307.46		17,307.46
5.2.02.002	Dotación de Personal		2,225.49		2,225.49
5.2.02.003	Transporte		107,412.95		107,412.95
5.2.02.004	Seguros y Reaseguros		14,113.10		14,113.10
5.2.02.005	Alimentos y Bebidas		3,051.66		3,051.66
5.2.02.006	Combustible		23,947.59		23,947.59
5.2.02.007	Lubricantes		7,255.36		7,255.36
5.2.02.008	Repuestos		22,649.10		22,649.10
5.2.02.009	Mantenimiento Equipos y Maquinaria		8,048.95		8,048.95
5.2.02.010	Alquiler Equipos y Maquinaria		14,950.00		14,950.00
5.2.02.011	Gastos varios		4,600.77	5,163.88	(563.11)
5.2.02.012	Medicina, vacunas y exámenes		1,240.40		1,240.40

Pasan:

3,916,878.16

4,013,862.44

Elaborador por: EVA CONSTANTE	Analista Contable	Aprobado por

TRANSEPET S.A.

BALANCE DE COMPROBACION (Acumulado)

Al 31/12/2015

Vienen:

3,916,878.16 4,013,862.44

Codigo	Cuenta	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
5.2.02.013	Hospedaje		1,394.74		1,394.74
5.2.02.017	Utiles de Oficina		716.39		716.39
5.2.02.018	Llantas y reencaches		14,412.51		14,412.51
5.2.02.019	Mantenimiento de Vehiculos		5,600.05		5,600.05
5.2.02.020	Revisión anual y matriculacion vehiculos		2,648.39		2,648.39
5.2.02.021	Impuestos del Fisco:		9,684.21		9,684.21
5.3.01.002	Servicios Bancarios		389.05		389.05
5.3.01.003	Multas y Recargos		124.69		124.69
5.3.01.004	Gastos Interes		0.82		0.82
5.3.01.005	Gasto no Deducible		1,156.17		1,156.17
5.3.02.002	Gastos Depreciación Maquinaria y		2,500.00		2,500.00
5.3.02.004	Gastos Depreciación Vehiculos		55,957.68		55,957.68
5.3.03.01	Provision Ctas. Incobrables		2,399.58		2,399.58
			4,013,862.44	4,013,862.44	

VisualFac 10. Tovacompu Cía. Ltda. 1996-2015

16/04/2016 01:12:14 PM

Elaborador por: EVA CONSTANTE	Analista Contable	Aprobado por