



**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 ADMINISTRATIVA A LA EMPRESA  
FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A.,  
CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE  
ORELLANA, PERÍODO 2015.**

**AUTORA:**

**KEILA MYLENA REINO LOOR**

**ORELLANA - ECUADOR**

**2016**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente Trabajo de Titulación, realizado por la señorita estudiante: Keila Mylena Reino Loor, ha sido revisada en su totalidad, por lo tanto se autoriza su presentación.

.....  
Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova

**DIRECTOR**

.....  
Ing. Wilson Antonio Velasteguí Ojeda

**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

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

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

Riobamba, 05 de Agosto del 2016.

Keila Mylena Reino Loor

C.I.: 220001186-0

## **DEDICATORIA**

Este trabajo es el esfuerzo diario de mi persona, demostrando todo el compromiso y dedicación, por lo cual lo dedico con todo el cariño del mundo a mi querida madre Merlys, a mi padre José , a mi querida tía Beatriz y mis queridos hermanos Anita y Dennis, por el constante apoyo, comprensión y estímulo que me supieron brindar.

Keila Mylena Reino Loor

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por haberme guiado en cada paso que doy, por ser la luz que me ilumina día tras día y por haber llegado a culminar este paso tan importante en mi vida gracias a él.

A mis padres que son pilar fundamental en mi vida.

A mis Catedráticos, en especial a mí Director Ing. Pedro Enrique Díaz y a mi Miembro de Tribunal, Ing. Wilson Antonio Velasteguí, quien estuvo guiándome académicamente con su experiencia y profesionalismo para la culminación de este trabajo investigativo.

Un especial agradecimiento a la Empresa FUALTEC ALTA TECNOLOGIA E INSPECCION S.A., por el apoyo brindado durante el proceso de realización de mi trabajo de investigación.

A mi querida Amiga Génesis por estar en todo el proceso brindándome su apoyo incondicional y luchando juntas.

Hoy solamente quiero expresar a todos un inmenso  
¡GRACIAS!

Keila Mylena Reino Loor

## ÍNDICE GENERAL

Portada .....	i
CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL .....	ii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
ÍNDICE GENERAL .....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	x
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xi
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xii
RESUMEN EJECUTIVO.....	xiii
SUMMARY	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO 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 DEL PROBLEMA.....	5
1.3 OBJETIVOS .....	7
1.3.1 Objetivo general.....	7
1.3.2 Objetivos específicos .....	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	8
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	8
2.1.1 Antecedentes históricos .....	8
2.1.2 Antecedentes investigativos.....	9
2.2 MARCO TEÓRICO .....	11
2.2.1 Auditoría .....	12
2.2.1.1 Objetivo .....	12
2.2.1.2 Clasificación de la Auditoría .....	12
2.2.1.3 Tipos de Auditorías.....	13
2.2.2 Auditoría Administrativa .....	14
2.2.2.1 Necesidades de la auditoría administrativa.....	14

2.2.2.2	Objetivos .....	15
2.2.2.3	Alcance .....	16
2.2.2.4	Campo de Aplicación.....	16
2.2.3	Metodología de la auditoría administrativa .....	17
2.2.3.1	FASE I: Conocimiento preliminar o diagnóstico .....	17
2.2.3.2	FASE II: Planificación.....	19
2.2.3.3	FASE III: Ejecución.....	20
2.2.3.4	FASE IV: Comunicación .....	21
2.2.4	Control Interno.....	22
2.2.4.1	Objetivos del control interno .....	22
2.2.4.2	Fines del control interno .....	23
2.2.4.3	Componentes del control interno .....	23
2.2.4.4	Métodos de Evaluación del control interno .....	31
2.2.5	Índices o indicadores .....	31
2.2.5.1	Características del indicador .....	32
2.2.5.2	Dimensiones de evaluación .....	32
2.2.5.3	Indicadores en auditoría administrativa.....	32
2.2.6	Evidencia suficiente, competente y relevante.....	33
2.2.6.1	Características de las evidencias.....	33
2.2.6.2	Clasificación de las evidencias .....	34
2.2.7	Papeles de Trabajo .....	34
2.2.7.1	Archivo Permanente .....	35
2.2.7.2	Archivo corriente .....	36
2.2.7.3	Índices y referencias de auditoría .....	36
2.2.8	Técnicas de auditoría .....	36
2.3	MARCO CONCEPTUAL .....	37
2.4	IDEA A DEFENDER .....	41
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		42
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	42
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	42
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	42
3.3.1	Población .....	42
3.3.2	Muestra .....	43

3.4	MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.	43
3.4.1	Métodos de investigación .....	44
3.4.2	Técnicas de investigación .....	44
3.4.3	Instrumentos de investigación .....	45
3.5	PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN .....	45
3.5	RESULTADOS .....	46
3.5.1.1	Encuesta dirigida al personal de Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A. ....	46
3.5.1.2	Análisis FODA .....	56
3.5.1.2	Matriz de impacto interno.....	56
3.5.1.3	Matriz de Impacto Externo .....	58
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		58
4.1	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LA EMPRESA FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A., CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015.....	58
4.4.1	Archivo permanente.....	58
4.1.2	Índice de auditoría .....	59
4.1.3	Hoja de marcas.....	60
2.2	FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR.....	61
4.2.1	Programa de Auditoría fase I.....	61
4.2.2	Contrato de trabajo.....	62
4.2.3	Orden de trabajo.....	64
4.2.4	Notificación de inicio auditoría .....	65
4.2.5	Información general .....	66
4.2.6	Planificación preliminar.....	63
	64	
4.3.7	Análisis FODA .....	64
4.3.7.1	Matriz priorizada FODA.....	65
4.3.7.2	Matriz de medios internos.....	66
4.3.7.3	Matriz de medios externos .....	67
4.3.8	Evaluación de la misión y visión .....	68
4.3.9	Informe planificación específica.....	74
4.3.10	Informe de visita preliminar .....	76



4.2.8	Archivo corriente .....	79
4.3	FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	80
4.3.1	Programa de auditoría fase II.....	80
4.4.2	Evaluación del control interno.....	82
4.4	Informe de control interno .....	113
4.4	FASE III: EJECUCIÓN DEL TRABAJO .....	118
4.4.1	Programa de auditoría fase III .....	119
4.4.6	Evaluación del Proceso Administrativo.....	120
4.4.2	Aplicación de indicadores.....	126
	128	
4.4.3	Matriz de hallazgos .....	128
4.5	FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS .....	139
4.5.1	Programas de auditoría fase IV.....	140
4.5.2	Convocatoria lectura del informe .....	141
4.5.3	Informe de Auditoría .....	142
4.6	ACTA DE CONFERENCIA FINAL .....	158
	CONCLUSIONES .....	159
	RECOMENDACIONES.....	160
	BIBLIOGRAFIA .....	161
	ANEXOS .....	163

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Tipos de Controles.....	27
Tabla 2. Técnicas de Auditoría.....	36
Tabla 3. Población empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A. ....	43
Tabla 4. Plan operativo.....	46
Tabla 5. Actualización objetivo general.....	47
Tabla 6. Uso de indicadores de gestión.....	48
Tabla 7. Objetivos.....	49
Tabla 8. Proceso administrativo.....	50
Tabla 9. Estructura organizacional.....	51
Tabla 10. Cultura organizacional.....	52
Tabla 11. Auditoría administrativa.....	53
Tabla 12. Ambiente de trabajo.....	54
Tabla 13. Servicio que ofrece la empresa.....	55
Tabla 14. Análisis FODA.....	56
Tabla 15. Matriz de impacto interno.....	57
Tabla 16. Matriz de Impacto Externo.....	59
Tabla 17. Índice de Auditoría.....	59
Tabla 18. Hoja de Marcas.....	60
Tabla 19. Programa de Auditoría Fase I.....	61
Tabla 20. Programa de Auditoría Fase II.....	80
Tabla 21. Matriz de Análisis FODA.....	64
Tabla 22. Matriz Priorizada FODA.....	65
Tabla 23. Matriz de medios internos.....	66
Tabla 24. Matriz de medios externos.....	67
Tabla 25. Calificación y ponderación de la misión.....	69
Tabla 26. Calificación y ponderación de la visión.....	72
Tabla 27. Programa de auditoría fase III.....	119
Tabla 28. Matriz de ponderación de riesgo y confianza.....	81
Tabla 29. Integridad y valores éticos.....	83
Tabla 30. Compromiso por la competencia profesional.....	85
Tabla 31. Filosofía administrativa y estilo de operación.....	87

Tabla 32. Estructura administrativa .....	89
Tabla 33. Autoridad y responsabilidad .....	91
Tabla 34. Políticas y prácticas en materia de recursos humanos .....	93
Tabla 35. Calificación y ponderación objetivo .....	95
Tabla 36. Identificación y análisis de riesgos .....	97
Tabla 37. Calificación y ponderación evaluación del riesgo .....	99
Tabla 38. Tipos de actividades de control .....	101
Tabla 39. Control sobre los sistemas de información .....	103
Tabla 40. Calificación y ponderación información .....	105
Tabla 41. Calificación y ponderación comunicación.....	107
Tabla 42. Actividades de monitoreo .....	109
Tabla 43. Reporte de deficiencias .....	111
Tabla 44. Matriz de Ponderación del Control Interno .....	112
Tabla 45. Indicadores de Gestión .....	126
Tabla 46. Hoja de hallazgos Código de conducta.....	128
Tabla 47. Hoja de hallazgos Ausencia de Manual de Funciones.....	128
Tabla 48. Hoja de hallazgos Falta rotación del personal .....	130
Tabla 49. Hoja de hallazgos Inapropiada estructura organizacional .....	131
Tabla 50. Hoja de hallazgos Escasa capacitación .....	132
Tabla 51. Hoja de hallazgos Desconocimiento de la Misión, visión y objetivos .....	133
Tabla 52. Hoja de hallazgos Falta analizar los conocimientos para contratar al personal .....	134
Tabla 53. Hoja de hallazgos Falta determinar objetivos por cada área .....	135
Tabla 54. Hoja de hallazgos Ausencia para clasificar los riesgos de accidentes.....	136
Tabla 55. Hoja de hallazgos Ausencia para clasificar .....	137
Tabla 56. Hoja de hallazgos No se utilizan indicadores de gestión.....	138
Tabla 57. Evaluación del Control Interno.....	124
Tabla 58. Funcionarios principales Fualtec .....	148

## **ÍNDICE DE FIGURAS**

Figura 1. Hilo conductor .....	11
Figura 2. Componentes COSO I.....	23
Figura 3. Tipos de Riesgos .....	26

Figura 4. Función de Controlar .....	30
Figura 5. Indicadores de Gestión P.A. ....	33
Figura 6. Plan Operativo Anual .....	46
Figura 7. Actualización objetivo general .....	47
Figura 8. Uso de indicadores de gestión .....	48
Figura 9. Objetivos .....	49
Figura 10. Proceso administrativo .....	50
Figura 11. Estructura organizacional .....	51
Figura 12. Cultura Organizacional.....	52
Figura 13. Auditoría administrativa .....	53
Figura 14. Ambiente de trabajo .....	54
Figura 15. Servicio que ofrece la empresa.....	55
Figura 16. Personal de la Empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.....	59
Figura 17. Propuesta de organigrama estructural Fualtec.....	78
Figura 18. Análisis de la misión de la empresa Fualtec.....	69
Figura 19. Análisis de la visión de la empresa Fualtec.....	72
Figura 20. Análisis de la evaluación al proceso administrativo .....	125

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

Anexo A. Encuesta dirigida al personal de Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A...	165
Anexo B. Manual de funciones .....	167
Anexo C. Fotografías de la visita a la empresa.....	169

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La presente investigación es el desarrollo de una Auditoría Administrativa aplicada a la empresa FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A., del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, período 2015, con el propósito de detectar debilidades y falencias que requieran mayor atención en el desarrollo del proceso administrativo como también establecer el grado de eficiencia, eficacia y economía. La metodología se enmarca bajo la modalidad cualitativa y cuantitativa haciendo uso de los tipos de investigación como son: de campo, bibliográfica, documental y descriptiva; así también de los métodos analítico, sintético, inductivo, deductivo, histórico lógico y de las técnicas e instrumentos como son la observación directa, entrevista y cuestionarios de control interno. La auditoría administrativa consta de cuatro fases: la primera que hace la identificación general de la empresa, la segunda que hace referencia al diagnóstico institucional y control interno de la misión y visión, la tercera tiene por objetivo la ejecución de la auditoría, el análisis del sistema de control interno aplicando el COSO I y determinar hallazgos, en la cuarta y última fase se hace el informe de auditoría como resultado de evaluación el cual servirá de herramienta para mejorar el proceso administrativo y el control interno mantenido en la institución para el cumplimiento de los objetivos. El Gerente deberá considerar las respectivas conclusiones y recomendaciones para el mejor control y toma de decisiones ya que la presente investigación tiene el propósito de contribuir con el eficiente desempeño de las actividades institucionales.

Palabras clave: Auditoría Administrativa, Eficiencia, Eficacia, Economía, Control interno, Informe.

.....  
Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova

DIRECTOR

## **SUMMARY**

This research the development of an administrative audit applied to the company FUALTEC HITECH INSPECTION S.A. Canton Francisco de Orellana, Orellana Province, 2015 period, in order to detect weaknesses and shortcomings that require more attention on the development of the administrative process and also establish the degree of efficiency, effectiveness and economy. The methodology is framed in the qualitative mode using the types of research such as: field trip, documentary and descriptive; well as analytical, synthetic, inductive, deductive, logical and historical techniques and instruments such methods are direct observation, interview and internal control questionnaires. The administrative audit consists of four phases: the first makes the general identification of the company, the second one refers to institutional diagnosis and internal control of the mission and vision, the third is aimed at the implementation of the audit, analysis internal control system applied to the COSO I and determine findings, the fourth and final phase of the audit report as a result of assessment which will serve as a tools to improve the administrative process and internal control maintained in the institution to fulfill done. The objectives Manager should consider the findings and recommendations prospects for better control and decision-making since this research is intended to contribute to the efficient performance of institutional activities.

Keywords: Management Audit, Efficiency, Efficiency, Economy, Internal Control, Report.

## INTRODUCCIÓN

La auditoría administrativa tiene el firme propósito de coadyuvar a la alta gerencia a solucionar problemas y a evitarlos de manera eficiente, eficaz y económica. Por lo general, el proceso de coordinar las actividades de los trabajadores y obtener optimización y calidad en el manejo de los recursos materiales, humanos, financieros y técnicos se asocia a un beneficio para la organización y el personal. Es así que administrar en forma eficiente las diferentes actividades personales y de grupo se ha convertido en una necesidad.

La Auditoría Administrativa pasa a ser hoy por hoy una herramienta para la gerencia, permitiéndole conocer a los ejecutivos qué tan bien resuelven los problemas económicos, sociales y ecológicos que a este nivel se presentan generando en la empresa un saludable dinamismo que la conduce exitosamente hacia las metas propuestas.

Actualmente la empresa FUALTEC ALTA TECNOLOGIA E INSPECCION S.A., del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, se desenvuelven en un medio de alta competitividad, exige mayor precaución internamente para sobresalir y mantenerse en el mercado, esta auditoría está relacionada con las características estructurales y funcionales del objeto de estudio, por lo que su ejecución requiere de una guía que se adapte a las condiciones existentes y que, sin limitar la independencia y creatividad del auditor, le permita lograr una sistematicidad y orden para obtener al mediano plazo mejores resultados.

La investigación se la realizo en cuatro capítulos a continuación detallados de la siguiente manera:

Capítulo I: El planteamiento del problema, el mismo que ha sido útil para proceder a una investigación más amplia de acuerdo a las deficiencias de la empresa FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A., en ayuda de una auditoria administrativa.

Capítulo II: El marco teórico, en donde se encuentra la información bibliográfica y las bases para la presente indagación con conceptos esenciales como: auditoría

generalidades, antecedentes de la auditoría administrativa, definición, alcance, objetivos, metodología de auditoría administrativa, tipos de auditorías, cuestionarios de auditoría, programas de auditoría, papeles de trabajo, hallazgo de auditoría, archivo auditoría, archivo permanente, archivo corriente, control interno, componentes del control.

Capítulo III: El marco metodológico, en donde se encuentran todos los métodos, técnicas e instrumentos de investigación aquí aplicados para la verificación correspondiente a la idea planteada.

Capítulo IV: El marco propositivo, se presenta el desarrollo de la auditoría administrativa a la empresa FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A., del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, la misma que consta de cuatro fases: la primera que hace la identificación general de la empresa, la segunda que hace referencia al diagnóstico institucional y control interno de la misión y visión, la tercera tiene por objetivo la ejecución de la auditoría, el análisis del sistema de control interno aplicando el COSO I, se determinó las debilidades en la cuarta y última fase se hacen las respectivas conclusiones y recomendaciones para el mejor control y toma de decisiones para todos los directivos de la Empresa.

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



# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Hoy en día las empresas en Latinoamérica, se ven fortalecidas con la asimilación de la calidad total, excelencia gerencial, sistemas de información. Nuevos enfoques orientados a optimizar la gestión empresarial en forma cualitativa y medible para lograr que los consumidores, clientes y usuarios satisfagan sus necesidades.

En este contexto el sistema de control asume un rol relevante porque a través de sus evaluaciones permanentes posibilita maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, indicadores que fortalecen el desarrollo de las empresas. La instrumentalización de los sistemas de control se da a través de las auditorías que se aplican en las empresas dentro de un período determinado para conocer sus restricciones, problemas, deficiencias, como parte de la evaluación.

La articulación de los órganos de control, asesoría, apoyo de una organización en conjunto, posibilita el cumplimiento de los fines empresariales. Este planteamiento posee singular importancia cuando se aplican auditorías específicas debiendo ejercitar el control posterior al ámbito político, administrativo, operativo; para que los resultados contribuyan al relanzamiento empresarial.

El presente estudio se realizará en la empresa FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A., es una empresa de servicios de inspección de herramientas de perforación mediante ensayos no destructivos, con equipos de alta tecnología, personal técnico experimentado, y siempre a la vanguardia de los constantes cambios de normas, la legislación nacional e internacional, su matriz está ubicada en la ciudad de Quito y una de sus sucursales en el Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, especializada en asesoría, asistencia técnica e inspección con ensayos por medio de partículas magnéticas, tintes penetrantes, ultra sonido e inspección visual, aplicando normas para sus procesos como: API 5A5, API 5B1, API 5B, API 8A 8B, API Spec 7-2, DS-1TH HILL, ASTM E-709, ASTM E-1444, ASTM E-165, ASTM E-1417, ASTM 797, ASNT-SNT-TC-1.

Desde el 30 de julio del 2009, fecha de fundación de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., se ha trabajado permanentemente con instituciones gubernamentales y empresas privadas, cuyas actividades intervienen con servicios de inspección de herramientas de perforación mediante ensayos no destructivos, tales como las industrias petroleras, mineras, hidroeléctricas, construcción de infraestructura, hidráulica, viales y agroindustria.

FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A., cuentan con un staff de 30 profesionales expertos en ingeniería, normas y procesos e investigación científica, la empresa manifiesta una serie de dificultades en el proceso de sus actividades administrativas como son:

- La falta de un organigrama estructural actualizado que represente en forma real la estructura administrativa ha generado ciertas dificultades para el adecuado desarrollo de su funcionamiento y la responsabilidad propia de la división de trabajo.
- No cuenta con un manual de funciones de acuerdo al cargo o puesto de trabajo razón por la cual existe duplicidad en las mismas en el personal de la cooperativa, lo que no permite alcanzar un nivel de eficiencia, eficacia y economía en el desempeño de las actividades que coadyuven al crecimiento institucional.
- Falta de capital humano que cumpla con el perfil profesional requerido para el desempeño de dicho cargo lo que dificulta ciertas gestiones al momento de realizarlas.
- Falta de planes de inducción y capacitación al personal de acuerdo al perfil profesional y al cargo que desempeña dentro de la misma.

Desde su creación hasta la actualidad no ha realizado ninguna auditoría administrativa que le permita evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía (calidad y excelencia) con las que se desempeña la administración general y su proceso estructuras organizacionales, la sistematización administrativa y su talento humano, por la cual es necesario el desarrollo de la presente auditoria, que aporte a la institución, que por consiguiente contribuya a su desarrollo, crecimiento y cumplimiento de los objetivos, para que de esta manera sirva de mejor manera a la colectividad que hace uso de este transporte y a la vez de su servicio.

### **1.1.1 Formulación del problema**

¿Cómo incide la Auditoría Administrativa en el Proceso Administrativo de la empresa FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A., Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, período 2015, permitirá optimizar los procesos administrativos bajo parámetros de eficiencia, eficacia y economía?

### **1.1.2 Delimitación del problema**

- ✓ Objeto de Estudio: Auditoría Administrativa
- ✓ Campo de Acción: Proceso Administrativo

Límite Espacial: La presente investigación se realizará en la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.; del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana.

Límite Temporal: La presente investigación se llevara al periodo 2015.

## **1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA**

La presente investigación tiene transcendencia ya que se va a comprobar las bases teóricas y conceptuales de la Auditoría Administrativa al aplicarlos en la evaluación de los procedimientos que realiza la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.; con la finalidad de optimizar los procesos administrativos bajo parámetros de eficiencia, eficacia y economía

- **Justificación Teórica:**

La presente investigación buscó aprovechar todo el sustento teórico existente a fin de adaptarlo a los requerimientos de la Auditoría Administrativa ejecutada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.; del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, de tal forma que el resultado de la investigación constituya un aporte teórico

para instituciones similares que deseen conocer la mejor manera de ejercer un adecuado control y administración.

- **Justificación Metodológico**

Metodológicamente la presente investigación justificó su desarrollo, ya que busca aprovechar las diferentes técnicas y métodos de investigación existentes, a fin de que la información a ser recolectada posea las características de veracidad, objetividad y oportunidad, de tal manera que los resultados del presente examen de auditoría presente resultados confiables y apegados a la realidad imperante al interior de la empresa.

- **Justificación Académica**

Académicamente este examen de auditoría se justificable su desarrollo, ya que permitió poner en práctica los conocimientos adquiridos en las aulas de clase, y paralelamente adquirir otros nuevos extraídos de la vida práctica.

- **Justificación Practica:**

La presente investigación se justificó desde la parte práctica, ya que mediante la aplicación de un análisis y evaluación de las actividades administrativas de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.; del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, se pude analizar y determinar el tipo de uso que se dio a sus recursos tomando como referencia parámetros de: eficiencia, eficacia y economía, de tal forma que se logró establecer ciertas deficiencias o desviaciones en el uso de tales recursos, hallazgos que fueron resumidos en el Informe final con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

El desarrollo de la presente Auditoría Administrativa fue factible su realización, ya que se contó con los recursos necesarios y la predisposición y voluntad del personal administrativo y operacional de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.; del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana. Para entregar y facilitar toda la información y colaboración necesarias, de tal forma que los resultados de este examen sirvan de un verdadero aporte a los directivos de la empresa para que puedan tomar mejores decisiones en bien de la entidad.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo general**

Realizar una auditoría administrativa a la empresa FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A., cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, período 2015; que permita optimizar los procesos administrativos bajo los parámetros de eficiencia, eficacia y economía

### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Construir un marco teórico conceptual, referente a la Auditoría Administrativa para sustentar el presente trabajo de investigación.
- Ejecutar la metodología de las fases de la Auditoría de Administrativa, para evaluar los indicadores de eficiencia y eficacia lo cual permitirá optimizar los procesos administrativos de la empresa.
- Emitir el informe de Auditoría con los resultados finales, que permita mejorar el proceso administrativo de la empresa.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

#### **2.1.1 Antecedentes históricos**

Las dificultades administrativas dieron lugar a nuevas dimensiones en el pensamiento administrativo. Los estudiosos trataron problemas cotidianos inmediatos: problemas de planeación, de organización, etc.; problemas de recursos humanos, materiales, tecnológicos y producción. En búsqueda sistemática de soluciones naturalmente utilizaron la ciencia y la metodología científica. Este enfoque pragmático y sus soluciones “científicas” dieron lugar a una orientación técnica hacia la auditoría administrativa.

1925. Henry Fayol, en una entrevista que le hizo la *Cronique social de France*, mencionó: “El mejor método para examinar una organización y determinar las mejoras necesarias, es estudiar el mecanismo administrativo para determinar si la planeación, organización, el mando, la coordinación y el control están adecuadamente atendidos”.

1945. el Instituto de Auditores Internos proporciona los primeros escritos sobre lo que sería la auditoría de operaciones; tratando en una discusión de expertos lo referente al “alcance de la auditoría interna de operaciones técnicas”.

1950. Jackson Martindell, fundador del American Institute of Management, desarrolla uno de los primeros programas de auditoría administrativa, un procedimiento de control directo y un sistema de evaluación; publica su obra *apreciación de la gerencia para ejecutores e inversionistas*.

1955. A. G. Larke plantea la necesidad de llevar a cabo auto auditorías para pequeñas empresas a fin de evaluar su forma de operar. Aunque la auditoría administrativa se concibió en 1932, se puso en práctica en las décadas de las sesentas y setentas.

1962. William P. Leonard realizó un estudio completo de la auditoría administrativa; trata de los métodos para iniciar, organizar, interpretar y presentar una revisión administrativa, lo cual es una aportación muy valiosa.

1968. F. J. Rigg, autor británico, desarrolla en su país un enfoque moderno de la auditoría administrativa, cuya aplicación en Gran Bretaña se ha extendido mucho; publica su obra *The Management Audit, The Internal Auditor*.

1975. D. Keith y R. Bloomstrom exponen que las auditorías administrativas se han desarrollado con los años como una forma de evaluar la eficiencia y eficacia de varios sistemas de una organización, desde la responsabilidad de la administración hasta lo social.

1980. G. M. Whitmore expone que la auditoría administrativa ha sido utilizada para asistir a funcionarios públicos con gerentes de empresas privadas.

1983. Spencer Hayden expone la necesidad de evaluar los procedimientos administrativos y aplicar correcciones para lograr una máxima eficiencia en el futuro. Desarrolla el procedimiento de la auditoría, trata el tema de la consultoría administrativa con detalle. Enfoca la auditoría administrativa dentro de las técnicas para el cambio organizacional.

1984. Robert J. Thierauf trata la auditoría administrativa como una técnica para evaluar las áreas operacionales de una organización, desde el punto de vista administrativo.

### **2.1.2 Antecedentes investigativos**

Luego de realizar la búsqueda en fuentes bibliográficas, referentes al objeto de estudio, presentamos los siguientes antecedentes investigativos:

Toaza, M. (2015). *“AUDITORIA ADMINISTRATIVA A LA UNIDAD EDUCATIVA ONCE DE NOVIEMBRE DE LA COMUNIDAD DE PULINGUÍ, PARROQUIA SAN ANDRÉS, CANTÓN GUANO, PERIODO 2013”*. Facultad de Administración de Empresas la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Respecto a auditoría administrativa, interpreta:

La auditoría administrativa surge como necesidad de evaluar la eficiencia, eficacia y economía de las actividades administrativas, a fin de contribuir en el mejoramiento

continuo de las actividades internas, como también la toma de decisiones con respecto de los objetivos, políticas, planes, estructuras, estilos de dirección y su forma de operación.

Verdezoto, A. (2015). *“AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS INTERPROVINCIAL RUTA 23 DE LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, PERÍODO 2013”*. Facultad de Administración de Empresas la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Respecto al propósito de auditoría administrativa, interpreta:

La auditoría administrativa tiene el firme propósito de coadyuvar a la alta gerencia a solucionar problemas y a evitarlos de manera eficiente, eficaz y económica. Por lo general, el proceso de coordinar las actividades de los trabajadores y obtener optimización y calidad en el manejo de los recursos materiales, humanos, financieros y técnicos se asocia a un beneficio para la organización y el personal. Es así que administrar en forma eficiente las diferentes actividades personales y de grupo se ha convertido en una necesidad.

Sisa, S. (2015). *“AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LA UNIDAD EDUCATIVA CRISTIANA VERBO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2014”*. Facultad de Administración de Empresas la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Respecto a la característica de auditoría administrativa, interpreta:

La auditoría debe ser realizada en forma analítica, sistémica y con un amplio sentido crítico por parte del profesional que realice el examen. Por tanto no puede estar sometida a conflictos de intereses del examinador, quien actuará siempre con independencia para que su opinión tenga una verdadera validez ante los usuarios de la misma. Todo ente económico puede ser objeto de auditaje, por tanto la auditoría no se circunscribe solamente a las empresas que posean un ánimo de lucro como erróneamente puede llegar a suponerse. La condición necesaria para la auditoría es que exista un sistema de información. Este sistema de información puede pertenecer a una empresa privada u oficial, lucrativa o no lucrativa.



## 2.2 MARCO TEÓRICO

Para la presente investigación, manejaremos un hilo conductor en el cual exponemos como medio de guía base del Marco Teórico.

Figura 1. Hilo conductor



Elaborado Por: Keila Mylena Reino Loor

### **2.2.1 Auditoría**

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) define a la auditoría como “La actividad de control independiente y objetiva que tiene como fin añadir valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a la organización a lograr sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de la gestión de riesgos, el control y los procesos de dirección. (Daulón, 2011)

Auditar es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos. (Alvin, 1980)

De los conceptos antes mencionados podemos decir que la Auditoría es un examen sistemático de los estados financieros, registro y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a los principios de Contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de la dirección o a los requerimientos establecidos.

#### **2.2.1.1 Objetivo**

Según (Sotomayor, 2008). El objetivo de la auditoría es apoyar a los colaboradores de la organización para el desempeño de sus actividades, pues la auditoría genera análisis, evaluaciones, conclusiones, recomendaciones, asesoría e información de las actividades realizadas y auditadas, concluyendo con un informe en el que plasme los hallazgos encontrados con conclusiones y recomendaciones, consiguiendo los directivos tomar decisiones correctivas del informe final de la auditoría realizada.

#### **2.2.1.2 Clasificación de la Auditoría**

Según (Coral, 2012), muestra que las características de la auditoría son:

### **Interna:**

- ✓ Es el examen crítico, detallado y sistemático de la organización, realizado por un profesional de la empresa, la empresa para realizar la auditoría interna debe tener un auditor interno el mismo que evalúa constantemente el control de las operaciones, sugiere mejoramiento óptimo con métodos y técnicas de control interno que le permitan detectar los errores cometidos en el transcurso de sus operaciones.

### **Externa:**

- ✓ Es el examen crítico, detallado y sistemático de la organización, realizado por un profesional que no tenga vínculos con la empresa, pues existen auditores externos pertenecientes a firmas de auditoría que realizan este tipo de examen para encontrar los hallazgos de auditoría emitiendo un informe o dictamen con independencia profesional a terceros, formulando sugerencias para su mejoramiento, la auditoría externa evalúa cualquier sistema de información de la organización y emite una opinión independiente sobre los mismos.

#### **2.2.1.3 Tipos de Auditorías**

Según (Aguirre, 2006), indica respecto a los tipos de auditorías lo siguiente:

- ✓ **Financiera.-** Examen y revisión de estados financieros
- ✓ **Fiscal.-** Verificación del cumplimiento de obligaciones tributarias.
- ✓ **Operacional.-** Revisa el desarrollo y eficiencia en la realización de operaciones y procesos.
- ✓ **Administrativa.-** Evalúa la administración general; su proceso, cumplimiento y promoción.
- ✓ **Informática.-** Revisa y evalúa actividades de tipo funcional, así como el hardware y software.
- ✓ **Calidad.-** Evalúa tanto la calidad del producto o servicios como la del proceso.
- ✓ **Integral.-** Evalúa la eficacia y eficiencia, así como la toma de decisiones, su repercusión y resultados.

- ✓ **Ambiental.-** Evalúa y examina los procesos e impactos industriales en el medio ambiente y recursos materiales.
- ✓ **Gubernamental.-** Examina operaciones de diferente naturaleza en entidades y dependencias del sector público.

### **2.2.2 Auditoría Administrativa**

“Es un examen detallado, metódico y completo practicado por un profesional de la administración sobre la gestión de un organismo social. Consiste en la aplicación de diversos procedimientos, con el fin de evaluar la eficiencia y eficacia de sus resultados en relación con las metas fijadas; los recursos humanos, financieros y materiales empleados; la organización, utilización y coordinación de dichos recursos; los métodos y controles establecidos y su forma de operar.” (Rodríguez, Auditoría Administrativa, 2010)

“La auditoría administrativa formula y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en el grado de efectividad y eficiencia con que se han utilizado los recursos materiales y financieros mediante modificación de políticas, controles operativos y acciones correctivas, desarrolla la habilidad para identificar las causas operacionales posteriores y explican síntomas adversos evidente en la eficiente administración”. (Mejía & Montilla, 2008)

Con base en lo antes citado se puede concluir que la Auditoría Administrativa es un examen detallado, metódico y completo practicado por un profesional de la administración sobre la gestión de un organismo social. Consiste en la aplicación de diversos procedimientos, con el fin de evaluar la eficiencia de sus resultados en relación con las medidas fijadas; los recursos humanos, financieros y materiales empleados; la organización, utilización y coordinación de dichos procedimientos.

#### **2.2.2.1 Necesidades de la auditoría administrativa**

Con el desarrollo de la tecnología de sistemas de información ha crecido la necesidad de examinar y evaluar lo adecuado de la información administrativa, así como su exactitud.

En la actualidad, es cada vez mayor la necesidad por parte de los funcionarios, de contar con alguien que sea capaz de llevar a cabo el examen y evaluación de:

- ✓ La calidad, tanto individual como colectiva, de los gerentes ( auditoría administrativa funcional)
- ✓ La calidad de los procesos mediante los cuales opera un organismo ( auditoría analítica)

#### **2.2.2.2 Objetivos**

Según (Franklin, 2013), indica que por su característica la auditoría Administrativa constituye una herramienta fundamental para impulsar el crecimiento de las organizaciones, toda vez que permite que se revele en qué áreas se requiere de un estudio más profundo, que acciones se pueden tomar para subsanar deficiencias, como superar obstáculos, como imprimir mayor cohesión al funcionamiento de la mismas y, sobre todo, un análisis causa-efecto que concilie en forma congruente los hechos con las ideas. A continuación se mencionan:

- ✓ **De control.-** Destinados a orientar los esfuerzos en la aplicación de la auditoría y poder evaluar el comportamiento organizacional.
- ✓ **De productividad.-** Encauzan las acciones de la auditoría para optimizar el aprovechamiento de los recursos de acuerdo con la dinámica administrativa instituida por la organización.
- ✓ **De organización.-** Determina que el curso de la auditoría apoye la definición de la estructura, competencia, funciones y procesos a través del manejo efectivo de la delegación de autoridad y el trabajo en equipo.
- ✓ **De servicio.-** Representa la manera en que la auditoría puede constatar que la organización está inmersa en un proceso que la vincula cuantitativa y cualitativamente con las expectativas y satisfacción de sus clientes.
- ✓ **De cambio.-** Transforman a la auditoría en un instrumento que hace más permeable y receptiva a la organización.

- ✓ **De toma de decisiones.-** Traducen la puesta en práctica y resultados de la auditoría en un sólido instrumento de soporte al proceso de gestión de la organización.

### 2.2.2.3 Alcance

De acuerdo a (Rodríguez, Auditoría Administrativa, 2010), señala que el alcance de la Auditoría Administrativa es en cuanto a la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos.

- ✓ **Eficiencia.-** Se refiere a la relación entre los insumos (recursos) consumidos y los productos obtenidos. La medida de eficiencia compara la relación “insumo/producto” con un estándar pre establecido. En síntesis, es la relación entre los productos, en términos de bienes servicios y otros resultados, y los recursos utilizados para producirlos. (Milton K. - Maldonado E., 2011)
- ✓ **Eficacia.-** Es el grado en que son alcanzados, en forma continua, los objetivos de los programas y los efectos esperados de una entidad. (Milton K. - Maldonado E., 2011)

El área de influencia que abarca una auditoría administrativa comprende la totalidad de una organización en lo correspondiente a su estructura, niveles, relaciones y formas de actuación. (Franklin, 2013)

### 2.2.2.4 Campo de Aplicación

En cuanto a su campo, la auditoría administrativa puede instrumentarse en todo tipo de organización, sea ésta pública, privada o social.

- **Sector Público.-** Se emplea en función de la figura jurídica, atribuciones, ámbito de operación, nivel de autoridad, relación de coordinación, sistema de trabajo y líneas generales de estrategia. Con base en esos criterios, las instituciones del sector se clasifican en:
  - ✓ Dependencia del Ejecutivo Federal (Secretaría de Estado)
  - ✓ Entidad Para estatal

- ✓ Organismos Autónomos
  - ✓ Gobiernos de los Estados (Entidades Federativas)
  - ✓ Comisiones Intersecretariales
  - ✓ Mecanismos Especiales
- **Sector Privado.-** Se utiliza tomando en cuenta la figura jurídica, objeto, tipo de estructura, elementos de coordinación y relación comercial de las empresas, sobre la base de las siguientes características:
- ✓ Tamaño de la empresa
  - ✓ Sector de actividad
  - ✓ Naturaleza de sus operaciones
  - ✓ Enfoque estratégico. (Franklin, 2013)

### **2.2.3 Metodología de la auditoría administrativa**

Según (Cortés, 2011), recomienda como metodología las cuatro fases de la auditoría las cuales detallamos a continuación:

- ✓ FASE I: Conocimiento Preliminar o Diagnóstico
- ✓ FASE II: Planificación
- ✓ FASE III: Ejecución
- ✓ FASE IV: Comunicación de Resultados

#### **2.2.3.1 FASE I: Conocimiento preliminar o diagnóstico**

La primera fase de auditoría comprende el diagnóstico preliminar de la empresa, el cual consiste en conseguir toda la información, como son la reseña histórica, normativa legal, políticas, metas, objetivos, plan estratégico institucional, estándares e indicadores de calidad, etc. que nos ayude a la elaboración de la auditoría administrativa.

- ✓ En la auditoría administrativa, este proceso de evaluación consiste en determinar de manera clara y objetiva, en base a los lineamientos establecidos por el consejo de administración, la asamblea de accionistas, o el órgano equivalente, si la entidad

cuenta con todos los elementos básicos necesarios para llevar a cabo la auditoría, medir el alcance de los trabajos y en determinados casos, estudiar las medidas necesarias en caso de encontrar algunas limitaciones. (Cortés, 2011)

➤ **Objetivo**

Consiste en establecer las acciones que se deben desarrollar para instrumentar la auditoría en forma secuencial y ordenada, tomando en cuenta las condiciones que deben prevalecer para alcanzar en tiempo y lugar los objetivos establecidos. (Franklin, 2013)

El equipo de trabajo debe llevar a cabo una investigación preliminar con los niveles administrativos operativos, para determinar que el equipo de trabajo contará con toda la información y documentación necesaria para llevar a cabo la auditoría administrativa, así como que se asegurará la colaboración del personal del nivel requerido en todas las áreas de la entidad.

➤ **Actividades:**

- ✓ Visita Preliminar a la Institución
- ✓ Entrevista con el Gerente o el Director ejecutivo de toda la organización.
- ✓ Verificación de auditorías anteriores.
- ✓ Recopilación de Información necesaria para realizar dicha auditoría.
- ✓ Solicitar por escrito, los documentos reportes o información que existan en el que se consideren útiles para el trabajo de auditoría.
- ✓ Elaboración de papeles de trabajo necesarios para esta etapa.

➤ **Factores a Revisar**

- ✓ Como primera medida es necesario determinar los factores que se consideran fundamentales para el estudio de la organización en función de dos vertientes: proceso administrativo y elementos específicos que forman parte de su funcionamiento. (Villasmil, 2013)



### **2.2.3.2 FASE II: Planificación**

La segunda fase de la Auditoría es la Planificación, la cual es una guía preparatoria para planificar como se va a ejecutar la auditoría, en esta fase se realizará el Control Interno de la Organización y realizaremos con el método COSO I, para la elaboración de nuestra Auditoría Administrativa.

#### **➤ Instrumentación**

- ✓ Concluida la parte preparatoria se procede a la instrumentación de la auditoría, etapa en la cual se tienen que seleccionar y aplicar las técnicas de recolección que se estimen más viables; de acuerdo con las circunstancias propias de la auditoría, la medición que se empleara, el manejo de los papeles de trabajo y evidencia, así como la supervisión necesaria para mantener una coordinación efectiva. (Villasmil, 2013)

#### **➤ Recopilación de Información**

- ✓ Esta tarea debe enfocarse al reglamento de todo tipo de hallazgo y evidencias que hacen posible su examen objetivo: de otra manera se puede incurrir en errores de interpretación que causen retrasos u obliguen a recapturar la información, reprogramar la auditoría o, en su caso, a suspenderla. Asimismo es conveniente aplicar un criterio de discriminación teniendo siempre presente el objetivo del estudio y proceder continuamente a su revisión y evaluación, para mantener una línea de acción uniforme. (Franklin, 2013)

#### **➤ Técnicas de Recolección**

- ✓ Existen varias técnicas de recolección de información para esta etapa de la auditoría en la cual podremos utilizar la investigación documental, hacer una observación directa a la institución educativa, tener acceso a la información que nos proporciona el Rector de dicha organización, también podremos hacer entrevistas y cuestionarios.

➤ **Actividades a Realizar**

- ✓ Análisis información y documentación que nos proporción la organización.
- ✓ Evaluación de control interno por componentes, en la institución.
- ✓ Elaboración planes y programas para la planificación de la auditoría.

**2.2.3.3 FASE III: Ejecución**

En esta fase de la Auditoría Administrativa, procedemos a la ejecución de las actividades a realizar en la etapa de la planificación que se realizó anteriormente, en la cual encontraremos los hallazgos para dar conclusiones y recomendaciones en base al buen juicio profesional del auditor con independencia y profesionalismo.

➤ **Objetivo**

- ✓ El objetivo en esta etapa de la Auditoría es la ejecución propiamente de la Auditoría Administrativa, con el fin de encontrar los hallazgos generando conclusiones y recomendaciones para el beneficio de la Institución.

➤ **Examen**

- ✓ En el examen se establece el propósito, el procedimiento y las variables cuantitativas seleccionadas para revisar la información captada, y la formulación del diagnóstico administrativo, en el cual se incorporan los aspectos que habrán de servir para evaluar los hechos, las tendencias y situaciones para consolidar un modelo analítico de la organización.
- ✓ El examen de los factores de la auditoría consiste en dividir o separar sus elementos componentes para conocer la naturaleza, las características y el origen de su comportamiento, sin perder de vista la relación, interdependencia e interacción de las partes entre sí y con el todo, y de estas con su contexto. (Villasmil, 2013)

➤ **Propósito**

- ✓ Aplicar las técnicas de análisis procedentes para lograr los fines propuestos con la oportunidad, extensión y profundidad que requiere el universo sujeto a examen, y

las circunstancias específicas del trabajo, a fin de reunir los elementos de decisión óptimos. (Villasmil, 2013)

➤ **Actividades a Realizar**

- ✓ Aplicación de programas de auditoría. para su correcta aplicación de los componentes con el método COSO I.
- ✓ Preparación de los papeles de trabajo, que conjunto con la información obtenida se desarrollaran de manera eficiente y eficaz para esta auditoría, obteniendo para la misma evidencia suficiente y competente.
- ✓ Desarrollo de hallazgos basándose en los criterios de auditoría y en la examinación de cada componente expresándose en comentarios.
- ✓ Se define la estructura del informe de auditoría referente a los papeles de trabajo, hoja de resumen de los hallazgos en conclusiones y recomendaciones.

**2.2.3.4 FASE IV: Comunicación**

En esta fase de la auditoría administrativa, la comunicación es el proceso luego de la ejecución en la cual notificamos los hallazgos encontrados en la realización de la auditoría, esta información es proporcionada a los interesados para que tomen acciones correctivas en base a las recomendaciones generadas.

➤ **Informe**

- ✓ Al finalizar el examen de la organización, después de seguir el proceso correspondiente, seleccionar los enfoques de análisis organizacional y cuantitativo, y formular el diagnóstico administrativo, es necesario preparar un informe, en el cual se consideran los resultados de la auditoría. (Franklin, 2013)

➤ **Propuesta de Implementación**

- ✓ Implementar las recomendaciones constituyen el paso clave para influir en forma efectiva en la organización, ya que representa el modo de transformar las propuestas en acciones específicas para cumplir con el propósito de la auditoría. (Franklin, 2013)

### ➤ **Tipos de Informe**

- ✓ Para la auditoría administrativa tenemos varios tipos de informes, los mismos que para su elaboración dependerá de lo encontrado en la auditoria propiamente hecha y sus necesidades; se encuentran informes generales, informes ejecutivos o informes de aspectos relevantes.

### ➤ **Atributos del Informe**

- ✓ **Objetividad.-** Visión imparcial de los hechos.
- ✓ **Oportunidad.-** Disponibilidad de la información en tiempo y lugar.
- ✓ **Claridad.-** Fácil comprensión del contenido.
- ✓ **Utilidad.-** Provecho que puede obtenerse en la información.
- ✓ **Lógica.-** Secuencia acorde con el objeto y prioridades establecidas.
- ✓ **Calidad.-** Apego a las normas administrativas. (Franklin, 2013)

### ➤ **Actividades**

- ✓ Conferencia final para lectura del informe, antes de la emisión del informe definitivo.
- ✓ Redacción del Informe de Auditoría Administrativa.
- ✓ Comunicación de los resultados obtenidos de dicha investigación a la institución auditada, promoviendo la toma de decisiones correctivas. (Franklin, 2013)

## **2.2.4 Control Interno**

El Control Interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable. (Coral, 2012)

### **2.2.4.1 Objetivos del control interno**

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ Fiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (Coral, 2012)

Los sistemas de control interno de las entidades y organismos públicos operan o funcionan con distintos niveles de eficacia, pero cuando los mismos alcanzan el estándar se puede calificar como un sistema eficaz, para ello se requiere que la alta dirección tenga seguridad razonable de lo siguiente:

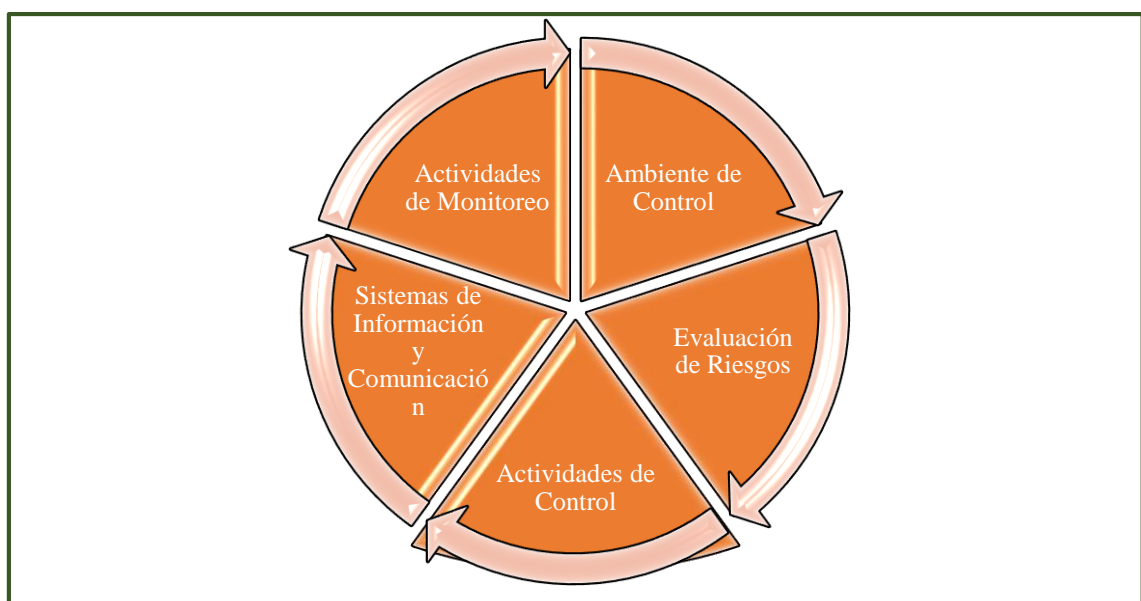
- ✓ Que se disponga de información oportuna y adecuada sobre el cumplimiento de los objetivos operacionales.
- ✓ Que se preparen en forma oportuna informes de la gestión operativa fiables y completos.
- ✓ Que se cumplan las normas constitucionales, legales y secundarias. (Coral, 2012)

#### 2.2.4.2 Fines del control interno

- ✓ Salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad.
- ✓ Promover la eficiencia del personal, minimizar los errores humanos y detectar rápidamente los que se produzcan.
- ✓ Dificultar la comisión de hechos irregulares y facilitar su descubrimiento
- ✓ Garantizar la razonabilidad de la información contable y administrativa en general. (Coral Borrero, 2012)

#### 2.2.4.3 Componentes del control interno

Figura 2. Componentes COSO I



**Fuente:** Elaboración propia. Keila Mylena Reino Loo (2016)

Para la elaboración del Control Interno dentro de esta investigación utilizaremos la metodología del COSO I en el cual comprende cinco elementos a evaluar:

## **1. Ambiente de Control**

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. (Estupiñán Gaitán, 2006)

### ♦ *Principios*

- ✓ La organización demuestra el compromiso para con la integridad y los valores éticos.
- ✓ La junta de directores demuestra independencia ante la administración y ejerce vigilancia para el desarrollo y ejecución del control interno.
- ✓ La administración establece, con la vigilancia de la junta, las estructuras, líneas de presentación de reporte, y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de los objetivos.
- ✓ En alineación con los objetivos la organización demuestra el compromiso para atraer, desarrollar, y retener personas competentes.
- ✓ En la búsqueda de los objetivos la organización tiene personas responsables por sus responsabilidades de control interno. (Mantilla B, 2011)

### ♦ *Elementos*

- ✓ Integridad y Valores Éticos.
- ✓ Autoridad y Responsabilidad.
- ✓ Estructura Organizacional.
- ✓ Políticas de Personal.

## **2. Evaluación de Riesgo**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere

a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto lo que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. (Estupiñán Gaitán, 2006)

♦ ***Principios***

- ✓ La organización especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados con los objetivos.
- ✓ La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como la base para determinar cómo deben ser administrados los riesgos.
- ✓ En la valoración de los riesgos para el logro de los objetivos la organización considera el potencial por el fraude.
- ✓ La organización identifica y valora los cambios que de manera importante podrían impactar al sistema de control interno.

♦ ***Elementos***

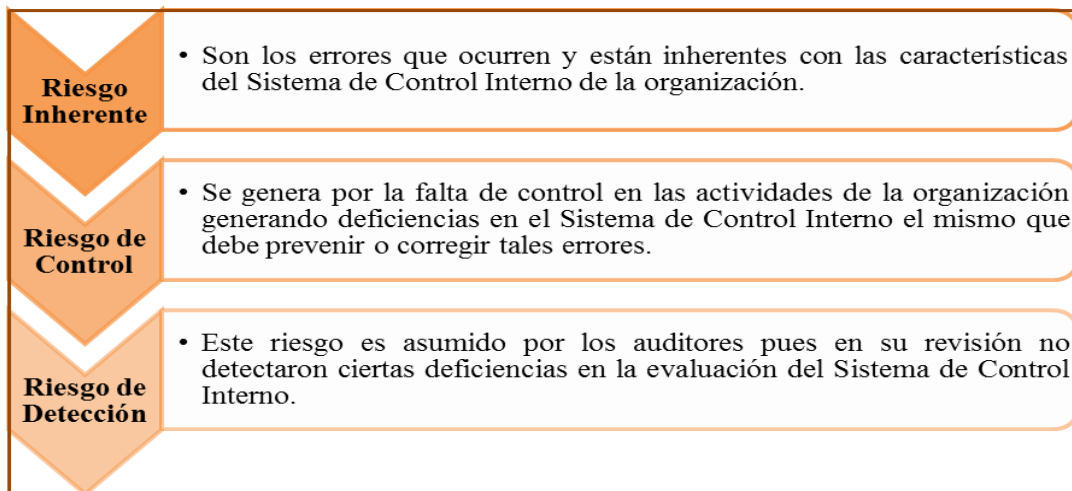
- ✓ Identificación de los objetivos del Control Interno.
- ✓ Identificación de los riesgos internos y externos.
- ✓ Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento.
- ✓ Evaluación del medio ambiente y externo.
- ✓ Identificación de los objetivos del Control Interno. (Coral Borrero, 2012)

♦ ***Riesgos de Auditoría***

- ✓ Al ejecutarse la Auditoría de Gestión, no estará exenta de errores y omisiones importantes que afecten los resultados del auditor expresados en su informe. Por lo tanto deberá planificarse la auditoría de modo tal que se presenten expectativas razonables de detectar aquellos errores que tenga importancia relativa; a partir de:
  - Criterio profesional del auditor
  - Regulaciones legales y profesionales
  - Identificar errores con efectos significativos. (Coral Borrero, 2012)

Existen tres tipos de riesgos:

Figura 3. Tipos de Riesgos



**Fuente:** Elaboración propia. Keila Mylena Reino Loor (2016)

Sería necesario para evaluar la existencia o no de riesgos de auditoría:

- ✓ Conocer los riesgos propios de la actividad, del entorno y la naturaleza propia de la información,
- ✓ Considerar lo adecuado del diseño del Sistema de Control Interno y probar la eficacia de sus procedimientos.
- ✓ Determinar procedimientos sustantivos contenidos en el programa a aplicar, luego de haber evaluado el Sistema de Control Interno.
- ✓ Extensión de las pruebas sustantivas aplicables a la Empresa hacia los terceros vinculados. (Coral Borrero, 2012)

### 3. Actividades de Control Gerencial

Las actividades de control consisten en las políticas y los procedimientos tendientes a asegurar a que se cumplan las directrices de la dirección, a que se tomen las medidas necesarias para afrontar los riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos. Estas actividades se llevan a cabo en cualquier parte de la organización, en todos sus niveles y en todas sus funciones y comprenden una serie de actividades de diferente índole, como aprobaciones y autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de activos y la aseguración de funciones. (Coral Borrero, 2012)



♦ **Principios**

- ✓ La organización selecciona y desarrolla las actividades de control que contribuyan a la mitigación, a niveles aceptables, de los riesgos para el logro de los objetivos.
- ✓ La organización selecciona y desarrolla las actividades de control generales sobre la tecnología para respaldar el logro de los objetivos.
- ✓ La organización despliega las actividades de control tal y como se manifiestan en las políticas que establecen lo que se espera y en los procedimientos relevantes para llevar a cabo esas políticas. (Mantilla B, 2011)

♦ **Elementos**

- ✓ Políticas para el logro de objetivos,
- ✓ Coordinación entre las dependencias de la entidad,
- ✓ Diseño de las actividades de control. (Coral Borrero, 2012)

♦ **Tipos de Controles**

Tabla 1. Tipos de Controles

<b>DETECTIVOS</b>	
<b>Propósito</b>	<b>Características</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Diseñado para detectar hechos indeseables.</li> <li>✓ Detectan la manifestación o ocurrencia de un hecho.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Detienen el proceso o aíslan las causas del riesgo o las registran.</li> <li>✓ Ejerce una función de vigilancia.</li> <li>✓ Actúan cuando se evaden los preventivos.</li> <li>✓ No evitan las causas, las personas involucradas.</li> <li>✓ Conscientes y obvios mide efectividad de controles preventivos.</li> <li>✓ Más costosos - pueden implicar correcciones.</li> </ul>

<b>PREVENTIVOS</b>	
<b>Propósito</b>	<b>Características</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Diseñado para prevenir resultados indeseables.</li> <li>✓ Reducen la posibilidad de que se detecte.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Están incorporados en los procesos de forma imperceptible.</li> <li>✓ Pasivos construidos dentro del sistema inconsciente.</li> <li>✓ Guías que evitan que exista las causas.</li> <li>✓ Impedimento a que algo suceda mal. Más barato - evita costos de correcciones.</li> </ul>
<b>CORRECTIVOS</b>	
<b>Propósito</b>	<b>Características</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Diseñados para corregir efectos de un hecho indeseable.</li> <li>✓ Corrigen las causas las causas del riesgo que se detectan.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Es el complemento del defectivo al originar una acción luego de la alarma.</li> <li>✓ Corrigen la evasión o falta de los preventivos.</li> <li>✓ Ayuda a la investigación y corrección de causas.</li> <li>✓ Permite que la alarma se escuche y se remedie el problema. Mucho más costoso.</li> </ul>

**Fuente:** Control Interno y Fraudes – Coso I y II. (Estupiñan 2006)

#### **4. Sistemas de Información y Comunicación**

Todas las entidades han de obtener la información relevante, de tipo operacional, financiera, cumplimiento que posibiliten la dirección y el control de la entidad y de otro tipo, relacionada con las actividades y acontecimientos internos y externos; esta información a recoger debe ser de tal naturaleza que la dirección haya estimado relevante para la gestión de la entidad y debe llegar a las personas que la necesiten en la forma y el plazo que permitan la realización de sus responsabilidades de control y de sus otra funciones. (Coral Borrero, 2012)

## **Información**

La información tiene que ser proporcionada de manera eficiente y eficaz a todos los colaboradores en forma y tiempo oportuno, teniendo en cuenta que operación cumplen cada uno de ellos y cuáles son sus responsabilidades sin olvidar la participación y el involucramiento que deben tener con la empresa.

## **Comunicación**

La comunicación debe de ser adecuada a todos los niveles de la organización, con el fin de que el personal conozca sus responsabilidades sobre la ejecución y control de sus actividades.

### ♦ *Principios*

- ✓ La organización obtiene o genera y usa información de calidad, relevante, para respaldar el funcionamiento de los otros componentes del C.I.
- ✓ La organización comunica internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades para el C.I., necesaria para respaldar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.
- ✓ La organización se comunica con terceros en relación con las materias que afecten el funcionamiento de otros componentes del C.I. (Mantilla B, 2011)

### ♦ *Elementos*

- ✓ Identificación de información suficiente.
- ✓ Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas.
- ✓ Revisión de los sistemas de información.
- ✓ Las necesidades de información y los sistemas de información deben ser revisados cuando existan cambios en los objetivos o cuando se producen diferencias significativas en los procesos de formulación de información. (Coral Borrero, 2012)

## 5. Actividades de Monitoreo

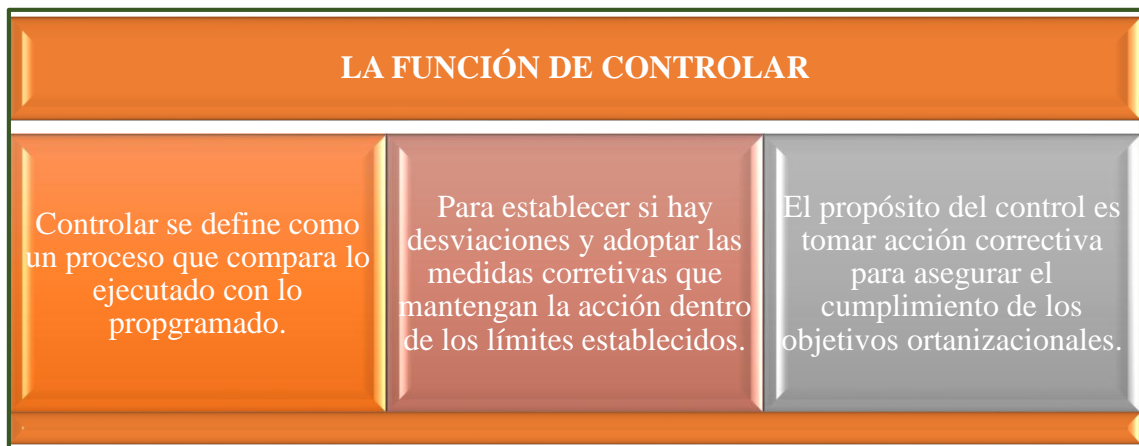
Estas actividades representan el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requiere.

Se orienta a la identificación de controles débiles, insuficientes o innecesarios y, promueve su reforzamiento.

Se lleva a cabo en 3 formas:

- ✓ Durante la realización de actividades diarias en los distintos niveles,
- ✓ De manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades, incluidas las de control, y
- ✓ Mediante la combinación de ambas modalidades. (Coral Borrero, 2012)

Figura 4. Función de Controlar



**Fuente:** Control Interno y Fraudes – Coso I y II. (Estupiñan 2006)

### ♦ *Principios*

- ✓ La organización selecciona, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar si los componentes del C.I., están presentes y están funcionando.
- ✓ La organización evalúa y comunica las deficiencias del control interno, haciéndolo de una manera oportuna, a las partes responsables por realizar la

acción correctiva, incluyendo la administración y la junta de directores, según sea apropiado. (Mantilla B, 2011)

♦ ***Elementos***

- ✓ Monitoreo de rendimiento,
- ✓ Revisión de los supuestos que soportan los objetivos de C.I.,
- ✓ Aplicación de procedimientos de seguimiento,
- ✓ Evaluación de la calidad del C.I. (Coral Borrero, 2012)

#### **2.2.4.4 Métodos de Evaluación del control interno**

Según (Mantilla B, 2011). Existen varios métodos para la evaluación del control interno, entre los más conocidos tenemos:

- ✓ Cuestionarios,
- ✓ Flujogramas,
- ✓ Cédulas descriptivas o narrativa,
- ✓ Matrices,
- ✓ Combinación de métodos.

#### **2.2.5 Índices o indicadores**

Un indicador es una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación. Es una relación cuantitativa entre dos cantidades que corresponden a un mismo proceso o procesos diferentes. (Franklin, 2013)

El uso de indicadores en la auditoría administrativa obedece a la necesidad de disponer de un instrumento que permita establecer el marco de referencia para evaluar los resultados de la gestión de una organización. En este sentido, se aportan elementos sustanciales para promover la mejora continua de los procesos, productos y servicios de cambios necesarios para lograr el efectivo cumplimiento de su objeto. (Cortés, 2011)

### 2.2.5.1 Características del indicador

Según (Franklin, 2013). Indica que las características del indicador son:

- ✓ Útil para la toma de decisiones,
- ✓ Fácil comprensión,
- ✓ Factible en su realización y medición,
- ✓ Tiene que ser verificable de acuerdo al tiempo y espacio,
- ✓ No debe tener sesgo estadístico.

### 2.2.5.2 Dimensiones de evaluación

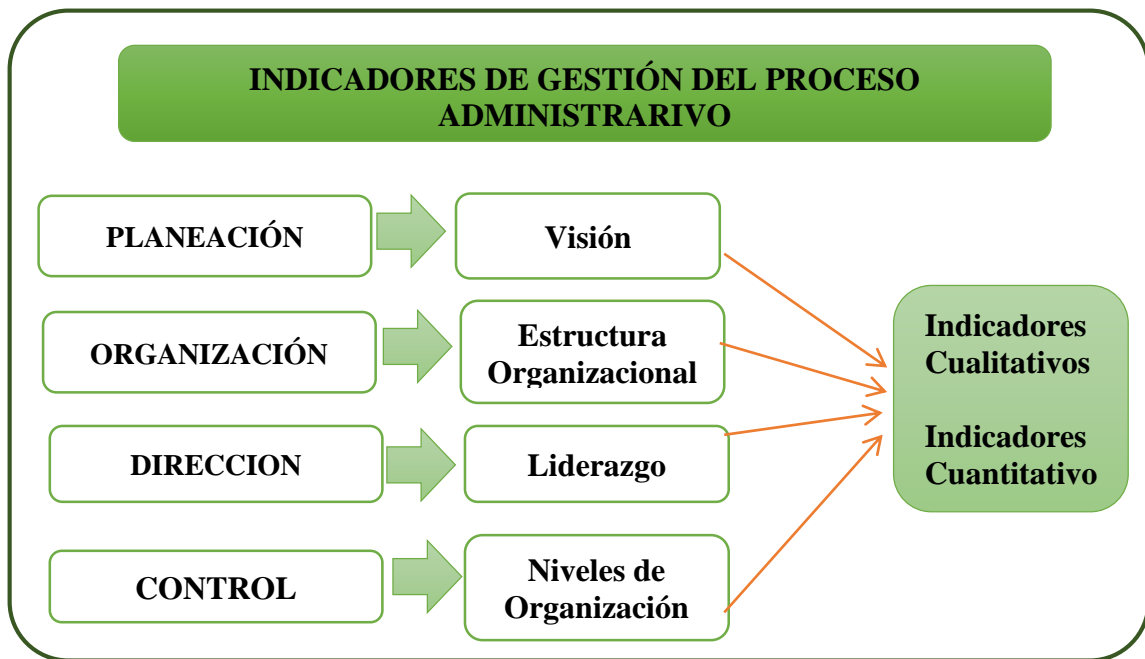
- ✓ **Impacto.-** Mide el cumplimiento de los objetivos y metas, cuantifica valores y efectos en clientes, gradúa el desempeño de los procesos.
- ✓ **Cobertura.-** Informa sobre el alcance de las acciones.
- ✓ **Eficiencia.-** Calcula costos unitarios y de productividad, cuantifica la optimización de recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos para obtener productos y servicios al menor costos y en el menor tiempo posible.
- ✓ **Calidad.-** Evalúa el grado en que los productos y servicios satisfacen las necesidades y cumplen con las expectativas de los clientes, cuantifica la satisfacción del cliente. (Franklin, 2013)

### 2.2.5.3 Indicadores en auditoría administrativa

El fin primordial de emplear indicadores en el proceso administrativo, es el de poder evaluar en términos cualitativos y cuantitativos el puntual cumplimiento de sus etapas y propósito estratégico, a partir de la revisión de sus Componentes. Para estar en posibilidad de obtener la mayor y mejor información, a cada etapa del proceso se le asignan indicadores cualitativos, que son los que dan razón de ser a la organización, e indicadores cuantitativos, que son los que traducen en hechos el objeto de la organización. (Aguirre, 2006)

En cuanto a los Indicadores de Gestión tenemos los que se basan en el proceso administrativo (planeación, organización, dirección y control) son siguientes:

Figura 5. Indicadores de Gestión P.A.



Fuente: (Aguirre, 2006)

### 2.2.6 Evidencia suficiente, competente y relevante

Al momento de realizar una auditoría el auditor debe obtener evidencia suficiente, competente y relevante, esto se logra con la aplicación de pruebas de control y procedimientos sustantivos; los mismos que permitirán tener un correcto juicio y conclusión y recomendación al momento de la redacción del informe de la auditoría.

#### 2.2.6.1 Características de las evidencias

##### a. Evidencia Suficiente

La evidencia suficiente para la elaboración objetiva de la auditoría sustentadas en hallazgos, conclusiones y recomendaciones expresadas en el Informe de la Auditoría, aplicando el criterio profesional.

##### b. Evidencia Competente

La evidencia competente debe ser válida y confiable de acuerdo a su calidad proporcionada al momento de la realización de la auditoría, si no existiera la información necesaria para su evaluación de deberá obtener evidencia adicional para revelar la situación de la organización en el informe.

c. *Evidencia Relevante*

La evidencia relevante es la que existe entre la evidencia y su uso, pues será relevante si la información proporcionada para la realización de la auditoría tiene relación lógica y evidente con ese hecho.

### **2.2.6.2 Clasificación de las evidencias**

a. *Evidencia Física*

Se obtiene mediante la inspección y observación directa de actividades, documentos y registros.

b. *Evidencia Testimonial*

Se obtiene mediante encuestas y entrevistas.

c. *Evidencia Documental*

Se obtiene mediante documentación externa a la institución.

d. *Evidencia Analítica*

Se obtiene mediante comparaciones con disposiciones legales y análisis.

### **2.2.7 Papeles de Trabajo**

Según (Palomino, 2010). Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos que contienen la información obtenida por el auditor en su revisión, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados; con ellos se sustentan las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones contenidas en el informe correspondiente.

#### **➤ Objetivos**

- ✓ Registrar de manera ordenada, sistemática y detallada los procedimientos y actividades realizados por el auditor.
- ✓ Documentar el trabajo efectuado para futura consulta y referencia.
- ✓ Proporcionar la base para la rendición de informes.
- ✓ Facilitar la planeación, ejecución, supervisión y revisión del trabajo de auditoría.



- ✓ Dejar constancia de que se cumplieron los objetivos de la auditoría y de que el trabajo se efectuó de conformidad con las Normas de Auditoría del Órgano de Control y demás normatividad aplicable.
- ✓ Estudiar modificaciones a los procedimientos y al programa de auditoría para próximas revisiones.

➤ **Naturaleza y Características**

- ✓ Incluir el programa de trabajo y, en su caso, sus modificaciones; el programa deberá relacionarse con los papeles de trabajo mediante índices cruzados.
- ✓ Contener índices, marcas y referencias adecuadas, y todas las cédulas y resúmenes que sean necesarios.
- ✓ Ser completos y exactos, a fin de que muestren la naturaleza y alcance del trabajo realizado y sustenten debidamente los resultados y recomendaciones que se presenten en el informe de auditoría.
- ✓ Ser legibles, estar limpios y ordenados, y tener espacio suficiente para datos, notas y comentarios.
- ✓ Ser pertinentes, por lo cual sólo deberán contener la información necesaria para el cumplimiento de los objetivos de la auditoría. (Palomino, 2010)

Los papeles de trabajo en auditoría se dividen en dos clases, archivo permanente y archivo los cuales deberán contener:

**2.2.7.1 Archivo Permanente**

Según (Palomino, 2010). El archivo permanente contiene toda la información de la empresa necesaria para la realización de la auditoría como reseña histórica, visión, misión, políticas, procedimientos, normas, manuales, estados financieros, organigramas, etc.; además deberá contener el contrato entre la empresa y los que realizan la auditoría, el motivo del examen, la notificación, las marcas a utilizarse en su realización.

Esta información que se extraiga de la empresa dependerá del tipo de auditoría a realizarse pues cada auditoría tiene sus propios parámetros y estándares en el momento de su ejecución.

### 2.2.7.2 Archivo corriente

Según (Palomino, 2010). El archivo corriente también depende del tipo de auditoría a realizarse, por lo general tiene 5 fases de la auditoría:

- ✓ FASE I: Conocimiento Preliminar o Diagnóstico
- ✓ FASE II: Planificación
- ✓ FASE III: Ejecución
- ✓ FASE IV: Comunicación de Resultados
- ✓ FASE V: Seguimiento

### 2.2.7.3 Índices y referencias de auditoría

Los índices son claves convencionales de tipo alfabético, numérico o alfa-numérico, que permiten clasificar y ordenar los papeles de trabajo de manera lógica y directa para facilitar su identificación, localización y consulta. Para relacionar los papeles de trabajo entre sí, los índices de auditoría se utilizan a manera de .cruces o referencia cruzada; de esta manera, se podrá vincular la información contenida en dos o más cédulas. (Palomino Alca, 2010)

### 2.2.8 Técnicas de auditoría

Según (Palomino, 2010). Existen varias técnicas de auditoría, para su utilización y práctica depende del criterio profesional del auditor, las mismas que le permitirán la obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente, que le den una base fundamental al momento de la elaboración de comentarios, conclusiones y recomendaciones en el informe de auditoría.

Tabla 2. Técnicas de Auditoría

<b>VERIFICACIÓN</b>	<b>TÉCNICAS</b>
<b>Ocular</b>	<p>a. Comparación.- Se determina entre la similitud o diferencias en dos o más hechos u operaciones.</p> <p>b. Observación.- Es la observación visual y directa que realiza el auditor en la ejecución de una actividad.</p> <p>c. Rastreo.- Es el seguimiento del control de una operación.</p>

<b>Verbal</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Indagación.- Se obtiene mediante averiguaciones o indagaciones directas con los auditados.</li> <li>b. Entrevista.- A los funcionarios y subordinados de la entidad auditada con el fin de obtener la información necesaria.</li> <li>c. Encuesta.- Uso de cuestionarios a los auditados.</li> </ul>
<b>Escrita</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Análisis.- Evaluación crítica de los elementos obtenidos para describirlos de forma imparcial.</li> <li>b. Conciliación.- Concuerden dos conjunto de datos relacionados, separados e independientes.</li> <li>c. Confirmación.- De los funcionarios y terceros para la realización de las indagaciones.</li> <li>d. Tabulación.- De los datos importantes recolectados.</li> </ul>
<b>Documental</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Comprobación.- Verifica la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones realizadas por la entidad.</li> <li>b. Cálculo.- Verificación de la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado.</li> <li>c. Revisión Selectiva.- Revisión breve y rápida de una parte del universo, con el fin de separar y analizar los aspectos que no son normales y requieren una especial en la ejecución.</li> </ul>
<b>Física</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Inspección.- Examen físico y ocular de los activos, documentación, valores y otros; con observación, comparación, rastreo, análisis y tabulación.</li> </ul>

**Fuente:** Técnicas de Auditoría (Palomino, 2010).

## 2.3 MARCO CONCEPTUAL

**Administración:** Conjunto de normas, políticas y técnicas sistemáticas, que permiten una efectiva y eficiente utilización de los recursos disponibles de una entidad. (Dávalos A, 2003)

**Administración del Personal:** Parte del proceso administrativo relativo a la programación de esfuerzos coordinados tendientes a seleccionar, desarrollar y conservar un equipo de

personal idóneo dentro de un organismo; se basa en los objetivos que se propone alcanzar. (Dávalos A, 2003)

***Alcance:*** Extensión de la actividad evaluada. (Sotomayor, 2008)

***Ambiente de control interno:*** Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie, las tareas de las personas con respecto al control de sus actividades. (Dávalos A, 2003)

***Análisis:*** Examen detallado de los hechos para conocer sus elementos constitutivos, sus características representativas y sus interrelaciones, así como la relación de cada elemento con el todo. (Franklin, 2013)

***Auditor:*** Denominación que recibe, en la actualidad, el Contador Público autorizado e independiente, con experiencia y practica en labores de auditoría, que efectúa exámenes posteriores sobre operaciones financieras o administrativas de una empresa u organismo público o privado, con el propósito de emitir su opinión o presentar un informe con sujeción a las NAGAS por la profesión contable asumiendo responsabilidad en ellas. (Dávalos A, 2003)

***Auditoría:*** Examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, realizado con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar, evaluar y elaborar el respectivo informe sustentado en las evidencias obtenidas por el auditor. (Dávalos A, 2003)

***Auditoría Administrativa:*** Examen integral o específico, realizado por un profesional de las ciencias económicas – administrativas o afines, sobre la actividad administrativa de una organización o entidad y los elementos que la integran, a efecto de evaluar su desempeño, excelencia y apego a la normatividad establecida. (Sotomayor, 2008)

***Cédula:*** Documento prediseñado en donde el auditor registra la información. También conocido como hoja de análisis, este documento tiene como rasgos distintivos los relativos a su encabezado, cuerpo y anotaciones específicas. (Sotomayor, 2008)

**Causa:** Tiene el objeto de revelar con propiedad y objetividad las razones de desviaciones, deficiencias o de cualquier situación adversa. Se sintetiza en “porqué sucedió o se produjo”. (Dávalos A, 2003)

**Criterio:** Posibilita medir la situación encontrada (condición) y confrontarla con el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, estatutarias reglamentarias, normativas, instrucciones, metas y objetivos, así como las políticas generas y específicas. Se sintetiza en “lo que debió ser correctamente” (Dávalos A, 2003)

**Cronogramas:** Instrumento de medición que expresa las relaciones de una actividad con el tiempo en que debe ser ejecutada. (Franklin, 2013)

**Condición:** Es un medio eficaz de revelación de las irregularidades, errores o debilidades detectados por el auditor y lograr que aquel sea objetivo, claro y convincente. Se puede sintetizar en “lo que ha sucedido incorrectamente”. (Dávalos A, 2003)

**Control:** Actividad dirigida a verificar el cumplimiento de los planes, programas, políticas, normas y procedimientos, detectar desvíos e identificar posibles acciones correctivas. (Dávalos A, 2003)

**Dato:** Representación de hechos observados o medidos, materia prima de la información. (Franklin, 2013)

**Efecto:** Normalmente el efecto es cuantificable en términos porcentuales o monetarios o susceptibles de ser determinado a base de lo que fue previsto o planeado y no fue, en la realidad, cabalmente ejecutado o alcanzado. Establece la diferencia cuantitativa o cualitativa de lo que en realidad sucedió y lo que debió ser; o sea “lo que es” y “lo que debe ser”. (Dávalos A, 2003)

**Eficacia:** Consiste en lograr o alcanzar los objetivos propuestos, las metas programadas, o los resultados deseados. De tal forma que una actividad, será efectiva en la medida en que los objetivos, metas o resultados sean obtenidos, alcanzados o logrados. (Dávalos A, 2003)

**Eficiencia:** Se refiere al óptimo aprovechamiento de los recursos para el logro de objetivos, considerando la calidad y el tiempo asignado; se obtiene comparando el monto de recursos consumidos frente a bienes o servicios producidos; es la medición del desempeño. (Dávalos A, 2003)

**Evaluación:** Proceso de confrontación de los resultados obtenidos en función de las acciones realizadas que permite medir la eficiencia, eficacia y congruencia. (Franklin, 2013)

**Hallazgo de auditoría:** Es toda información que a juicio del auditor, permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en forma significativa, en la gestión de la entidad o programa que merecen ser comunicados en el informe; sus elementos son: condición, criterio, causa y efecto. (Dávalos A, 2003)

**Indicador:** referencia numérica generada a partir de una variable, que muestra el desempeño de la unidad, objeto de análisis, que comparada con un valor de referencia, interno o externo, podrá indicar posibles desvíos respecto de los cuales, se deberán tomar decisiones y acciones correctivas. (Dávalos A, 2003)

**Lineamiento:** Directriz que establece los límites para que se lleven a cabo las actividades. (Franklin, 2013)

**Objetivo:** Propósito o fin que se pretende alcanzar con la realización de una operación, actividad, procedimiento o función. (Franklin, 2013)

**Planeación:** Etapa del proceso de auditoría que comprende las actividades previstas al trabajo de campo; es decir, definir la actividad a efectuar, así como el diagnóstico, elaboración, discusión y aprobación del programa a seguir. (Sotomayor, 2008)

**Reglamento:** Disposición expedida para hacer cumplir los fines de una organización. Traducción funcional de una ley para efectos prácticos. (Franklin, 2013)

**Seguimiento:** Etapa del proceso de auditoría que implica verificar, después de la ejecución de la misma, si se ha cumplido con las recomendaciones que se presentaron en el informe y que fueron aprobadas por la falta de administración. (Sotomayor, 2008)

**Visión:** Percepción de la realidad y de las oportunidades a las que puede acceder una persona o empresa. Capacidad de detectar e inferir información del medio ambiente para ubicar un nicho o posición de mercado factible de desarrollar. (Franklin, 2013)

## **2.4 IDEA A DEFENDER**

La realización de una Auditoría administrativa a la empresa FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A., Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, período 2015, determina el grado de eficiencia en el desarrollo de las actividades administrativas.

## **CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación se contextualizó en la modalidad de investigación de campo para constatar los datos en ciertos lugares con el fin de describirlos de qué modo o por qué causas se producían las situaciones o acontecimientos particulares y al mismo tiempo se realizó una investigación bibliográfica con la determinación de profundizar, y ampliar distintas teorías, enfoques y criterios propuestos con el fin de que el estudio tenga un avance del campo respectivo.

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

La investigación tiene un nivel exploratorio ya que permitió recoger e identificar antecedentes generales, números, cuantificaciones temas y situaciones respecto del problema investigado.

Del mismo modo tiene un tipo de investigación de campo en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio. Esto permite manejar los datos con más seguridad para el análisis de los mismos.

También contiene una investigación de tipo descriptiva que permite conocer las situaciones y dar pronósticos básicos de lo que puede pasar, para lo cual se requirió un conocimiento suficiente de la situación, indagando profundamente sobre el Control Interno y los procesos con respecto a la prestación de servicios de inspección de herramientas de perforación mediante ensayos no destructivos

### **3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.3.1 Población**

La población de estudio asciende a 30 unidades de observación las mismas que están divididas departamentos de personal directivo el 13%, administrativo un 20%, técnico un 13%, y personal operativo le corresponde el 53% los mismos que están divididos en:



Tabla 3. Población empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

<b>PERSONAL</b>	<b>No.</b>	<b>%</b>
<b>1. DIRECCIÓN</b>	<b>4</b>	13
1.1. Gerente General	1	
1.2. Gerencia de Proyectos	1	
1.3. Gerencia Técnica	1	
1.4. Gerencia Administrativa Financiera	1	
<b>2. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO</b>	<b>6</b>	20
2.1. Jefe Administrativo	1	
2.2. Jefe de Talento Humano	1	
2.3. Contador General	1	
2.4. Secretaria Recepcionista	1	
2.5. Secretaria para Clientes Varios - Oficina Base Fualtec	1	
2.6. Asistente Administrativo	1	13
<b>3. DEPARTAMENTO TÉCNICO</b>	<b>4</b>	
3.1. Coordinador de Proyectos	1	
3.2. Asistente de Gerencia	1	
3.3. Coordinador HSEQ	1	53
3.4. Asistente Técnico	1	
<b>4. DEPARTAMENTO OPERATIVO</b>	<b>16</b>	
4.1. Jefe de Seguridad, Salud y Ambiente	1	
4.2. Supervisor de Logística y Operaciones	1	
4.3. Supervisor de Cuadrilla de proyectos	1	
4.4. Obreros	12	
4.5. Auxiliar de Mantenimiento	1	
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

### 3.3.2 Muestra

Por ser el universo pequeño se procedió a trabajar con el total del mismo, por lo tanto no se necesitó muestra estadística.

### 3.4 MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Para obtener un criterio general para la elaboración del presente trabajo se utilizaran métodos y técnicas científicas para de este modo alcanzar los objetivos propuestos, así se tienen los siguientes métodos.

### 3.4.1 Métodos de investigación

- ✓ **Método inductivo.-** Como medio para obtener conocimientos, el razonamiento inductivo inicia observando casos particulares y partiendo del examen de estos hechos llega a una conclusión general, este método se realizara al momento de identificar a cada uno de los puestos de trabajo el procesos a seguir de acuerdo a su competencia.
- ✓ **Método deductivo.-** La deducción se caracteriza porque va de lo universal a lo particular, este método se aplicara al momento de realizar una investigación de campo; al deducir el inicio y final de cada conjunto de las actividades que forma procesos en servicio del ciudadano.
- ✓ **Método sintético.-** Es un proceso mediante el cual se relacionan hechos aparentemente aislados y se formula una teoría que unifica los diversos elementos. Consiste en la reunión racional de varios elementos dispersos en una nueva totalidad, este se presenta más en el planteamiento de la hipótesis, se aplicara este método al momento de realizar un análisis a cada proceso inherente a la actividad de cada individuo que forma parte de la entidad pública.
- ✓ **Método analítico.-** Se distinguen los elementos de un fenómeno y se procede a revisar ordenadamente cada uno de ellos por separado, se aplicara este método al momento de determinar la efectividad del diseño propuesto mediante este trabajo de investigación.

### 3.4.2 Técnicas de investigación

Según (MUÑOZ RAZO, 2011, pág. 222), menciona que: “las técnicas son procedimiento o conjunto de procedimientos, reglas, normas o protocolos, que tienen como objetivo obtener un resultado determinado, ya sea en el campo de la ciencia, de la tecnología, del arte, de la educación o en cualquier otra actividad”.

Las técnicas que se utilizaran para la recopilación de la información son:

- ✓ **Observación Directa.-** Es directa cuando el investigador se pone en contacto personalmente con el hecho o fenómeno que trata de investigar, por lo tanto se realizara un monitoreo de las principales actividades de la empresa.
- ✓ **Análisis FODA.-** Es una herramienta que permite conformar un cuadro de la situación actual del objeto de estudio (persona, empresa u organización, etc.) permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso que permite, en función de ello, tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados.
- ✓ **Encuesta.-** Se realizaran una encuesta al personal de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., del Cantón Francisco de Orellana, Provincia De Orellana con la finalidad de obtener información detallada sobre las variables en cuestión.

### **3.4.3 Instrumentos de investigación**

- ✓ Paquete de Microsoft Office, donde se utilizara los programas Word, Excel y Power Point, para la elaboración del informe y el procesamiento de los datos.
- ✓ Acceso a Internet, para la búsqueda de información referencial.
- ✓ Recursos de oficina, como lápices, bolígrafos y papel para el registro de la información durante las entrevistas y el proceso de observación directa. Además, un computador para la elaboración del informe.

### **3.5 PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

- ✓ Revisión crítica de la información recogida; es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- ✓ Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación. Para la tabulación de datos se utilizara Excel.
- ✓ Análisis de los resultados estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos.
- ✓ Interpretación de los resultados, con apoyo del marco teórico en, el aspecto pertinente.

### 3.5 RESULTADOS

#### 3.5.1.1 Encuesta dirigida al personal de Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

##### 1. ¿Se mide periódicamente el plan operativo anual?

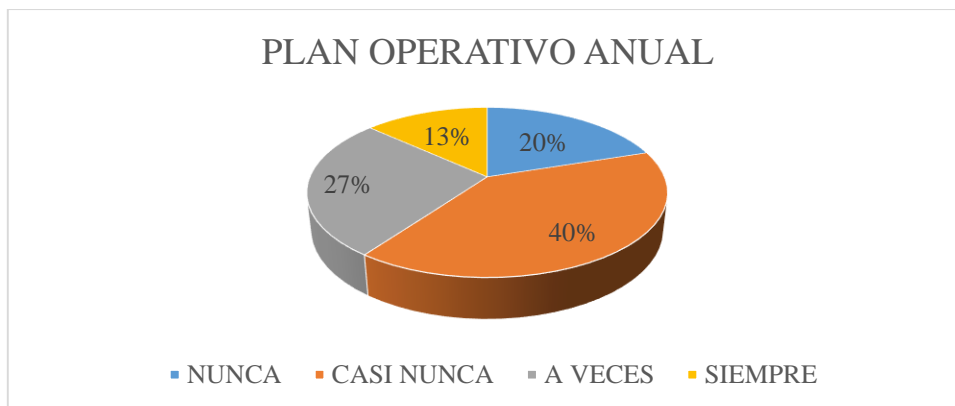
Tabla 4. Plan operativo

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NUNCA	6	20%
CASI NUNCA	12	40%
A VECES	8	27%
SIEMPRE	4	13%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

Figura 6. Plan Operativo Anual



**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

#### Análisis e Interpretación:

El personal encuestado responde respecto a si se mide el plan operativo anual el 40% indica Casi Nunca; un 27% A Veces; el 20% Nunca, y el 13% Siempre

Aquí claramente se puede visualizar que en un porcentaje significativo de los encuestados manifiestan que casi nunca se mide periódicamente el plan operativo anual, la cual es indispensable para la empresa este bien encaminada y tenga presente las actividades realizadas y por realizar. En la empresa existe una tendencia a evaluar la operatividad en cuanto a la ejecución de las actividades cumplidas.

## 2. ¿Cada qué tiempo se actualiza el objetivo general de la empresa?

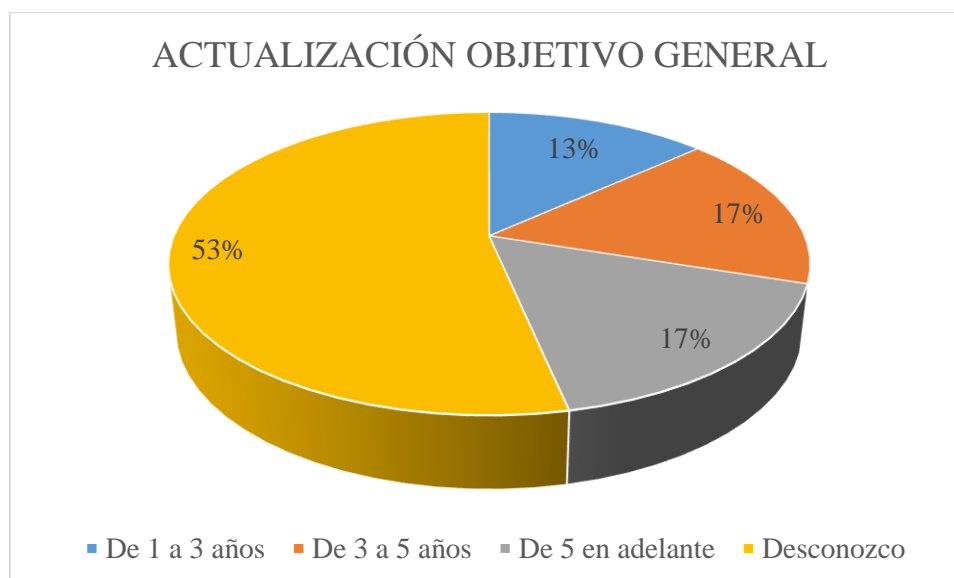
Tabla 5. Actualización objetivo general

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
De 1 a 3 años	4	13%
De 3 a 5 años	5	17%
De 5 en adelante	5	17%
Desconozco	16	53%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

Figura 7. Actualización objetivo general



**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

### Análisis e Interpretación:

Respecto a la actualización del objetivo general las personas respondieron de 1 a 3 años 13%; de 3 a 5 años 17%; de 5 años en adelante 17%; Desconozco 53%.

En la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., existe un alto porcentaje de personal que desconoce si ha existido una actualización porque se propondrá a la gestión corporativa que organice la planificación estratégica de la entidad.

3. ¿Se están utilizando indicadores de gestión para ver el cumplimiento de misión, visión, objetivos?

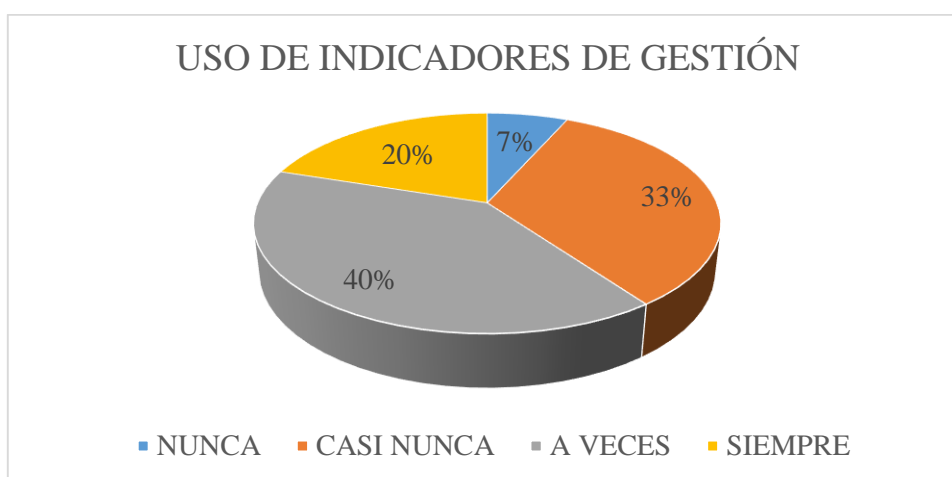
Tabla 6. Uso de indicadores de gestión

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NUNCA	2	7%
CASI NUNCA	10	33%
A VECES	12	40%
SIEMPRE	6	20%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

Figura 8. Uso de indicadores de gestión



**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

**Análisis e Interpretación:**

El personal encuestado responde respecto a si se utilizan indicadores de gestión un 40% responde a veces, el 33% responde casi nunca; un 20% indica que siempre; 7% indica que nunca.

Los indicadores de gestión tradicionalmente son empleados por las empresas para apoyar la evaluación cuantitativa y sirven para determinar las relaciones y tendencias de los hechos. Se puede anotar que existe un alto porcentaje de miembros de la empresa que no utiliza indicadores de gestión. Está claro que su correcta utilización se subordina al correcto conocimiento de su significado y alcance.

4. ¿Cumple los objetivos con la función de encauzar la empresa para el logro de su objeto?

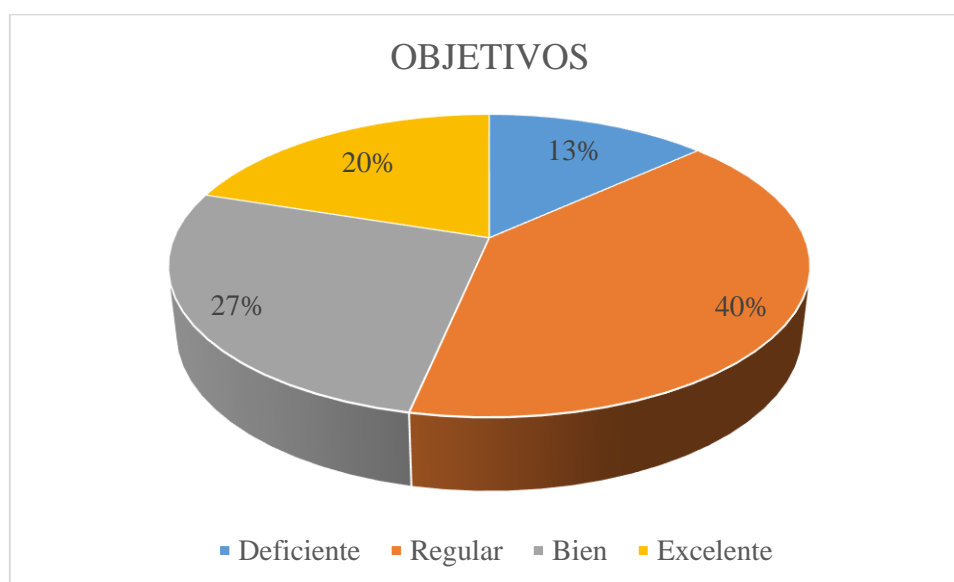
Tabla 7. Objetivos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Deficiente	4	13%
Regular	12	40%
Bien	8	27%
Excelente	6	20%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

Figura 9. Objetivos



**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

**Análisis e Interpretación:**

El personal encuestado responde respecto a los objetivos y su cumplimiento un 40% respondió Regular; un 27% Bien; y un 20% Excelente y el 13% Deficiente

Se puede interpretar que el mayor porcentaje del personal encuestado no observan que los objetivos están regularmente encauzados los esfuerzos para cumplir con el fin de la organización; por lo que se requiere de un estudio más profundo para determinar las acciones que se puedan tomar.

5. ¿Están documentados los procedimientos administrativos para llevar a cabo el trabajo?

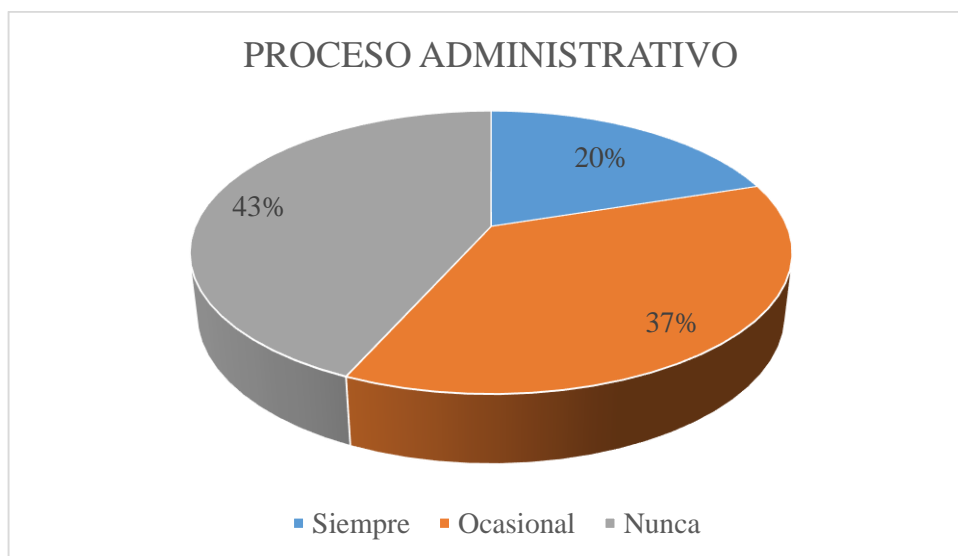
Tabla 8. Proceso administrativo

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	6	20%
Ocasional	11	37%
Nunca	13	43%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

Figura 10. Proceso administrativo



**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

**Análisis e Interpretación:**

En las encuestas realizadas se puede decir en relación a si están documentados los procedimientos administrativos de la empresa respondieron que Siempre un 20 %; Ocasionalmente 37%; y 43% Nunca.

Para la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., el mayor porcentaje indica que Nunca están documentados los procedimientos administrativos. Esto sugiere que no se ha documentado ni tampoco documentado la Misión. Visión, Objetivos, Metas, Políticas gestión de la empresa.



**6. ¿La estructura organizacional permite cumplir con el objeto o atribuciones de la empresa?**

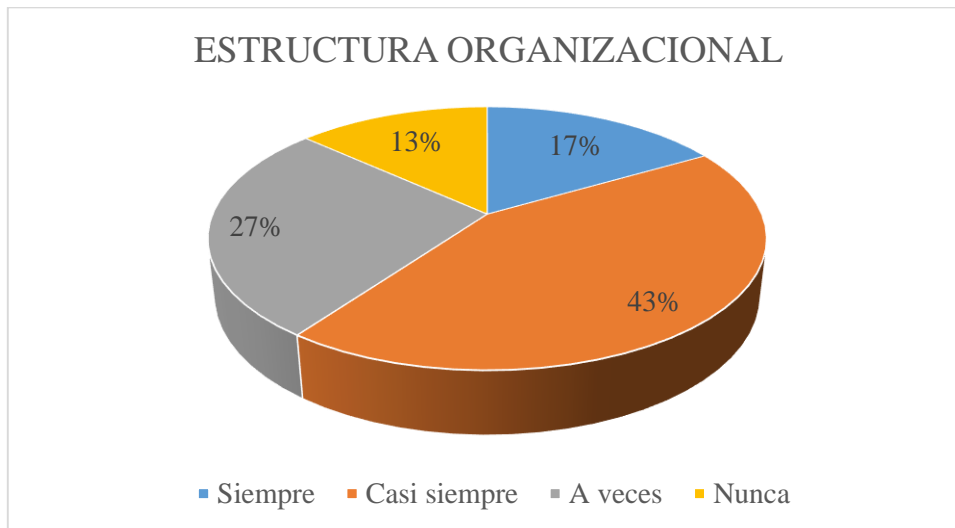
Tabla 9. Estructura organizacional

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Siempre	5	17%
Casi siempre	13	43%
A veces	8	27%
Nunca	4	13%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

Figura 11. Estructura organizacional



**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

**Análisis e Interpretación:**

El personal encuestado en relación a la estructura organizacional permite cumplir con el objeto de la organización: respondieron que Siempre un 17%; casi Siempre un 43%; A veces un 27% y Nunca un 13%.

El mayor porcentaje admiten que la estructura organizacional actual permite cumplir con el objetivo de la organización. Sin embargo, se debe tomar en cuenta que aunque es menor el porcentaje que no está de acuerdo, es una advertencia que existen desfases y diferencias que no se da una buena comunicación.

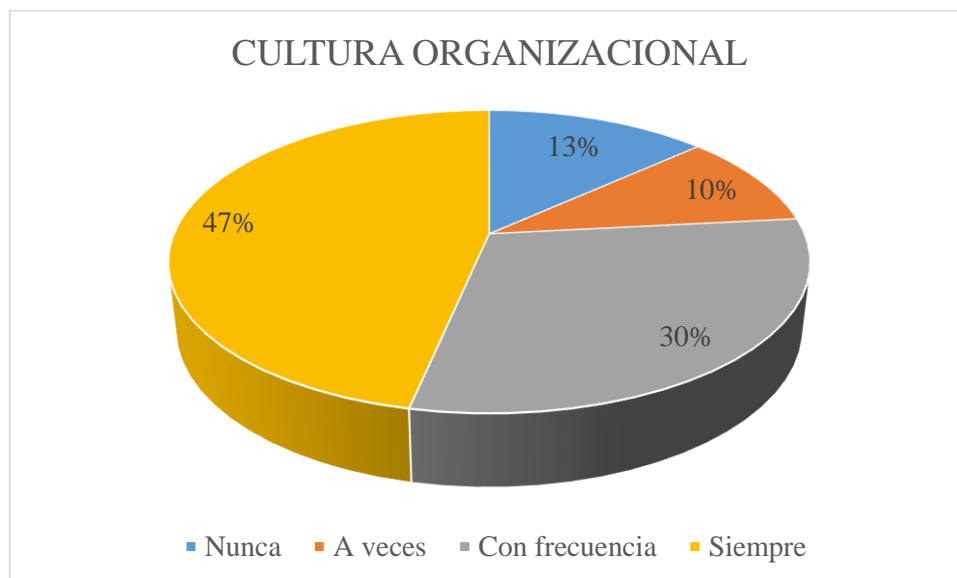
**7. ¿La cultura organizacional es congruente con la estructura y funciones establecidas?**

Tabla 10. Cultura organizacional

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	4	13%
A veces	3	10%
Con frecuencia	9	30%
Siempre	14	47%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.  
**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

Figura 12. Cultura Organizacional



**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.  
**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

**Análisis e Interpretación:**

En relación a la Cultura Organizacional y su congruencia con las funciones establecidas un 47% indica Siempre; un 30% Con Frecuencia; un 10% A Veces; y un 13% Nunca.

Se puede interpretar que el porcentaje más alto de los encuestados anotan que la cultura organizacional, Siempre tiene congruencia con las funciones establecidas. El porcentaje que no está de acuerdo con la manera en cómo se está presentando la cultura organizacional es porque no está documentadas las funciones del personal.

## 8. ¿Se ha realizado una auditoría administrativa en la organización?

Tabla 11. Auditoría administrativa

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	30	100%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

Figura 13. Auditoria administrativa



**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

### Análisis e Interpretación:

El personal encuestado respecto a si se ha realizado anteriormente una auditoría Administrativa el 100% respondió que NO.

El ciento por ciento del personal de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A. admite que nunca se ha realizado una auditoría administrativa. Existe una resistencia a las evaluaciones porque no se las considera como apoyo sino más bien como acusación, si anteriormente no se ha efectuado en la empresa una auditoría administrativa es porque no se ha establecido instrumentos técnicos de apoyo.

**9. ¿Cuál es la puntuación que usted estima para el ambiente de trabajo?**

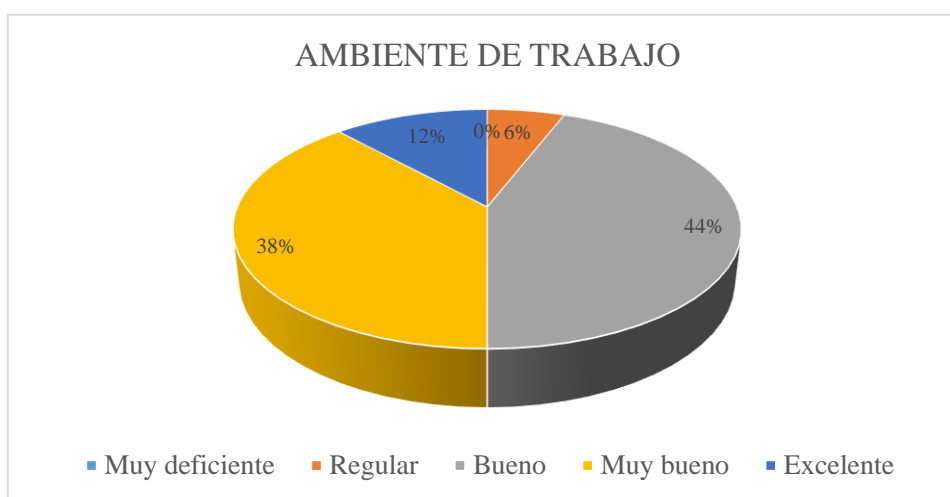
Tabla 12. Ambiente de trabajo

Por favor, puntúe del 1 al 5. 1= muy deficiente      5= excelente			
PUNTUACIÓN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	Muy deficiente	0	0%
2	Regular	2	7%
3	Bueno	15	50%
4	Muy bueno	13	43%
5	Excelente	4	13%
<b>TOTAL</b>		<b>30</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

Figura 14. Ambiente de trabajo



**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

**Análisis e Interpretación:**

El personal encuestado respecto a la puntuación que cada uno estima para el ambiente de trabajo el 50% indica que es Bueno; el 23% Muy bueno; 13% Excelente y Muy deficiente no se registra datos.

De acuerdo a las encuestas se puede interpretar, que en mayor porcentaje indica que es Bueno y Muy bueno el ambiente laboral dando una puntuación entre 3 y 4 está medido por parámetros como logros y conducta, porque es una empresa especializada en asesoría, asistencia técnica e inspección con ensayos por medio de partículas magnéticas, tintes penetrantes, ultra sonido e inspección visual, aplicando normas para sus procesos El personal está consciente de que existe un ambiente agradable de trabajo.

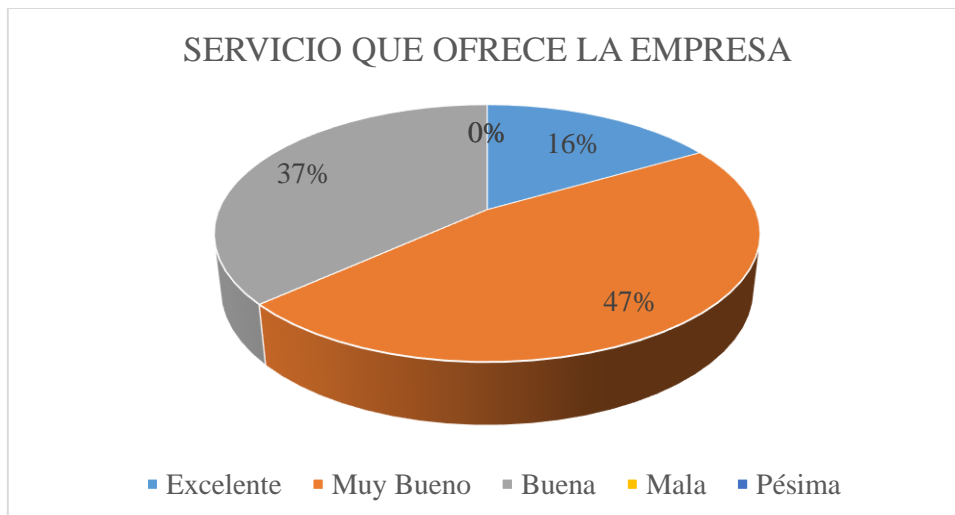
## 10. ¿Cómo considera el servicio que ofrece la empresa?

Tabla 13. Servicio que ofrece la empresa

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	5	17%
Muy Bueno	14	47%
Buena	11	37%
Mala	0	0%
Pésima	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.  
**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

Figura 15. Servicio que ofrece la empresa



**Fuente:** Encuesta Aplicada a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.  
**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

### Análisis e Interpretación

El personal encuestado respondió en relación al indicador del tipo de servicio que ofrece la empresa en un 47% indica que es Muy Bueno; un 37% Bueno y el 17% exterioriza Excelente, en las demás alternativas no se registra datos.

Se puede interpretar que el porcentaje más alto tiene una tendencia a considerar que el servicio que ofrece la empresa es muy bueno. Aunque la dirección no ha consolidado su estrategia en la empresa porque no se ha realizado un diagnóstico en la misma y tampoco se utiliza indicadores.

### 3.5.1.2 Análisis FODA

Tabla 14. Análisis FODA

Análisis Internos	
Fortalezas	Debilidades
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Numerosos usuarios.</li> <li>• Responsabilidad ambiental.</li> <li>• Responsabilidad social en cuanto al servicio.</li> <li>• Recursos propios.</li> <li>• Diversidad de ensayos no destructivos.</li> <li>• Presencia de 6 años en el mercado (Desde el 2009).</li> <li>• Ubicación estratégica de la oficina y las unidades de inspección y transporte.</li> <li>• Personal calificado con experiencia en servicios de inspección de herramientas de perforación mediante ensayos no destructivos.</li> <li>• Cuenta con un seguro para auxilio de los empleados que sufrieren accidentes en el trabajo.</li> <li>• Conocimiento de normas para la aplicación de sus procesos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta código de comportamiento.</li> <li>• Inexistencia de organigrama estructural.</li> <li>• Funciones incompatibles.</li> <li>• No existe rotación del personal.</li> <li>• No se analizan los conocimientos para contratar.</li> <li>• Falta de capacitación del personal en atención al cliente.</li> <li>• No se determinan objetivos por área para clasificar riesgos.</li> <li>• Desconocimiento de indicadores.</li> </ul>
Análisis Externos	
Oportunidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Apoyo Gubernamental a empresas industriales</li> <li>• Aplicación de nuevas tecnologías.</li> <li>• Aprovechar el incremento de empresas petroleras que invierten el país.</li> <li>• Implementar planes de capacitación al personal (Personal operativo y administrativo).</li> <li>• Aprovechar los controles exigibles para con servicios de inspección de herramientas de perforación</li> <li>• Limitada creación de nuevas empresas de servicios de inspección de herramientas de perforación mediante ensayos no destructivos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Costos elevados de los instrumentos de medida.</li> <li>• Impuestos a los automotores (Impuestos fiscales).</li> <li>• Caídas del costo del petróleo.</li> <li>• Recesión de la economía por la mala implementación de políticas macroeconómicas en el sector.</li> <li>• Cambios de leyes y reglamentos nacionales e internacionales.</li> <li>• Falta de apoyo gubernamental a empresas de servicios.</li> <li>• Alto número de competidores.</li> </ul>

**Fuente:** Investigación de campo de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

### 3.5.1.2 Matriz de impacto interno

Proceso de ponderación Matriz Interna

Objetivo: Identificar las fortalezas y debilidades claves de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

Asignar una ponderación que vaya desde 0,0 (sin importancia) hasta 1,0 (de gran importancia) a cada factor. La ponderación indica la importancia relativa de cada factor en cuanto a su éxito en una industria dada.

Asignar una clasificación de 1 a 4 a cada factor, para indicar si esa variable representa una debilidad importante (clasificación = 1), una debilidad menor (clasificación = 2), una fortaleza menor (clasificación = 3), una fortaleza importante (clasificación = 4).

Multiplicar la ponderación de cada factor por su clasificación para establecer un resultado ponderado para cada variable.

Sumar los resultados ponderados para cada variable, con el objeto de establecer el resultado total ponderado para una organización.

Sin importar el número de factores por incluir, el resultado total ponderado puede oscilar de un resultado bajo de 1,0 a otro alto de 4,0, siendo 2,5 el resultado promedio.

Los resultados mayores que 2,5 indican una organización poseedora de una fuerte posición interna, mientras que los menores que 2,5 muestran una organización con debilidades internas.

Tabla 15. Matriz de impacto interno

FACTOR INTERNO CLAVE	PONDERACION	CLASIFICACION	RESULTADO PONDERADO
Responsabilidad social en cuanto al servicio.	0,22	2	0,44
Numerosos usuarios.	0,18	2	0,72
Personal calificado con experiencia en servicios de inspección de herramientas de perforación mediante ensayos no destructivos.	0,10	4	0,30
Diversidad de ensayos no destructivos.	0,15	3	0,45
No se analizan los conocimientos para contratar.	0,30	1	0,30
Capacitación	0,05	2	0,10
<b>TOTAL</b>	<b>1.00</b>		<b>2,31</b>

**Fuente:** Investigación de campo de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., obtuvo una calificación de 2,31 lo que muestra que existen debilidades internas, que se necesitarán revisar y asumir estrategias que provoquen una mejora en el Capital Humano.

### **3.5.1.3 Matriz de Impacto Externo**

Procedimiento Matriz de Impacto Externa:

Objetivo: Realizar un cuadro de amenazas y oportunidades decisivas en la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

Asignar una ponderación que oscila entre 0,0 (sin importancia) y 1,0 (muy importante) a cada factor. La ponderación dada a cada factor indica la importancia relativa de dicho factor en el éxito de una industria dada. La sumatoria de todas las ponderaciones dadas a los factores deberá ser 1,0.

Hacer una clasificación de uno a cuatro para indicar si dicha variable presenta una amenaza importante (1), una amenaza menor (2), una oportunidad menor (3) o una oportunidad importante (4) para la organización.

Multiplicar la ponderación de cada factor por su clasificación, para establecer el resultado ponderado para cada variable.

Sumar los resultados ponderados para cada variable con el fin de determinar el resultado total ponderado para una organización.

Sin tomar en cuenta el número de amenazas y oportunidades claves, el resultado ponderado más alto posible para una organización es 4,0 y el resultado total ponderado menor posible es 1,0.

El resultado ponderado promedio es, por tanto, 2,5. Un resultado 4,0 indicaría que una empresa compite en un ramo atractivo y que dispone de abundantes oportunidades externas, mientras que un resultado 1,0 mostraría una organización que está en una industria poco atractiva y que afronta graves amenazas externas.



El numero recomendado de amenazas y oportunidades claves a incluir en la matriz de evaluación de factor externo, varia de cinco a veinte.

Tabla 16. Matriz de Impacto Externo

FACTOR EXTERNO CLAVE	PONDERACION	CLASIFICACION	RESULTADO PONDERADO
Aprovechar los controles exigibles para con servicios de inspección de herramientas de perforación	0,30	3	0.90
Implementar planes de capacitación al personal (Personal operativo y administrativo).	0,20	1	0.20
Aplicación de nuevas tecnologías.	0,10	4	0.40
Alto número de competidores.	0,20	2	0.20
Caídas del costo del petróleo.	0,20	4	0.80
<b>TOTAL</b>	<b>1.00</b>		<b>2.70</b>

**Fuente:** Investigación de campo de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., obtuvo una clasificación ponderada de 2,70 lo que significa que existen muchas oportunidades para que la empresa mejore su desempeño laboral, considerando que la empresa es capaz de enfrentar las amenazas existentes.

## CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1 AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LA EMPRESA FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A., CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015.



<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b> Auditoría Administrativa
<b>ENTE AUDITADO:</b> Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.
<b>ÁREA:</b> Administrativa
<b>PERÍODO:</b> Enero – Diciembre 2015
<b>DIRECCIÓN:</b> Cantón Francisco De Orellana, Provincia De Orellana
<b>RESPONSABLE:</b> Srta. Keila Mylena Reino Loor

#### 4.4.1 Archivo permanente

AP



## ARCHIVO PERMANENTE

<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b> Auditoría Administrativa
<b>ENTE AUDITADO:</b> Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.
<b>ÁREA:</b> Administrativa
<b>PERÍODO:</b> Enero – Diciembre 2015
<b>DIRECCIÓN:</b> Cantón Francisco De Orellana, Provincia De Orellana

#### 4.1.2 Índice de auditoría

**IA**

### FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A.

Tabla 17. Índice de Auditoría

SIGLAS	REPRESENTACIÓN
AP	<u>ARCHIVO PERMANENTE</u>
IA	Índice de auditoría
HM	Hoja de marcas
F1	<u>FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR</u>
PA	Programas de auditoría
OT	Orden de trabajo
NA	Notificación de auditoría
IG	Información general
PP	Planificación preliminar
IVP	Informe de visita preliminar
AC	<u>ARCHIVO CORRIENTE</u>
F2	<u>FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</u>
P1	Análisis FODA
P2	Evaluación de la misión y visión
IPE	Informe planificación específica
F3	<u>FASE III: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</u>
CI	Cuestionarios de control interno
MP	Matriz de ponderación
AI	Aplicación de indicadores
ICI	Informe de control interno
HH	Hoja de hallazgos
IA	Informe de auditoría

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	15/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	22/04/2016

#### 4.1.3 Hoja de marcas

**HM**

### FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A. AUDITORÍA ADMINISTRATIVA – AÑO 2015

Tabla 18. Hoja de Marcas

CONCEPTOS	SIMBOLOGÍA
Sumatoria	$\Sigma$
Debilidad	<b>D</b>
Procedimiento examinado, razonable	$\checkmark$
Procedimiento examinado, no razonable	$\chi$
Operación correcta	<b>O</b>
Operación incorrecta	$\emptyset$
Operación con demora	<b>D</b>
Cumple política	<b>P</b>
No cumple política	<b>P</b>
Pendiente de registro	$\gg$
Analizado	$\textcircled{C}$
Confrontado con libros	$\text{¥}$
Cotejado con documentos	$\text{§}$

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	15/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	22/04/2016

## 2.2 FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

### 4.2.1 Programa de Auditoría fase I

#### FASE I

**Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.  
Auditoría Administrativa  
Planificación Preliminar  
Programa de Auditoría**

**Objetivo:**

- Obtener información básica acerca de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., con el propósito de utilizar en la ejecución de las fases de la Auditoría Administrativa.

Tabla 19. Programa de Auditoría Fase I

N°	PROCEDIMIENTO	REF./P.T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore Programa de Auditoría	PA	K.M.R.L	23/04/2016
2	Realice un Contrato de Trabajo	CT <sub>1/2</sub>	K.M.R.L	23/04/2016
3	Elabore la orden de trabajo	OT	K.M.R.L	23/04/2016
4	Elabore Notificación de Inicio de Auditoría	NA	K.M.R.L	23/04/2016
5	Cree el archivo permanente de la Auditoría Administrativa. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Información General</li> </ul>	IG <sub>1/5</sub>	K.M.R.L	24/04/2016
6	Elabore el memorando de planificación preliminar.	PP <sub>1/2</sub>	K.M.R.L	25/04/2016
7	Realice el análisis FODA	P1 <sub>1/4</sub>	K.M.R.L	26/04/2016
8	Desarrolle cuestionarios de control interno para medir su misión y visión	P2 <sub>1/6</sub>	K.M.R.L	27/04/2016
9	Realice el informe respecto a la evaluación de misión y visión	IPA <sub>1/2</sub>	K.M.R.L	28/04/2016
10	Elabore el informe correspondiente a la primera fase.	IVP <sub>1/3</sub>	K.M.R.L	30/04/2016

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	15/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	22/04/2016

#### **4.2.2 Contrato de trabajo**

##### **Comparecientes:**

En la ciudad de Francisco de Orellana, el 03 de marzo del 2016, la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., que en adelante se le denominará Contratante, representada por su Gerente General Ing. Fernando Castiblanco, y por otra parte el Equipo de Auditoría a la que en adelante se denominará Contratista, convienen en celebrar el presente contrato de Prestación de Servicios de Auditoría Administrativa a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., de la Ciudad de Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, por el período Enero – Diciembre 2015, conteniendo las siguientes cláusulas:

##### **PRIMERA: ANTECEDENTES**

La parte Contratista, presentó un oficio al Gerente de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., para solicitar me brinde la apertura necesaria para realizar mi trabajo de investigación previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA, siendo su respuesta favorable, por lo que se puso en marcha el presente trabajo.

##### **SEGUNDA: OBJETO DEL CONTRATO**

Por medio del presente contrato, el Contratista se compromete con la empresa Contratante, a realizar la Auditoría Administrativa a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., a través de la revisión y evaluación del control interno, actividades que se llevarán a cabo con esmero y eficacia. El examen a practicarse y sus resultados se concluirá con la presentación del informe correspondiente de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás procedimientos considerados necesarios el mismo que será de conocimiento y uso exclusivo del Gerente de la empresa Contratante, para efecto de lo anterior, el Contratante proporcionará al Contratista los instrumentos necesarios para el buen desempeño de sus actividades, los cuales quedan bajo custodia hasta la terminación de este contrato.

**TERCERA: TERMINACIÓN**

Las partes convienen en que se puede dar por terminado el contrato en cualquier momento. El incumplimiento a lo establecido en el presente contrato dará motivo a su rescisión y a la aplicación de las disposiciones legales correspondientes.

Ing. Fernando Castiblanco  
**Gerente General Fualtec Alta  
Tecnología e Inspección S.A.**

Srta. Keila Mylena Reino Loor  
**Responsable**



### 4.2.3 Orden de trabajo

Riobamba, 07 de marzo de 2016

Srta.

Keila Mylena Reino Loor

**AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Ciudad.-

Por medio del presente, me permito disponer a Ud. Procesa a la realización de la Auditoría Administrativa al Nivel Directivo conformado por: Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica HSEQ, Gerencia Administrativa Financiera de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., de la Ciudad de Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, para lo cual designo a su persona como jefe de equipo.

Esta auditoría tiene los siguientes objetivos:

- Establecer el grado de cumplimiento de las leyes, disposiciones legales, reglamentos que rigen los distintos procesos que maneja la empresa.
- Verificar el cumplimiento de los objetivos empresariales y la aplicación de manuales y procedimientos a los departamentos de la empresa.
- Verificar los adecuados procedimientos de control interno establecidos para llevar a cabo cada una de las funciones dentro de este proceso.
- Verificar la aplicación de indicadores para medir el nivel de eficiencia, eficacia, economía y calidad dentro de la empresa.
- Desarrollar un informe final de auditoría asegurando que los comentarios, conclusiones y recomendaciones dadas sean aplicados a la empresa dentro el área de estudio.

En esta auditoría se examinarán las Áreas Administrativas y de Control, el tiempo para la ejecución de la misma será de 40 días laborables.

Atentamente,

Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova  
DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

NA

#### 4.2.4 Notificación de inicio auditoría

Orellana, 08 de marzo de 2016

Ingeniero

Fernando Castiblanco Gómez

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E  
INSPECCIÓN S.A.**

Ciudad.-

De mi consideración:

Por medio del presente, me permito notificar a Ud., el inicio de la Auditoría Administrativa del período 2015, la misma que iniciara el día de hoy y tendrá una duración de 40 días, conforme lo dispuesto en la orden de trabajo N° 1.

Los directivos sujetos al examen serán el Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica HSEQ, Gerencia Administrativa Financiera por cuanto el equipo de auditores considera que son los principales encargados de la gestión dentro de la empresa.

Por tal motivo solicito a usted la colaboración necesaria para la ejecución de la misma así como proveer al equipo de auditores la información necesaria.

Atentamente,

Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova

**DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

#### 4.2.5 Información general

##### DATOS DE IDENTIFICACIÓN

Nombre: Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.  
 Representante legal: Ing. Fernando Castiblanco Gómez  
 Provincia: Francisco de Orellana  
 Cantón: Orellana  
 Teléfono: 062880865 / 022902548  
 Celular: 094 657 768 / 0985718791  
 RUC: 1792208394001  
 Dirección: Av Alejandro Labaka y Papayos, junto a la compañía HP  
 E – mail: www.fualtec.com.ec

##### RESEÑA HISTÓRICA

la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., fundada el 30 de julio del 2009, es una empresa de servicios de inspección de herramientas de perforación mediante ensayos no destructivos, con equipos de alta tecnología, personal técnico experimentado, y siempre a la vanguardia de los constantes cambios de normas, la legislación nacional e internacional, su matriz está ubicada en la ciudad de Quito y una de sus sucursales en el Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, especializada en asesoría, asistencia técnica e inspección con ensayos por medio de partículas magnéticas, tintes penetrantes, ultra sonido e inspección visual, aplicando normas para sus procesos como:

- API 5A5,
- API 5B1,
- API 5B,
- API 8A 8B,
- API Spec 7-2,
- DS-1TH HILL,
- ASTM E-709,
- ASTM E-1444,
- ASTM E-165,
- ASTM E-1417,
- ASTM 797,
- ASNT-SNT-TC-1

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	15/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	23/04/2016

Figura 16. Personal de la Empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A



**Fuente:** Empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A

Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., empresa que desde hace 6 años viene ofreciendo servicios de inspección con ensayos no destructivos, con equipos de alta tecnología, personal técnico experimentado, y siempre a la vanguardia de los constantes cambio de normas, la legislación nacional e internacionacional, prestando sus servicio a empresas de trascendencia como:

- HALLIBURTON
- BAKER HUGHES
- TRACE OILD FIELD
- BYS PERFORMANCE THRU ENGINEERING S.A
- SOLIPET
- OIL COMPANY GUEVARA
- PETROLEUM & POWER ENGINNERS S.A
- SERINDPET
- MAQUISERPE
- MT SERVICES
- DIRECTSURVEY
- TRIBOILGAS
- OIL SERVICES & SOLUTIONS
- SINOPEC
- TRIPOINT SA
- LOPEZ TORRES INDUSTRIAL
- GEOPETSA
- SERVICIOS DRILLING TECHNOLOGIES
- SERVICIOS DOWNHOLE TOOLS

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	15/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	23/04/2016

Han transcurrido 6 años desde su Fundación y hoy Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., cuenta con una nómina de 30 personas divididas en sus diferentes áreas, que con esfuerzo constante, han logrado mejorar la imagen y el servicio prestado por la empresa.

## **MISIÓN**

Brindar servicios en todo lo referente a la inspección y ensayos no destructivos, consultoría capacitación y certificación, soporte técnico en implementación de SG y control de calidad en normas internacionales ISO, DS 1 TH HILL y API y acondicionamiento de tuberías , herramientas y equipos utilizados en el sector Petrolero e Industrial, satisfaciendo los requerimientos de nuestros clientes.

## **VISIÓN**

Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., se propone hasta el 2020 ser la compañía líder en Inspección, segura, confiable, implementando la mejor tecnología, con personal técnico de alta competitividad, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes y generando la mejor rentabilidad en el mercado Nacional.

## **OBJETO SOCIAL**

Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., tendrá como objeto social, la prestación de servicios de inspección con ensayos no destructivos, con equipos de alta tecnología, personal técnico experimentado, y siempre a la vanguardia de los constantes cambio de normas, la legislación nacional e internacional

## **VALORES Y PRINCIPIOS**

Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., cuenta desde hace 5 años con un Código de Ética, construido de forma participativa, el cual se constituye en el referente formal e

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	15/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	23/04/2016

institucional de la conducta personal y profesional que deben tener todos los trabajadores, Directivos, proveedores y contratistas de la Empresa, independiente del cargo o de la función que ocupen.

Para Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., las relaciones con sus trabajadores, sus contratistas, sus clientes y demás grupos de interés, parten de la base de que las actuaciones mutuas deben distinguirse por la confianza y la transparencia. Estas premisas fundamentales de conducta se establecen y consolidan conceptualmente en la política empresarial, en el Código de Buen Gobierno y en el presente Código, los cuales son nuestras cartas de navegación.

La responsabilidad, la integridad y el respeto, son nuestros valores corporativos.

- Creemos que la responsabilidad es el emprendimiento comprometido y solidario del mejor esfuerzo por conseguir los objetivos empresariales, con un manejo eficiente de los recursos, asegurando el desarrollo sostenible del entorno y el autocuidado, prevaleciendo el bien común por encima del interés particular.
- Actuamos con integridad porque somos coherentes entre lo que pensamos, decimos y emprendemos dentro de los ámbitos personales y empresariales.
- Actuamos con respeto reconociendo el derecho de la contraparte, conscientes de que este valor es el fundamento para la construcción de las relaciones interpersonales y empresariales vigorosas y benéficas.
- Para FUALTEC Alta Tecnología e Inspección S.A., las personas, la comunidad y los entornos ecológicos merecen la más alta consideración y cuidado, sin exclusiones ni discriminaciones.
- Estamos comprometidos en mantener los más altos estándares éticos y productivos.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	15/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	23/04/2016

**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL****1. DIRECCIÓN**

- 1.1. Gerente General
- 1.2 Gerencia de Proyectos
- 1.3. Gerencia Técnica
- 1.4. Gerencia Administrativa Financiera

**2. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO**

- 2.1. Jefe Administrativo
- 2.2. Jefe de Talento Humano
- 2.3. Contador General
- 2.4. Secretaria Recepcionista
- 2.5. Secretaria para Clientes Varios - Oficina Base Fualtec
- 2.6. Asistente Administrativo

**3. DEPARTAMENTO TÉCNICO**

- 3.1. Coordinador de Proyectos
- 3.2. Asistente de Gerencia
- 3.3. Coordinador HSEQ
- 3.4. Asistente Técnico

**4. DEPARTAMENTO OPERATIVO**

- 4.1. Jefe de Seguridad, Salud y Ambiente
- 4.2. Supervisor de Logística y Operaciones
- 4.3. Supervisor de Cuadrilla de proyectos
- 4.4. Obreros
- 4.5. Auxiliar de Mantenimiento

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	15/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	23/04/2016

#### 4.2.6 Planificación preliminar

### MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A.

**Tipo de Examen:** Auditoría Administrativa.  
**Período:** 1 de enero al 31 de diciembre de 2015  
**Responsable:** Keila Mylena Reino Loor

#### 1. ANTECEDENTES

En la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., no se ha elaborado una Auditoría Administrativa.

#### 2. MOTIVO DEL EXAMEN

Auditoría Administrativa a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., de la ciudad de Orellana, por el período 2015, se realizara de conformidad a la orden de trabajo, emitida por el Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova, en su calidad de Director de la presente investigación.

#### 3. OBJETIVOS DEL EXAMEN

##### General

Realizar una auditoria administrativa a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2015; para determinar el grado de eficiencia en el desarrollo de las actividades administrativas.

##### Específicos

- Establecer el grado de cumplimiento de las leyes, disposiciones legales, reglamentos que rigen los distintos procesos que maneja la empresa.



### 4.3.7 Análisis FODA

El análisis FODA es una herramienta que permite conformar un cuadro de la situación actual de la empresa, permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso que permita en función de ello tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados. El análisis FODA tiene los siguientes objetivos:

- Conocer la realidad de la situación actual.
- Tiene la finalidad de concebir panoramas de cualquier ámbito de la organización.
- Visualizar la determinación de políticas para atacar debilidades y convertirlas en oportunidades.

Tabla 20. Matriz de Análisis FODA

Análisis Internos	
Fortalezas	Debilidades
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Numerosos usuarios.</li> <li>• Responsabilidad ambiental.</li> <li>• Responsabilidad social en cuanto al servicio.</li> <li>• Recursos propios.</li> <li>• Diversidad de ensayos no destructivos.</li> <li>• Presencia de 6 años en el mercado (Desde el 2009).</li> <li>• Ubicación estratégica de la oficina y las unidades de inspección y transporte.</li> <li>• Personal calificado con experiencia en servicios de inspección de herramientas de perforación mediante ensayos no destructivos.</li> <li>• Cuenta con un seguro para auxilio de los empleados que sufrieren accidentes en el trabajo.</li> <li>• Conocimiento de normas para la aplicación de sus procesos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta código de comportamiento.</li> <li>• Inexistencia de organigrama estructural.</li> <li>• Funciones incompatibles.</li> <li>• No existe rotación del personal.</li> <li>• No se analizan los conocimientos para contratar.</li> <li>• Falta de capacitación del personal en atención al cliente.</li> <li>• No se determinan objetivos por área para clasificar riesgos.</li> <li>• Desconocimiento de indicadores.</li> </ul>
Análisis Externos	
Oportunidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Apoyo Gubernamental a empresas industriales</li> <li>• Aplicación de nuevas tecnologías.</li> <li>• Aprovechar el incremento de empresas petroleras que invierten el país.</li> <li>• Implementar planes de capacitación al personal (Personal operativo y administrativo).</li> <li>• Aprovechar los controles exigibles para con servicios de inspección de herramientas de perforación</li> <li>• Limitada creación de nuevas empresas de servicios de inspección de herramientas de perforación mediante ensayos no destructivos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Costos elevados de los instrumentos de medida.</li> <li>• Impuestos a los automotores (Impuestos fiscales).</li> <li>• Caídas del costo del petróleo.</li> <li>• Recesión de la economía por la mala implementación de políticas macroeconómicas en el sector.</li> <li>• Cambios de leyes y reglamentos nacionales e internacionales.</li> <li>• Falta de apoyo gubernamental a empresas de servicios.</li> <li>• Alto número de competidores.</li> </ul>

**Fuente:** Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	26/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	29/04/2016

#### 4.3.7.1 Matriz priorizada FODA

Esta matriz nos permite observar tanto los factores internos como externos de la empresa y es así que las fortalezas y oportunidades coadyuvan al desarrollo de la empresa, como también se muestran las debilidades y amenazas que obstaculizan el normal desenvolvimiento de actividades.

Tabla 21. Matriz Priorizada FODA

CÓDIGO	VARIABLE
<b>FORTALEZAS</b>	
<b>F3</b>	Responsabilidad social en cuanto al servicio.
<b>F1</b>	Numerosos usuarios.
<b>F8</b>	Personal calificado con experiencia en servicios de inspección de herramientas de perforación mediante ensayos no destructivos.
<b>F5</b>	Diversidad de ensayos no destructivos.
<b>F2</b>	Responsabilidad ambiental.
<b>F4</b>	Recursos propios.
<b>F10</b>	Conocimiento de normas para la aplicación de sus procesos
<b>F6</b>	Presencia de 6 años en el mercado (Desde el 2009).
<b>F7</b>	Ubicación estratégica de la oficina y las unidades de inspección y transporte
<b>F9</b>	Cuenta con un seguro para auxilio de los empleados que sufrieren accidentes en el trabajo.
<b>DEBILIDADES</b>	
<b>D5</b>	No se analizan los conocimientos para contratar.
<b>D8</b>	Desconocimiento de indicadores.
<b>D6</b>	Falta de capacitación del personal en atención al cliente.
<b>D2</b>	Inexistencia de organigrama estructural.
<b>D1</b>	Falta código de comportamiento.
<b>D4</b>	No existe rotación del personal.
<b>D3</b>	Funciones incompatibles.
<b>D7</b>	No se determinan objetivos por área para clasificar riesgos.
<b>OPORTUNIDADES</b>	
<b>O5</b>	Aprovechar los controles exigibles para con servicios de inspección de herramientas de perforación
<b>O4</b>	Implementar planes de capacitación al personal (Personal operativo y administrativo).
<b>O2</b>	Aplicación de nuevas tecnologías.
<b>O3</b>	Aprovechar el incremento de empresas petroleras que invierten el país.
<b>O6</b>	Limitada creación de nuevas empresas de servicios de inspección de herramientas de perforación mediante ensayos no destructivos.
<b>O1</b>	Apoyo Gubernamental a empresas industriales
<b>AMENAZAS</b>	
<b>A7</b>	Alto número de competidores.
<b>A3</b>	Caídas del costo del petróleo.
<b>A6</b>	Falta de apoyo gubernamental a empresas de servicios.
<b>A5</b>	Cambios de leyes y reglamentos nacionales e internacionales.
<b>A1</b>	Costos elevados de los instrumentos de medida.
<b>A2</b>	Impuestos a los automotores (Impuestos fiscales).
<b>A4</b>	Recesión de la economía por la mala implementación de políticas macroeconómicas en el sector.

**Fuente:** Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	26/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	29/04/2016

### 4.3.7.2 Matriz de medios internos

- 1 = Debilidad grave o Muy Importante  
 2 = Debilidad Menor  
 3 = Fortaleza Menor  
 4 = Fortaleza Importante

Tabla 22. Matriz de medios internos

No.	FACTORES INTERNOS CLAVES	Ponderación	Clasificación	Resultado ponderado
<b>OPORTUNIDADES</b>				
1	Limitada creación de nuevas empresas de servicios de inspección de herramientas de perforación mediante ensayos no destructivos.	0,08	4	0,32
2	Aprovechar los controles exigibles para con servicios de inspección de herramientas de perforación	0,07	3	0,21
3	Implementar planes de capacitación al personal (Personal operativo y administrativo).	0,08	4	0,32
4	Aprovechar el incremento de empresas petroleras que invierten el país.	0,08	4	0,32
5	Aplicación de nuevas tecnologías.	0,08	3	0,24
6	Apoyo Gubernamental a empresas industriales	0,08	4	0,32
<b>AMENAZAS</b>				
7	Alto número de competidores.	0,08	1	0,08
8	Falta de apoyo gubernamental a empresas de servicios.	0,07	2	0,14
9	Cambios de leyes y reglamentos nacionales e internacionales.	0,08	1	0,08
10	Recesión de la economía por la mala implementación de políticas macroeconómicas en el sector.	0,08	2	0,16
11	Caídas del costo del petróleo.	0,08	1	0,08
12	Impuestos a los automotores (Impuestos fiscales).	0,07	1	0,07
13	Costos elevados de los instrumentos de medida.	0,07	1	0,07
<b>TOTAL</b>		<b>1</b>	<b>-</b>	<b>2,41</b>

**Fuente:** Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

#### Interpretación:

En base al resultado de 2.36; la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., tiene más debilidades que fortalezas, de ahí que es importante para un mejor desarrollo de las actividades institucionales, se tomen acciones para mitigar las debilidades y establecer medidas correctivas que le permita solucionar las debilidades presentes aprovechando sus fortalezas, encaminadas al logro de los objetivos institucionales.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	26/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	29/04/2016

### 4.3.7.3 Matriz de medios externos

- 1 = Amenaza Importante
- 2 = Amenaza Menor
- 3 = Oportunidad Menor
- 4 = Oportunidad Importante

Tabla 23. Matriz de medios externos

No.	FACTORES INTERNOS CLAVES	Ponderación	Clasificación	Resultado ponderado
<b>OPORTUNIDADES</b>				
1	Aprovechar los controles exigibles para con servicios de inspección de herramientas de perforación	0,08	4	0,32
2	Implementar planes de capacitación al personal (Personal operativo y administrativo).	0,07	3	0,21
3	Aplicación de nuevas tecnologías.	0,08	4	0,32
4	Aprovechar el incremento de empresas petroleras que invierten el país.	0,08	4	0,32
5	Limitada creación de nuevas empresas de servicios de inspección de herramientas de perforación mediante ensayos no destructivos.	0,08	3	0,24
6	Apoyo Gubernamental a empresas industriales	0,08	4	0,32
<b>AMENAZAS</b>				
7	Alto número de competidores.	0,08	1	0,08
8	Caídas del costo del petróleo.	0,07	2	0,14
9	Falta de apoyo gubernamental a empresas de servicios.	0,08	1	0,08
10	Cambios de leyes y reglamentos nacionales e internacionales.	0,08	2	0,16
11	Costos elevados de los instrumentos de medida.	0,08	1	0,08
12	Impuestos a los automotores (Impuestos fiscales).	0,07	1	0,07
13	Recesión de la economía por la mala implementación de políticas macroeconómicas en el sector.	0,07	1	0,07
<b>TOTAL</b>		<b>1</b>	<b>-</b>	<b>2,41</b>

**Fuente:** Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

### Interpretación:

Luego de la evaluación de los factores externos a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., se obtuvo como resultado ponderado 2,41; lo cual indica que la entidad se encuentra en un ambiente discrepante, en el que debe aprovechar las oportunidades transformándolas en herramientas y estrategias para hacer frente las amenazas.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	26/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	29/04/2016

## 4.3.8 Evaluación de la misión y visión

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE LA MISIÓN</b>				
<b>ENTIDAD:</b> Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.				
<b>COMPONENTE:</b> Auditoría Administrativa				
<b>OBJETIVO:</b> Identificar si la misión de la empresa está notoriamente definida para que el personal administrativo, directivo y socios tenga la alineación a seguir.				
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Tiene la empresa un concepto de misión que exprese su razón de ser?	21	9	
2	¿La misión se mantiene presente entre el personal de la empresa?	5	25	<b>D1</b> Falta de socialización de la misión.
3	¿La misión orienta al personal directamente, con la idea de satisfacerlo?	20	10	
4	¿La alta dirección realiza todas las actividades requeridas para cumplir con la misión?	28	2	
5	¿La misión de la entidad está acorde a las actividades que se ejecuta por la empresa?	30	0	
6	¿Se evalúa de manera periódica que se cumpla con la misión en su totalidad?	9	21	<b>D2</b> No se realizan evaluaciones periódicas para el cumplimiento de la misión.
7	¿La misión es cambiante de acuerdo al paso del tiempo y según progresa la empresa?	25	5	
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>138</b>	<b>72</b>	
<b><math>\Sigma</math></b> Sumaria <b><b>D</b></b> Debilidad				

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	31/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	07/05/2016

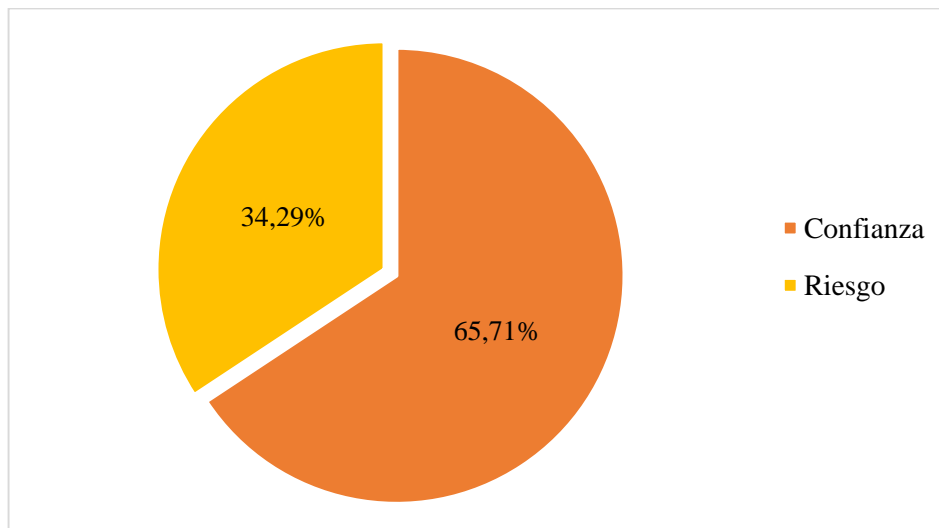
Tabla 24. Calificación y ponderación de la misión

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		138
PONDERACIÓN TOTAL = PT		210
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$138/210 \times 100 =$	65,71%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 65,71\% =$	34,29%

**Nivel de riesgo y confianza misión**

Nivel de confianza		
Bajo	<b>Moderado</b>	Alto
15% - 50%	<b>51% - 75%</b>	76% - 95%
85% - 50%	<b>49% - 25%</b>	24% - 5%
Alto	<b>Moderado</b>	Bajo
Nivel de riesgo		

Figura 17. Análisis de la misión de la empresa Fualtec



**Fuente:** Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	31/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	07/05/2016

**Análisis de la misión área administrativo, directivo y socios**

Luego de haber aplicado las respectivas encuestas al personal del área administrativa en la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., se pudo demostrar que el 65,71% de sus colaboradores conocen completamente la objetividad de la misión esto gracias a la correcta propagación y coordinación por parte de las gerencias que buscan alcanzar los objetivos diseñados a largo plazo y limitadamente un 34,29% alude no tener conocimiento de la misma; por lo tanto indica que existe un nivel bastante alto en confianza el cual prueba un buen trabajo por parte del personal administrativo, sin embargo existe también un riesgo del 34,29% que desconoce la misión de la empresa, por lo que es necesario una mejor socialización para que todos tengan conocimiento de lo que se desea llegar a ser como entidad ya que presta un servicio muy importante a la sociedad.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	31/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	07/05/2016

### CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE LA VISIÓN

**ENTIDAD:** Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**COMPONENTE:** Auditoría Administrativa

**OBJETIVO:** Identificar si la visión con la que cuenta la empresa esta notoriamente definida para que el personal administrativo, directivo y socios tenga en la alineación a seguir.

N o	Cuestionario	Si	No	Observaciones
1	¿La visión se ha formulado en términos, particularmente del personal?	5	25	<b>D3</b> No existe pleno conocimiento.
2	¿El enunciado de visión contiene conceptos que involucran a sus diferentes partes interesadas?	20	10	
3	¿La visión es difundida y se mantiene presente entre el personal de la empresa?	12	18	<b>D4</b> No se difunde la visión.
4	¿Los programas, acciones, estrategias y demás prácticas gerenciales, son congruentes con el contenido de la visión?	18	12	
5	¿El enunciado de la visión facilita la creación de una imagen mental?	19	11	
6	¿La visión en sí misma es deseable por sus receptores particularmente por el personal porque en ella identifican oportunidades de desarrollo y objetivos personales?	25	5	
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		99	81	

**$\Sigma$**  Sumaria

**D** Debilidad

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	31/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	07/05/2016



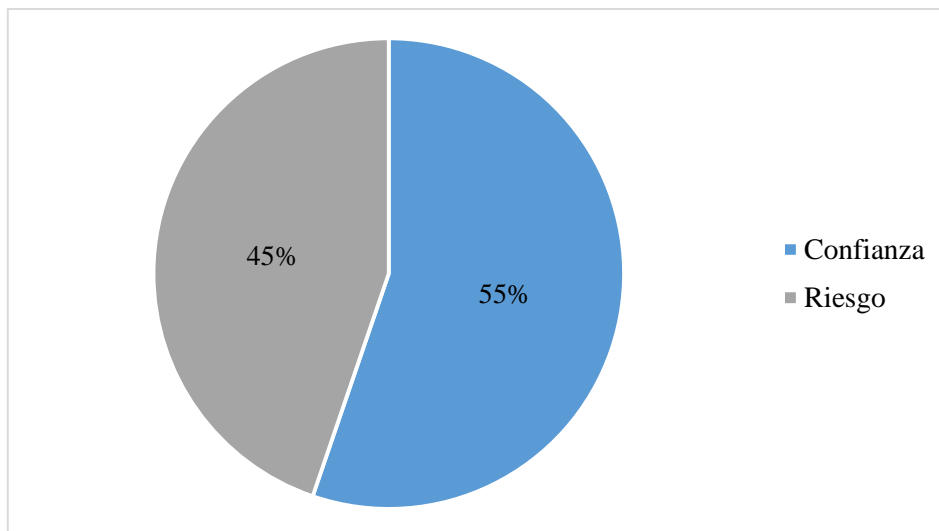
Tabla 25. Calificación y ponderación de la visión

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		99
PONDERACIÓN TOTAL = PT		180
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	99/180*100 =	55,00%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 55,00% =	45,00%

**Nivel de riesgo y confianza visión**

<b>Nivel de confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b><i>Moderado</i></b>	<b>Alto</b>
<b>15% - 50%</b>	<b><i>51% - 75%</i></b>	76% - 95%
<b>85% - 50%</b>	<b><i>49% - 25%</i></b>	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b><i>Moderado</i></b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de riesgo</b>		

Figura 18. Análisis de la visión de la empresa Fualtec



**Fuente:** Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	31/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	07/05/2016

**Análisis de la visión área administrativo, directivo y socios**

Luego de ejecutar las encuestas al personal administrativo, directivo y socios en la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., se puede decir que el 55,00% de sus colaboradores tienen conocimiento de la visión, muy a pesar de que no tiene una adecuada propagación y coordinación por parte de las gerencias, lo que puede afectar el resultado de los objetivos diseñados a largo plazo.

Lo anterior permite ratificar que existe un alto nivel de confianza (55,00%), situación que garantiza una buena labor por parte del personal administrativo, directivo – socios y su compromiso con la empresa por alcanzar los niveles proyectados, pero existe también un riesgo del 45,00% que representa un desconocimiento de la visión, por lo que se hace necesaria una mayor difusión de la visión, así como la necesidad de concienciar lo que se desea alcanzar en el futuro.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	31/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	07/05/2016

#### 4.3.9 Informe planificación específica

IPA<sub>1/2</sub>

Ingeniero

Fernando Castiblanco Gómez

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A.**

Ciudad.-

Efectuado los cuestionarios correspondientes a la misión y visión al personal de la empresa se obtuvo información veraz y simbólica la cual permitió estar al tanto del entorno en el que se despliega de la misma.

Las dificultades expuestas en el transcurso de la realización de la fase de planificación específica en cuanto a los análisis profundamente atados a la superación de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., son de gran importancia por lo que se propone lo siguiente:

- **ANÁLISIS Y PROPUESTA PARA EL ESTATUTO DE LA EMPRESA FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A.**

#### **MISIÓN**

##### **Debilidad**

Falta de socialización de la misión de la empresa hacia el personal.

##### **Recomendación**

Propagar de manera eficiente y eficaz la razón de ser de la empresa por medio de publicaciones como afiches y trípticos, también haciendo uso de la tecnología mediante correos electrónicos para que así se conozca y se mantenga presente en todos los niveles jerárquicos, de manera que su servicio sea constante con el logro de los proyectos esenciales de la empresa.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	09/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	11/05/2016

**VISIÓN****Debilidad**

No existe pleno conocimiento acerca de la visión de la empresa por la poca o mala difusión.

**Recomendación**

Potenciar la difusión de la visión empresarial de manera virtual en capacitaciones al personal como también concienciarlos a donde se desea llegar en un futuro.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	15/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	24/04/2016

#### 4.3.10 Informe de visita preliminar

Ing. Fernando Castiblanco Gómez

#### **GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A.**

Efectuada la visita previa a la empresa se determinó que la administración por objetivos requiere un organigrama estructural, pero la sucursal de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana no lo posee en la actualidad, por lo que se propone la siguiente estructura.

Buscando responder al principio de segregación de funciones acorde a la jerarquía de cada dependencia, de acuerdo a lo siguiente:

#### **1. DIRECCIÓN**

- 1.1. Gerente General
- 1.2 Gerencia de Proyectos
- 1.3. Gerencia Técnica
- 1.4. Gerencia Administrativa Financiera

#### **2. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO**

- 2.1. Jefe Administrativo
- 2.2. Jefe de Talento Humano
- 2.3. Contador General
- 2.4. Secretaria Recepcionista
- 2.5. Secretaria para Clientes Varios - Oficina Base Fualtec
- 2.6. Asistente Administrativo

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	15/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/04/2016

### 3. DEPARTAMENTO TÉCNICO

- 3.1. Coordinador de Proyectos
- 3.2. Asistente de Gerencia
- 3.3. Coordinador HSEQ
- 3.4. Asistente Técnico

### 4. DEPARTAMENTO OPERATIVO

- 4.1. Jefe de Seguridad, Salud y Ambiente
- 4.2. Supervisor de Logística y Operaciones
- 4.3. Supervisor de Cuadrilla de proyectos
- 4.4. Obreros
- 4.5. Auxiliar de Mantenimiento

## PLANTEAMIENTO DEL ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

### Debilidad

El organigrama de la sucursal de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, no muestra claramente los departamentos que existen en la entidad, las jerarquías, responsabilidades y canales de comunicación.

### Recomendación

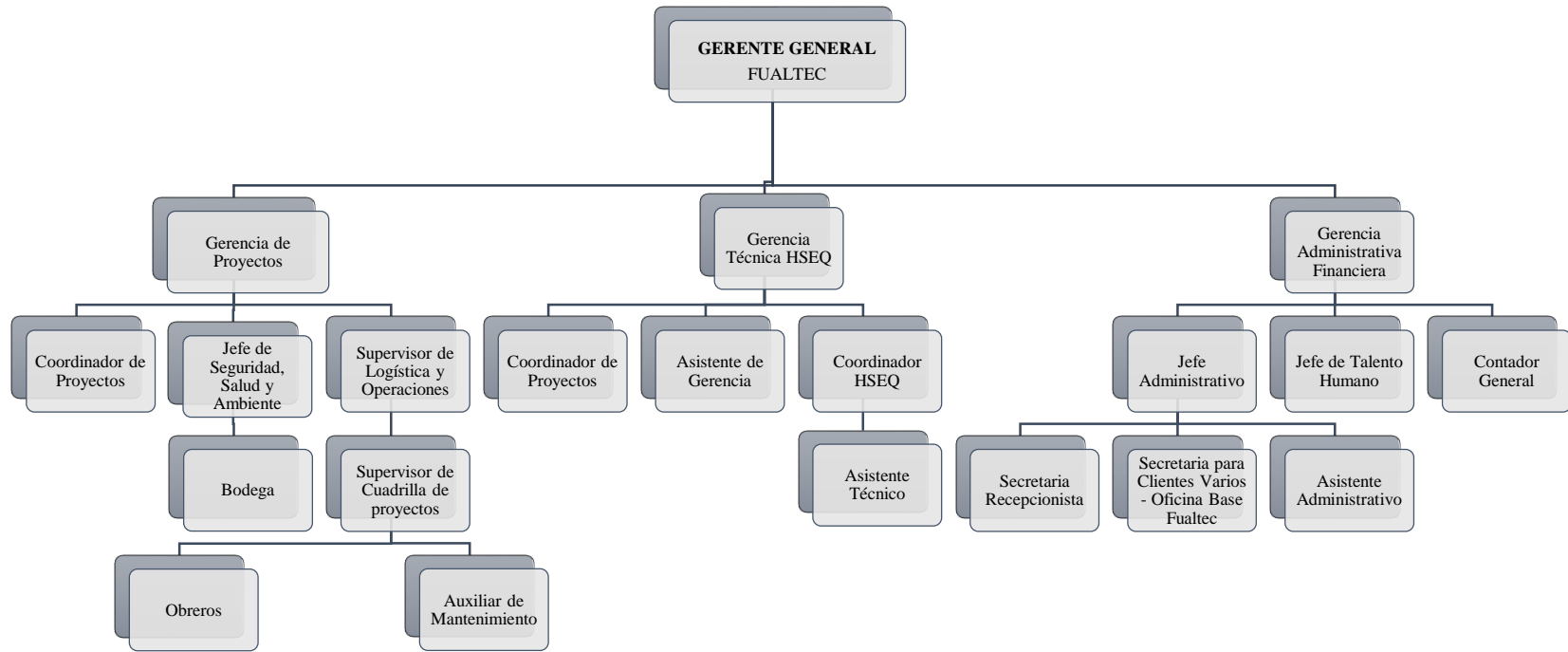
Cambiar el organigrama de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., con el objetivo de que se conozca las jerarquías, responsabilidades y canales de comunicación y así evitar la duplicidad de funciones y la pérdida de recursos (humanos, materiales, financieros y de tiempo) para lograr el crecimiento institucional deseado, considerar el organigrama estructural propuesto por esta auditoría.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	15/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/04/2016

## Propuesta Organigrama Estructural

**IVP<sub>3/3</sub>**

Figura 19. Propuesta de organigrama estructural Fualtec.



	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	15/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/04/2016



## ARCHIVO CORRIENTE

<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b> Auditoría Administrativa
<b>ENTE AUDITADO:</b> Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.
<b>ÁREA:</b> Administrativa
<b>PERÍODO:</b> Enero – Diciembre 2015
<b>DIRECCIÓN:</b> Cantón Francisco De Orellana, Provincia De Orellana



#### 4.3 FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

**F2**

##### 4.3.1 Programa de auditoría fase II

### FASE II

**FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A.**  
**Auditoría Administrativa**  
**Planificación Específica**  
**Programa de Auditoría**

#### Objetivo:

- Realizar un diagnóstico institucional y evaluar el control interno para determinar el grado de confianza y riesgo en cuanto a la planificación estratégica.

Tabla 26. Programa de Auditoría Fase II

N°	PROCEDIMIENTO	REF./P.T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evalúe el control interno del área administrativa-directiva mediante el COSA, con matriz de riesgo y confianza	CI <sub>1/31</sub>	K.M.R.L	13/05/2016
2	Determine la matriz de ponderación del control interno	MP	K.M.R.L	21/05/2016
3	Presente el informe de control interno	ICI <sub>1/5</sub>	K.M.R.L	23/05/2016

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	23/05/2016

**Matriz de riesgo y confianza**

A continuación se describe la fórmula bajo el cual se determinó el nivel de confianza y riesgo inherente en los cuestionarios de Control Interno.

**Dónde:**

**NC**= Nivel de confianza

**CT** = Calificación total

**PT** = Ponderación total

**NR**= Nivel de riesgo

$NC = \frac{CT}{PT} * 100$	$NR = NC - 100$
----------------------------	-----------------

La ponderación para los cuestionarios de control interno se realizó de acuerdo a la siguiente matriz:

Tabla 27. Matriz de ponderación de riesgo y confianza

<b>Nivel de confianza</b>		
<b>Bajo</b>	Moderado	Alto
<b>15% - 50%</b>	51% - 75%	76% - 95%
<b>85% - 50%</b>	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	Moderado	Bajo
<b>Nivel de riesgo</b>		

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

#### 4.4.2 Evaluación del control interno

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				
<b>COMPONENTE:</b> AMBIENTE DE CONTROL				
<b>SUBCOMPONENTE:</b> Integridad y Valores Éticos				
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Cuenta la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., con un código de conducta?		X	<b>D1</b> La empresa no cuenta con un código de conducta.
2	¿Existe pronunciamientos relativos a los valores éticos, que contribuyan al desempeño de la empresa?		X	<b>D2</b> No existen pronunciamientos acerca de los valores éticos dentro de la empresa.
3	¿Conservan comunicación y fortalecimiento sobre temas éticos y de conducta?	X		
4	¿Ven a algún directivo como persona a imitar?	X		
5	¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos?	X		
6	¿El ambiente laboral es agradable dentro de la empresa?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>4</b>	<b>2</b>	
<p><b><math>\Sigma</math></b> Sumaria</p> <p><b>D</b> Debilidad</p>				

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

Tabla 28. Integridad y valores éticos

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	4/6*100 =	66,67%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 66,67% =	33,33%

## Nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	<i>Moderado</i>	Alto
15% - 50%	<i>51% - 75%</i>	76% - 95%
85% - 50%	<i>49% - 25%</i>	24% - 5%
Alto	<i>Moderado</i>	Bajo
Nivel de riesgo		

## Análisis:

**COMPONENTE:** Ambiente de Control

**SUBCOMPONENTE:** Integridad y Valores Éticos

Al demostrar compromiso con la integridad y valores éticos se establece un nivel de confianza del 66,67% cuyo porcentaje indica que si se han establecido y cumplido ciertos valores dentro de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., y un riesgo bajo del 33,33% a falta de un código de conducta.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**COMPONENTE:** AMBIENTE DE CONTROL

**SUBCOMPONENTE:** Compromiso por la Competencia Profesional

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Existen descripciones formales o informales sobre las funciones que comprenden cada puesto de trabajo?	X		<b>D3</b> Existe un documento que esta desactualizado con las funciones, análisis de competencias y puestos de trabajo.
2	¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar los trabajos?	X		
3	¿La empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., se preocupa por la formación profesional?		X	<b>D4</b> No se establecen políticas para el desarrollo profesional de los empleados.
4	¿Tiene deseo de superarse para contribuir con la empresa?		X	<b>D5</b> No existe deseo de superación.
5	¿Sus habilidades son valoradas en la empresa?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>3</b>	<b>2</b>	

**$\Sigma$**  Sumaria

**D** Debilidad

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

Tabla 29. Compromiso por la competencia profesional

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	3/5*100 =	60%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 60% =	40%

## Nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	<i>Moderado</i>	Alto
15% - 50%	<i>51% - 75%</i>	76% - 95%
85% - 50%	<i>49% - 25%</i>	24% - 5%
Alto	<i>Moderado</i>	Bajo
Nivel de riesgo		

## Análisis:

**COMPONENTE:** Ambiente de Control

**SUBCOMPONENTE:** Compromiso por la Competencia Profesional

El subcomponente de compromiso por la competencia profesional se encuentra en un nivel moderado de confianza del 60%, lo que demuestra que no es de interés de los directivos la superación profesional o empírica y así se cae en un riesgo del 40%.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**COMPONENTE:** AMBIENTE DE CONTROL

**SUBCOMPONENTE:** Filosofía Administrativa y Estilo de Operación

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Las Gerencias de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., al efectuar alguna negociación analiza los riesgos y beneficios?		X	<b>D6</b> Si de manera mínima y en ocasiones busca asesoramiento.
2	¿Existe delegación de autoridad y de responsabilidad?	X		
3	¿Existen rotación de personal en las funciones operativas, de contabilidad, proceso de datos?		X	<b>D7</b> Los puestos de trabajo no son rotativos.
4	¿La información financiera es controlada por la administración?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		2	2	

**$\Sigma$**  Sumaria

**D** Debilidad

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

Tabla 30. Filosofía administrativa y estilo de operación

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		2
PONDERACIÓN TOTAL = PT		4
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$2/4 * 100 =$	50%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 50\% =$	50%

Nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

**Análisis:**

**COMPONENTE:** Ambiente de Control

**SUBCOMPONENTE:** Filosofía Administrativa y Estilo de Operación

El subcomponente de Filosofía Administrativa y Estilo de Operación se encuentra en un nivel bajo en confianza con un porcentaje del 50% lo cual indica que las decisiones que se toman respecto a puestos de trabajo, riesgos y beneficios entre otras no son las más convenientes para la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., por lo tanto el riesgo es alto con un 50% en porcentaje.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016



**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**COMPONENTE:** AMBIENTE DE CONTROL

**SUBCOMPONENTE:** Estructura Administrativa

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La estructura organizacional es apropiada?		X	<b>D8</b> No es apropiada.
2	¿El organigrama estructural define claramente las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia?		X	<b>D9</b> La estructura organizativa no se actualizado de acuerdo a la ley por lo que no es acto para su difusión.
3	¿La definición de responsabilidades de los empleados es adecuada?	X		
4	¿Los principales directivos reflejan los conocimientos necesarios para cumplir con sus responsabilidades?		X	<b>D10</b> No tienen formación o especialización solo la vasta experiencia.
5	¿Hay empleados con las competencias requeridas para ocupar los puestos de trabajo?	X		
6	¿Hay empleados con capacidad de dirección y supervisión?		X	<b>D11</b> No existe el debido interés por capacitarse y auto educarse en este aspecto.
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		2	4	
<p><b><math>\Sigma</math></b> Sumaria</p> <p><b><b>D</b></b> Debilidad</p>				

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

Tabla 31. Estructura administrativa

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		2
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$2/6 \times 100 =$	33,33%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 33,33\% =$	66,67%

Nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis:

**COMPONENTE:** Ambiente de Control

**SUBCOMPONENTE:** Compromiso por la Competencia Profesional

La estructura administrativa está en un nivel de confianza del 33,33% por motivo de que la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., no tiene definido y actualizado un organigrama estructural, lo que conlleva a la duplicidad de funciones y una pésima comunicación organizacional. El riesgo corresponde en un 66,67% lo que indica que es un valor notable debido a la falta de difusión del organigrama estructural dentro de la empresa con líneas de autoridad claramente definidas.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**COMPONENTE:** AMBIENTE DE CONTROL

**SUBCOMPONENTE:** Autoridad y Responsabilidad

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Existen políticas que describan las prácticas apropiadas para las actividades que desarrollan la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.?	X		D12 Existen pero no se hacen público a todos los empleados.
2	¿Delegan autoridad para la consecución de los objetivos de la empresa?	X		
3	¿El Gerente General revisa si se está cumpliendo con la función designada a los empleados?		X	D13 Solo cuando surge algún problema, recién se realiza una revisión.
4	¿Se hace la delegación de autoridad en base al desenvolvimiento de cada empleado?		X	D14 No hay delegación de autoridad.
5	¿Las autoridades toman decisiones en actividades financieras, administrativas y operativas de acuerdo a nivel de autoridad?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		3	2	

$\Sigma$  Sumaria

D Debilidad

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

Tabla 32. Autoridad y responsabilidad

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$3/5 * 100 =$	60%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 60\% =$	40%

Nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis:

**COMPONENTE:** Ambiente de Control

**SUBCOMPONENTE:** Autoridad y Responsabilidad

La autoridad y responsabilidad se encuentra en un nivel de confianza moderado lo cual demuestra que el 60% se ha logrado de manera eficiente, mientras el 40% de riesgo es también moderado pero no eso quiere decir que no exista una falta autoridad que este al pendiente de todos los procedimientos que se deben cumplir a cabalidad para la consecución de los objetivos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**COMPONENTE:** AMBIENTE DE CONTROL

**SUBCOMPONENTE:** Políticas y Prácticas en Materia de Recursos Humanos

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Para la selección de personal se convoca a concurso?		X	<b>D15</b> En realidad no ya que se toma a consideración la capacidad y experiencia.
2	¿Tienen políticas y procedimientos para contratar?		X	<b>D16</b> No se aplican.
3	¿Se procede con la entrevista previa, pruebas de conocimiento antes de contratar al personal?	X		
4	¿Se averigua sobre las referencias personales y profesionales en el reclutamiento del personal?	X		
5	¿Se les incentiva a los empleados a la constante preparación y actualización?		X	<b>D17</b> No hay interés por parte de los empleados y peor aún de los directivos.
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		2	3	

**$\Sigma$**  Sumaria

**D** Debilidad

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

Tabla 33. Políticas y prácticas en materia de recursos humanos

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		2
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$2/5 \times 100 =$	40%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 40\% =$	60%

Nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
<i>Bajo</i>	Moderado	Alto
<i>15% - 50%</i>	51% - 75%	76% - 95%
<i>85% - 50%</i>	49% - 25%	24% - 5%
<i>Alto</i>	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

**Análisis:**

**COMPONENTE:** Ambiente de Control

**SUBCOMPONENTE:** Políticas y Prácticas en Materia de Recursos Humanos

Las políticas y prácticas en materia de recursos humanos el nivel de confianza es bajo con un porcentaje del 40% lo que demuestra que hay ineficiencia en cuanto a la contratación del personal para la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., por lo tanto el nivel de riesgo es alto en un 60% para mejores resultados se debería aplicar las políticas y procedimientos para contratar.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	A.L.V.Y.	15/04/2015
Revisado por:	A.P.R.	22/04/2015

**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**COMPONENTE:** EVALUACIÓN DEL RIESGO

**SUBCOMPONENTE:** Objetivo

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Los objetivos de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., son claros y conducen al establecimiento de metas?	X		
2	¿Los objetivos se han definido en función de áreas estratégicas?		X	D18 Los objetivos se han realizado a manera general.
3	¿La administración evalúa el desempeño de cada área con relación a la meta institucional?		X	D19 No se lo cree conveniente.
4	¿Es confiable la preparación de estados financieros?	X		
5	¿La empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., cumple con las leyes y regulaciones establecidas en el país?	X		
6	¿Cuándo los objetivos de la empresa no están siendo cumplidos la administración toma las debidas precauciones?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		4	2	

**$\Sigma$**  Sumaria

**D** Debilidad

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

Tabla 34. Calificación y ponderación objetivo

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$4/6 \times 100 =$	66,67%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 66,67\% =$	33,33%

Nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	<i>Moderado</i>	Alto
15% - 50%	<i>51% - 75%</i>	76% - 95%
85% - 50%	<i>49% - 25%</i>	24% - 5%
Alto	<i>Moderado</i>	Bajo
Nivel de riesgo		

**Análisis:**

**COMPONENTE:** Evaluación del Riesgo

**SUBCOMPONENTE:** Objetivo

Para el logro de objetivos se puede ver notoriamente que el nivel de confianza y riesgo es moderado. El nivel de confianza es del 66,67% lo que demuestra que se los ha establecido de manera correcta globalmente, mientras el 33,33% indica la ausencia de evaluaciones frecuentes siendo esto un riesgo para la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., ya que si no se toman medidas de control, a futuro se verán afectados por el incumplimiento de objetivos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016



**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**COMPONENTE:** EVALUACIÓN DEL RIESGO

**SUBCOMPONENTE:** Identificación y análisis de riesgos

Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con el gerente general?		X	<b>D20</b> Dependiendo del nivel de riesgo.
2	¿Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia?		X	<b>D21</b> No se cumple con lo escrito en los procedimientos para determinar el nivel de importancia.
3	¿En el proceso de identificación de riesgos se determinan si son factores internos y externos?	X		
4	¿Se recopila y comunica oportunamente la información interna y externa importante, a aquellos que deben tomar acción?	X		
5	¿Identificado un riesgo se involucra a toda la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		3	2	

**$\Sigma$**  Sumaria

**D** Debilidad

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

Tabla 35. Identificación y análisis de riesgos

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$3/5 * 100 =$	60%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 60\% =$	40%

Nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	<i>Moderado</i>	Alto
15% - 50%	<i>51% - 75%</i>	76% - 95%
85% - 50%	<i>49% - 25%</i>	24% - 5%
Alto	<i>Moderado</i>	Bajo
Nivel de riesgo		

**Análisis:**

**COMPONENTE:** Evaluación del Riesgo

**SUBCOMPONENTE:** Identificación y análisis de riesgos

En la identificación y análisis de riesgos se observa un 60% de confianza lo que demuestra que si se investigan los riesgos que puedes afectar interno o externamente a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., mientras que el 40% de riesgo indica que no hay un acercamiento de todos los directivos para el estudio necesario de los mismos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

## CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**COMPONENTE:** EVALUACIÓN DEL RIESGO

**SUBCOMPONENTE:** Evaluación del Riesgo

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?	X		
2	¿La empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., cuenta con acciones determinantes para mitigar riesgos en caso de pérdida de bienes?		X	<b>D22</b> Imposible mitigarlos no se cumple con los procedimientos que dan cumplimiento a la perdida de bienes.
3	¿Se valora la probabilidad de ocurrencia del riesgo?	X		
4	¿Para la interpretación del efecto de un riesgo existe un proceso de valoración?		X	<b>D23</b> No se cumplen con los procesos de valoración
5	¿En caso de cumplirse un determinado riesgo existen medidas de precaución para actuar?	X		
6	¿La empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., está en la capacidad de enfrentarse a un riesgo?		X	<b>D24</b> No tiene capacidad debido a la falta de planificación y prevención.
7	¿Una vez seleccionado el personal, el postulante realiza su declaración juramentada?		X	<b>D25</b> No se cree necesario la declaración juramentada ya que son seleccionados para usar ese puesto.
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		3	4	
<p><b><math>\Sigma</math></b> Sumaria</p> <p><b><b>D</b></b> Debilidad</p>				

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

Tabla 36. Calificación y ponderación evaluación del riesgo

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		7
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$3/7 * 100 =$	42,86%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 42,86\% =$	57,14%

Nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
<i>Bajo</i>	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<i>Alto</i>	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

**Análisis:**

**COMPONENTE:** Evaluación del Riesgo

**SUBCOMPONENTE:** Evaluación del Riesgo

Para la evaluación del riesgo se puede notar que el nivel de confianza es bajo con un porcentaje del 42,86% lo que indica que al existir riesgos se toma las correspondientes precauciones ya sea para mitigarlos o medir su ocurrencia, mientras que el nivel de riesgo es alto en un 57,14% por lo que se debe analizar enfáticamente los procesos de valoración y estudiar cómo enfrentarlos en caso de existir de esta manera se coadyuva al buen funcionamiento de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL**

**SUBCOMPONENTE: Tipos de Actividades de Control**

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes?		X	D26 Solo hay una persona encargada.
2	¿Cada área opera coordinada e interrelacionada mente con las otras áreas de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.?	X		
3	¿La documentación sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa?	X		
4	¿Para las diversas transacciones en la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., se tiene primero la autorización del gerente general?	X		
5	¿Las transacciones o hechos se registran en el momento de su ocurrencia y se procesan de manera inmediata?	X		
6	¿El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, está protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas?	X		
7	¿Cuenta con indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión administrativa y financiera?		X	D27 Dentro de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., nadie conoce del tema.
<b>TOTAL Σ</b>		5	2	

Σ Sumaria  
D Debilidad

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

### Calificación y ponderación

Tabla 37. Tipos de actividades de control

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		5
PONDERACIÓN TOTAL = PT		7
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$5/7 * 100 =$	71,43%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 71,43\% =$	28,57%

### Nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	<i>Moderado</i>	Alto
15% - 50%	<i>51% - 75%</i>	76% - 95%
85% - 50%	<i>49% - 25%</i>	24% - 5%
Alto	<i>Moderado</i>	Bajo
Nivel de riesgo		

**Análisis:**

**COMPONENTE:** Actividades de Control

**SUBCOMPONENTE:** Tipos de Actividades de Control

En los tipos de actividades de control el nivel de confianza es moderado en un 71,43% lo que demuestra que es confiable el sistema que se lleva dentro y fuera de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., el nivel de riesgo también se encuentra en un nivel moderado con un porcentaje de 28,57% lo que demuestra que se ha llevado un control eficiente y no hay fuga de información.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**COMPONENTE:** ACTIVIDADES DE CONTROL

**SUBCOMPONENTE:** Control sobre los Sistemas de Información

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿El sistema ayuda a registrar, supervisar acciones y eventos en el momento que ocurren?	X		
2	¿El software permite identificar errores de entrada y manipuleo del sistema?	X		
3	¿La administración monitorea en forma rutinaria los controles que debe realizarse en las operaciones?		X	D28 Carece de conocimiento en cuanto al manejo del sistema.
4	¿El personal que maneja el sistema entiende todas las aplicaciones del mismo?	X		
5	¿El acceso a los módulos y utilización del sistema es limitado solo a personas autorizadas?	X		
6	¿El sistema refleja la información financiera de manera completa y exacta, colaborando en la toma de decisiones?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>5</b>	<b>1</b>	

**$\Sigma$**  Sumaria

**D** Debilidad

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

Tabla 38. Control sobre los sistemas de información

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		5
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$5/6 * 100 =$	83,33%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 83,33\% =$	16,67%

Nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

**Análisis:**

**COMPONENTE:** Actividades de Control

**SUBCOMPONENTE:** Control sobre los Sistemas de Información

Para el control sobre los sistemas de información se demuestra claramente que el nivel de confianza es alto con un porcentaje del 83,33% señalando que el sistema informático es eficaz y se lo puede manipular con eficiencia para mejores resultados en cuanto a información financiera, administrativa de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., mientras tanto el nivel de riesgo es absolutamente bajo con un porcentaje del 16,67% lo cual no da lugar a suspicacia e los controles que se llevan.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016



**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**COMPONENTE:** INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

**SUBCOMPONENTE:** Información

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿En un determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en la forma y tiempo indicados?	X		
2	¿La información es recopilada mediante sistemas de información?	X		
3	¿Se coordina los sistemas de información con información externa?	X		
4	¿Se utilizan reportes para brindar información de acuerdo al nivel de autoridad?		X	D29 De manera verbal.
5	¿La empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., cuenta con un lugar distinto a la misma para guardar sus archivos e información en caso de alguna eventualidad?		X	D30 Toda la información se la archiva en la misma empresa.
6	¿El flujo informativo circula en sentido horizontal, transversal, ascendente y descendente?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		4	2	
<p><b><math>\Sigma</math></b> Sumaria</p> <p><b>D</b> Debilidad</p>				

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

Tabla 39. Calificación y ponderación información

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	4/6*100 =	66,67%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 83,33% =	33,33%

Nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis:

**COMPONENTE:** Información y Comunicación

**SUBCOMPONENTE:** Información

Al analizar la información que se lleva dentro de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., se determina en un nivel moderado la confianza con un porcentaje del 66,67% lo cual indica que se la maneja de manera correcta en tiempo y siguiendo su debido proceso, por lo tanto queda demostrado el nivel de riesgo en un 33,33% lo que revela que hay que tomar en consideración la falta de reportes para informar a los directivos para que ellos tomen las debidas decisiones.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**COMPONENTE:** INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

**SUBCOMPONENTE:** Comunicación

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Los datos que recibe el personal son comunicados con claridad y efectividad?	X		
2	¿Existen canales abiertos de comunicación de abajo hacia arriba en la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.?	X		
3	¿La administración mantiene actualizado a la gerencia general sobre el desempeño y situación de la empresa?	X		
4	¿Existe comunicación abierta con personal externo a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., que realiza auditorías, evaluaciones, etc.?		X	<b>D31</b> No se han realizado auditorías externas.
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		3	1	

**$\Sigma$**  Sumaria

**D** Debilidad

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

### Calificación y ponderación

Tabla 40. Calificación y ponderación comunicación

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		4
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$3/4 * 100 =$	75%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 75\% =$	25%

#### Nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	<i>Moderado</i>	Alto
15% - 50%	<i>51% - 75%</i>	76% - 95%
85% - 50%	<i>49% - 25%</i>	24% - 5%
Alto	<i>Moderado</i>	Bajo
Nivel de riesgo		

**Análisis:**

**COMPONENTE:** Información y Comunicación

**SUBCOMPONENTE:** Comunicación

Al analizar la comunicación que se lleva dentro de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., se demuestra notablemente un nivel moderado de confianza en un porcentaje del 75% lo cual indica que se hay fluidez en la comunicación y los procesos son los adecuados, mientras el nivel de riesgo es moderado en un 25% indica efectivamente que hace falta la presencia activa de auditorías para evaluar los puntos críticos que en ella se encuentren y así poder disminuir los riesgos de manera eficaz y eficiente.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**COMPONENTE:** SUPERVISIÓN Y MONITOREO

**SUBCOMPONENTE:** Actividades de Monitoreo

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?		X	<b>D32</b> Falta de interés de las autoridades encargadas.
2	¿Se realiza verificaciones de registros con la existencia física de los recursos?	X		
3	¿Se analiza los informes de auditoría?	X		
4	¿El gerente general realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.?		X	<b>D33</b> El gerente general no realiza una evaluación por sus medios.
5	¿Se compara información generada internamente con otra preparada por personal externo?		X	<b>D34</b> No existe información preparada por personas externas.
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		2	3	

**$\Sigma$**  Sumaria

**D** Debilidad

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

### Calificación y ponderación

Tabla 41. Actividades de monitoreo

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		2
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$2/5 * 100 =$	40%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 40\% =$	60%

### Nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
<i>Bajo</i>	Moderado	Alto
<i>15% - 50%</i>	51% - 75%	76% - 95%
<i>85% - 50%</i>	49% - 25%	24% - 5%
<i>Alto</i>	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

**Análisis:**

**COMPONENTE:** Supervisión y Monitoreo

**SUBCOMPONENTE:** Actividades de Monitoreo

En las actividades de monitoreo se identifica un bajo nivel de confianza con un porcentaje del 40% lo que indica que las verificaciones físicas no son suficientes para un buen control, con un nivel alto de riesgo ubicado en el 60% lo que da lugar a la incertidumbre al no tener un sistema uniforme de seguridad para la debida supervisión a las diferentes actividades que se realizan dentro y fuera de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., urge medidas perfeccionas.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**COMPONENTE:** SUPERVISIÓN Y MONITOREO

**SUBCOMPONENTE:** Reporte de Deficiencias

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se considera los informes provenientes de fuentes externas para valorar el sistema de control interno?	X		
2	¿Se comunica los hallazgos de deficiencias a los superiores inmediatos y a los responsables de la función o actividad implicada?		X	D35 No les parece de gran importancia.
3	Cuando los hallazgos cruzan los límites organizacionales, ¿se informa al nivel directivo para que se tome las medidas necesarias?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		2	1	

$\Sigma$  Sumaria

**D** Debilidad

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016

### Calificación y ponderación

Tabla 42. Reporte de deficiencias

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		2
PONDERACIÓN TOTAL = PT		3
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$2/3 * 100 =$	66,67%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 66,67\% =$	33,33%

### Nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	<i>Moderado</i>	Alto
15% - 50%	<i>51% - 75%</i>	76% - 95%
85% - 50%	<i>49% - 25%</i>	24% - 5%
Alto	<i>Moderado</i>	Bajo
Nivel de riesgo		

**Análisis:**

**COMPONENTE:** Supervisión y Monitoreo

**SUBCOMPONENTE:** Reporte de Deficiencias

Para el reporte de deficiencias el nivel de confianza está en el 66,67% lo que demuestra un interés en dejarse ayudar por fuentes externas y cercanas a la administración de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., para las oportunas decisiones a tomar, mientras el nivel de riesgo está en el 33,33% notándose una deficiencia en la comunicación de problemas a los altos directivos por lo que se pide se informe inmediatamente para las soluciones pertinentes por cada caso que se presente.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016



**MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Tabla 43. Matriz de Ponderación del Control Interno

ELEMENTOS	NIVEL	
	CONFIANZA	RIESGO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>310%</b>	<b>290%</b>
Integridad y Valores Éticos	67%	33%
Compromiso de Competencia Profesionales del Personal	60%	40%
Filosofía Administrativa y Estilo de Operación	50%	50%
Estructura Administrativa	33%	67%
Autoridad y Responsabilidad	60%	40%
Políticas y Prácticas en Materia de Recursos Humanos	40%	60%
<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO</b>	<b>170%</b>	<b>130%</b>
Objetivo	67%	33%
Riesgo	60%	40%
Evaluación del Riesgo	43%	57%
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>154%</b>	<b>46%</b>
Tipos de Actividades de Control	71%	29%
Control sobre los Sistemas de Información	83%	17%
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>142%</b>	<b>58%</b>
Información	67%	33%
Comunicación	75%	25%
<b>SUPERVISIÓN</b>	<b>107%</b>	<b>93%</b>
Actividades de Monitoreo	40%	60%
Reporte de Deficiencias	67%	33%
<b>TOTAL</b>	<b>883%</b>	<b>617%</b>
<b>PORCENTAJE</b>	<b>59%</b>	<b>41%</b>
	<b>MODERADO</b>	<b>MODERADO</b>

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	21/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	21/05/2016

#### 4.4 Informe de control interno

Ingeniero

Fernando Castiblanco Gómez

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A.**

Ciudad.-

De mi consideración:

En atención al oficio emitido el 08 de marzo de 2016, en el cual se me autoriza realizar una Auditoría Administrativa a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., por el período 2015, se desarrolló la evaluación del control interno a las áreas de esta institución.

Los resultados obtenidos son puestos a su consideración con el fin de que las recomendaciones sean apreciadas.

#### **EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A.**

##### **1. COMPONENTE: Ambiente de Control**

##### **DEBILIDADES:**

**D1** La empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., no cuenta con un código de conducta.

**D2** Existe un documento que esta desactualizado con las funciones, análisis de competencias y puestos de trabajo.

**D3** Los puestos de trabajo no son rotativos.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	23/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	23/05/2016

**D4** La estructura organizativa no se actualizado de acuerdo a la ley por lo que no es acto para su difusión.

**D5** No existe el debido interés por capacitarse y auto educarse en este aspecto.

**D6** Existen pero no se hacen público a todos los empleados.

**D7** En realidad no ya que se toma a consideración la capacidad y experiencia.

**RECOMENDACIONES:**

**R1** Al Gerente General y Gerentes de Áreas, Elaborar y socializar un código de conducta a todos los empleados de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., minimizando su falta de conducta.

**R2** Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, actualizar y difundir el manual de funciones con la respectiva clasificación de puestos con su respectivo análisis de competencias.

**R3** Al Presidente, Asignar presupuesto para la contratación de personal y de esta manera mejorar eficientemente las actividades de la la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**R4** Al Gerente General y Gerencia de Administrativa, analizar y reformar la estructura organizacional de acuerdo al crecimiento institucional actual, tomando en consideración las líneas de autoridad.

**R5** Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, diseñar un plan de capacitación, actualizando sus conocimientos y obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	23/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	23/05/2016

**R7** Al Gerente General, Hacer cumplir el reglamento, contratando al personal de acuerdo a los conocimientos, experiencias y destrezas para el desarrollo de las actividades en el puesto de trabajo que este vacante.

## **2. COMPONENTE: Evaluación de Riesgos**

### **DEBILIDADES:**

**D8** Los objetivos se han realizado a manera general.

**D9** No se cumple con lo escrito en los procedimientos para determinar el nivel de importancia.

**D10** No se cree necesario la declaración juramentada ya que son seleccionados para el puesto de trabajo.

### **RECOMENDACIONES:**

**R8** Al Gerente General, Definir los objetivos por cada área o departamento para verificar su cumplimiento.

**R9** Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, implantar un plan para mitigar los riesgos y socializarlo dentro y fuera de la empresa.

**R10** Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, hacer cumplir con las políticas y procedimientos ya establecidos en la empresa, para la contratación del personal y de esta manera evitar los fraudes por personal nuevo.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	23/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	23/05/2016

### 3. COMPONENTE: Actividades de Control

#### DEBILIDADES:

**D11** Dentro de la empresa nadie conoce del tema, los indicadores son ignorados.

#### RECOMENDACIONES:

**R11** Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, elaborar e implementar indicadores de gestión, para la pronta evaluación de desempeño de los trabajadores y lograra mayor eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de actividades que se vinculan directamente con la misión institucional.

### 4. COMPONENTE: Información y Comunicación

Total cumplimiento del componente.

### 5. COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo

#### DEBILIDADES:

**D12** Falta de interés de las autoridades encargadas.

**D13** El presidente no ejerce su autoridad en beneficio de la empresa.

#### RECOMENDACIONES:

**R12** Al Gerente General y Gerencia de Proyectos, realizar las debidas inspecciones a las distintas áreas y puestos de trabajo de manera sorpresiva y progresiva para cumplir con los objetivos institucionales, ya que de ello depende la imagen y subsistencia de la empresa.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	23/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	23/05/2016

**R13** Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, mantenerse al tanto de todo lo que sucede dentro y fuera de la empresa ya que como principal autoridad es su obligación ocuparse del porvenir de la institución.



## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A TRAVÉS DE LOS COMPONENTES DEL COSO I

<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b> Auditoría Administrativa
<b>ENTE AUDITADO:</b> Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.
<b>ÁREA:</b> Administrativa
<b>PERÍODO:</b> Enero – Diciembre 2015
<b>DIRECCIÓN:</b> Cantón Francisco De Orellana, Provincia De Orellana

#### 4.4.1 Programa de auditoría fase III

**F3**

### **FASE III**

**Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.  
Auditoría Administrativa  
Ejecución de Trabajo  
Programa de Auditoría**

#### **Objetivo:**

- Evaluar el proceso administrativo a través de los indicadores de gestión, con el fin de determinar la hoja de hallazgos.

Tabla 44. Programa de auditoría fase III

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF./P.T</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHA</b>
<b>1</b>	Evalúe el Proceso Administrativo	EPA <sub>1/6</sub>	K.M.R.L	22/05/2016
<b>2</b>	Aplique indicadores de gestión	AI <sub>1/2</sub>	K.M.R.L	26/05/2016
<b>3</b>	Elabore la hoja de hallazgos	HH <sub>1/11</sub>	K.M.R.L	27/05/2016

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	13/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	19/05/2016



#### 4.4.6 Evaluación del Proceso Administrativo

EPA<sub>1/6</sub>

<b>CUESTIONARIOS DE EVALUACIÓN AL PROCESO ADMINISTRATIVO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>					
<b>TIPO DE EXÁMEN:</b> AUDITORÍA ADMINISTRATIVA					
<b>COMPONENTE:</b> Planeación (1)					
Nº	Preguntas	Ponderación	Si	No	Observaciones
<b>1</b>	¿La empresa identifica claramente su función principal a través de la misión y visión?	10	9	1	Debe existir mayor difusión de la misión y visión.
<b>2</b>	¿La administración planifica los objetivos o metas de la empresa en cada periodo?	10	8	2	Algunos periodos se manejan los mismos objetivos
<b>3</b>	¿Las políticas administrativas de la empresa han generado buenas gestiones?	10	10		
<b>4</b>	¿Los programas y procedimientos internos están enfocados a la consecución de objetivos?	10	7	3	Ciertos programas son establecidos empíricamente.
<b>5</b>	¿Se realizan presupuestos para cada periodo de la empresa?	10	10		
	<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>	<b>50</b>	<b>44</b>	<b>6</b>	
<p><b><math>\Sigma</math></b> Sumaria</p> <p><b>D</b> Debilidad</p>					

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	26/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/05/2016

**CUESTIONARIOS DE EVALUACIÓN AL PROCESO ADMINISTRATIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**TIPO DE EXÁMEN:** AUDITORÍA ADMINISTRATIVA

**COMPONENTE:** Organización (2)

Nº	Preguntas	Ponderación	Si	No	Observaciones
1	¿La empresa posee un manual de funciones?	10		10	Demostrado en Hallazgo.
2	¿Las funciones de cada área son agrupadas con el enfoque de consecución de objetivos?	10	4	6	Cada área se desempeña individualmente.
3	¿Existe una correcta asignación de autoridad y responsabilidad para cada nivel de la empresa?	10	7	3	No es equitativa la distribución de responsabilidades
4	¿Los empleados conocen sus obligaciones y requisitos que deben cumplir en su puesto de trabajo?	10	7	3	Conocen de forma verbal.
5	¿El organigrama estructural de la empresa muestra claramente la línea jerárquica?	10	6	4	El organigrama no ha sido actualizado
	<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>	<b>50</b>	<b>24</b>	<b>26</b>	

$\Sigma$  Sumaria

**D** Debilidad

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	26/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/05/2016

**CUESTIONARIOS DE EVALUACIÓN AL PROCESO ADMINISTRATIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**TIPO DE EXÁMEN:** AUDITORÍA ADMINISTRATIVA

**COMPONENTE:** Dirección (3)

Nº	Preguntas	Ponderación	Si	No	Observaciones
1	¿El nivel directivo posee los conocimientos requeridos para el cumplimiento de sus funciones?	10	10		
2	¿Se han implementado estrategias administrativas para la distribución de los recursos?	10	10		
3	¿El tipo de administración que existe en la empresa se basa en algún modelo administrativo existente?	10	7	3	Ha sido desarrollado a lo largo de las actividades
4	¿La delegación que realiza la administración, es acorde a la función de los empleados?	10	8	2	No todas las delegaciones son acordes a las funciones
5	¿El nivel directivo posee atributos de un liderazgo integral?	10	10		
	<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>	<b>50</b>	<b>45</b>	<b>5</b>	
<p><b><math>\Sigma</math></b> Sumaria</p> <p><b>D</b> Debilidad</p>					

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	26/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/05/2016

**CUESTIONARIOS DE EVALUACIÓN AL PROCESO ADMINISTRATIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**TIPO DE EXÁMEN:** AUDITORÍA ADMINISTRATIVA

**COMPONENTE:** Control (4)

Nº	Preguntas	Ponderación	Si	No	Observaciones
1	¿Existen políticas de control que regulen las actividades de la empresa?	10	10		
2	¿Se supervisa constantemente las actividades de mayor importancia?	10	8	2	Las supervisiones son rutinarias.
3	¿Los encargados del control conocen las funciones que deben desempeñar?	10	9	1	No conocen totalmente.
4	¿Se ha generado buenos resultados con la rutina de control que posee la empresa?	10	10		
5	¿Las actividades de control son monitoreadas para medir sus resultados?	10	9	1	El monitoreo es periódico para la medición de resultados.
	<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>	<b>50</b>	<b>46</b>	<b>4</b>	
	<b>TOTAL 1+2+3+4 <math>\Sigma</math></b>	<b>200</b>	<b>159</b>	<b>41</b>	

**$\Sigma$**  Sumaria

**D** Debilidad

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	26/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/05/2016

## Calificación y ponderación

Tabla 45. Evaluación del Control Interno

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		159
PONDERACIÓN TOTAL = PT		200
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$159/200 \times 100 =$	79,50%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 79,50\% =$	20,50%

## Nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
Nivel de riesgo		

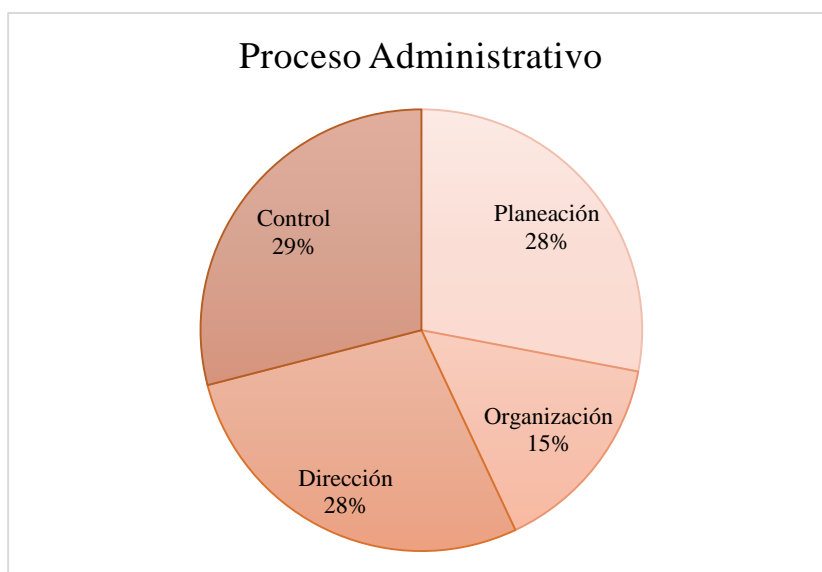
## Análisis:

## COMPONENTE: Proceso Administrativo

En la evaluación del proceso administrativo de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A. se observa un 80% de confianza lo que demuestra una gestión administrativa eficiente de sus recursos, mientras que el 20% de riesgo indica que no existe reglamentación interna básica como los son manuales, reglamentos, políticas y demás formalidades que permitan desempeñar las actividades de la empresa de mejor manera.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	26/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/05/2016

Figura 20. Análisis de la evaluación al proceso administrativo



**Fuente:** Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

#### **Análisis:**

En la evaluación del proceso administrativo de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A. reveló que en el proceso de Planeación posee una confianza del 28% demostrando que ten cada periodo posee planes operativos eficientes que han generado excelentes resultados, por otra parte la Organización tiene complicaciones significativas con un 15% ya que la empresa no posee manuales que establezcan claramente las actividades, funciones y operaciones que deben realizar los trabajadores. Por otro lado la Dirección posee un nivel alto de confianza con un 28%, al igual que el proceso de Control con un 29%, exponiendo su buena gestión administrativa para dirigir y control en base a estrategias de trabajo correctamente planificadas.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	26/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/05/2016

#### 4.4.2 Aplicación de indicadores

Tabla 46. Indicadores de Gestión

TIPO	OBJETIVO DE INDICADOR	NOMBRE DE INDICADOR	FÓRMULA
<b>EFICACIA</b>	Establecer el grado de conocimiento de la misión, visión y objetivos de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.	Conocimiento de la misión, visión y objetivos.	$\frac{\# \text{ de empleados enterados año 2015}}{\# \text{ Total de empleados}} * 100$
	Verificar el porcentaje de empleados que han recibido capacitaciones.	Empleados capacitados.	$\frac{\# \text{ de empleados capacitados año 2015}}{\# \text{ Total de empleados capacitados año 2015}} * 100$
	Establecer el grado de orientación de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., en propósitos concretos.	Cumplimiento de actividades planificadas.	$\frac{\# \text{ de actividades ejecutadas año 2015}}{\# \text{ Total de Actividades Propuestas año 2015}} * 100$
	Establecer el grado de empleados con experiencia dentro de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.,	Experiencia de los empleados.	$\frac{\# \text{ de empleados con experiencia año 2015}}{\# \text{ Total de empleados con experiencia año 2015}} * 100$

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	22/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	22/05/2016

<b>EFICIENCIA</b>	Determinar la utilización de los equipos informáticos para saber si son utilizados en un 100%.	Utilización de equipos informáticos.	$\frac{\# \text{ de unidades utilizadas año 2015}}{\# \text{ Total Unidades Instaladas año 2015}} * 100$
	Determinar si los directivos de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., realizan el proceso de reclutamiento de personal.	Cumplimiento de los procedimientos de reclutamiento de personal.	$\frac{\# \text{ de directivos que cumplen los procedimientos año 2015}}{\# \text{ Total de directivos año 2015}} * 100$
<b>ECONOMÍA</b>	Conocer el porcentaje de capacitación al personal en relación a la atención al cliente.	Capacitación del personal con relación a la atención al cliente.	$\frac{\# \text{ de empleados capacitados año 2015}}{\# \text{ Total empleados capacitados año 2015}} * 100$
	Conocer si se ha realizado las planificaciones anuales	Planificaciones anuales.	$\frac{\# \text{ de planificaciones alcanzadas año 2015}}{\text{Total planificaciones}} * 100$

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	22/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	22/05/2016



## 4.4.3 Matriz de hallazgos

Tabla 47. Hoja de hallazgos Código de conducta  
Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre del 2015

## Código de Conducta

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
CL <sub>2/31</sub>	No cuenta con un código de conducta, que estipule valores y principios que rigen la conducta personal, encaminados al buen uso de recursos y un buen ambiente de trabajo.	En el art. 21 se menciona “Las empresas, en su actividad y relaciones, se sujetarán a los principios establecidos en la <b>Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria</b> y del Sector no Financiero Popular y Solidario, a los valores y principios universales del cooperativismo y a las prácticas de Buen Gobierno Corporativo.”	El Gerente General colectivamente con la Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, no ha elaborado un código de conducta que beneficie el desarrollo de los procesos y actividades institucionales.	La inexistencia de un código de conducta ha provocado la escasa responsabilidad de voluntad, disciplina y profesionalismo dentro de la institución, reduciendo la confiabilidad en el desempeño laboral y satisfacción de los clientes.	No cuenta con un código de conducta porque no se lo ha previsto necesario dentro de la empresa, por lo que no se puede delimitar la conducta desacertada de los empleados y orientarlos al buen uso de recursos como también a alcanzar los objetivos propuestos.	Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, elaborar y socializar un código de conducta a todos los empleados de la empresa, delimitando el mejoramiento de su conducta personal, trabajando conjuntamente directivos y personal.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	25/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/05/2016

Tabla 48. Hoja de hallazgos Ausencia de Manual de Funciones

Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre del 2015

## Ausencia de Manual de Funciones

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
CI <sub>4</sub> /31	No cuenta con un manual de funciones que contenga la descripción de las tareas, responsabilidad es, el análisis de las competencias y requisitos de todos los puestos.	Se inobservó el <b>Estatuto interno de la empresa y la Norma de Control Interno COSO I: Principio 12:</b> “La organización implementa actividades de control a través de políticas que establezcan que es esperado y procedimientos que pongan estas políticas en acción”.	No existe un manual de funciones dentro de la empresa en el que detalle todas las actividades, funciones y responsabilidades a realizar por parte de cada uno de los empleados.	Los empleados no tienen una figura clara, precisa y detallada de las funciones y competencias de sus cargos, incumplimiento de funciones ya que el manual ayuda a definir el cumplimiento del mismo.	La empresa no tiene un manual de funciones, en el cual se pueda segregar de manera eficiente los puestos de trabajo, en algunos casos provoca duplicidad de funciones y retraso de procesos.	Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, elaborar y difundir el manual de funciones con la respectiva clasificación de puestos, responsabilidades actividades y análisis de competencias.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	25/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/05/2016

Tabla 49. Hoja de hallazgos Falta rotación del personal

**HH<sub>3/11</sub>**

**Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre del 2015**

**Falta rotación del personal**

<b>REF. P/T</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
<b>CI<sub>6/31</sub></b>	En la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., no concurre rotación del personal en las funciones de la misma.	No cuenta con presupuesto para contratar personal profesional y especializado.	Las operaciones y acciones que se realizan en la empresa solo lo maneja una persona, por lo que ocasiona retardo en la información.	La veracidad de los procesos e información no son eficientes.	No cuenta con el personal apropiado y suficiente para la elaboración de las diferentes actividades que requiere la empresa.	Al Gerente General y Gerencia Administrativa Financiera, Asignar presupuesto para la contratación de personal y de esta manera mejorar eficientemente las actividades de la empresa.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	25/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/05/2016

Tabla 50. Hoja de hallazgos Inapropiada estructura organizacional

**HH4/11**

**Del 01 de enero Al 31 de diciembre del 2015**

**Inapropiada estructura organizacional**

<b>REF. P/T</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
<b>CI8/31</b>	No cuenta con una actualización del organigrama estructural por lo que no es acto para su difusión y es así que hay desconocimiento por parte de los funcionarios y empleados.	Se ha incumplido con la <b>Norma de Control Interno COSO I: Principio 3:</b> La gerencia general establece, estructuras, líneas de reporte y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos.	El Gerente General, no se ha preocupado por hacer las debidas correcciones y actualizar el organigrama estructural.	La empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., no cuenta con un organigrama estructural que permita representar rápidamente los niveles jerárquicos y las líneas de autoridad y responsabilidad.	La empresa tiene el organigrama estructural desactualizado por lo tanto está expuesto a errores en la ejecución de los procesos y actividades.	Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, analizar y reformar la estructura organizacional de acuerdo al crecimiento institucional actual, tomando en cuenta las líneas de reporte y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	25/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/05/2016

Tabla 51. Hoja de hallazgos Escasa capacitación

HH5/11

**Del 01 de enero Al 31 de diciembre del 2015**

**Escasa capacitación**

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
CI8/31	La empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., no realiza capacitaciones a las personas de las diferentes áreas, lo que ocasiona que no se mejore en cuanto al desempeño personal.	Se inobservó el <b>Estatuto interno de la empresa y la Norma de Control Interno COSO I: Principio 12:</b> “La organización implementa actividades de control a través de políticas que establezcan que es esperado y procedimientos que pongan estas políticas en acción”.	No existe una buena relación de comunicación y coordinación entre empleados y las Gerencias para fijar las necesidades de capacitaciones.	Los empleados no están aptos para mejorar su nivel de competencia profesional en el desempeño de sus funciones por lo que no permite al personal un desenvolvimiento óptimo en su lugar de trabajo que vaya en beneficio de la empresa.	Se inobservo que el Gerente, Consejo de Administración y Vigilancia no han elaborado un plan de capacitación por lo que no se han perpetrado capacitaciones a los empleados de las diferentes áreas para poder medir su capacidad por lo tanto se frena a la empresa para contribuir con un buen desarrollo institucional.	Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, Diseñar un plan de capacitación, solicitar el debido presupuesto promoviendo en forma constante y progresiva la formación, entrenamiento y desarrollo profesional de acuerdo al puesto que desempeña los empleados en todas las áreas pertinentes, actualizando sus conocimientos y obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	25/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/05/2016

Tabla 52. Hoja de hallazgos Desconocimiento de la Misión, visión y objetivos

**HH<sub>6/11</sub>**

**Del 01 de enero Al 31 de diciembre del 2015**

**Desconocimiento de la Misión, visión y objetivos**

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>CI<sub>10/31</sub></b>	Desconocimiento de la misión, visión y objetivos a excepción del Gerente General, Gerencia Administrativa Financiera, Jefe de Seguridad, Salud y Ambiente	Se inobservó la <b>Norma de Control Interno COSO I: Principio 12:</b> “La organización implementa actividades de control a través de políticas que establezcan que es esperado y procedimientos que pongan estas políticas en acción”.	No se divulga la misión, visión y objetivos al personal de la empresa.	El personal no tienen una perspectiva clara, precisa y detallada de su razón de ser, motivo por el cual existe y cuales sus propuestas a futuro de la empresa, no está claro a donde se están direccionando.	La falta de conocimiento y difusión de la misión, visión y objetivos, hace que los trabajadores no tengan una perspectiva de a donde llegar y en que se enfocan a futuro.	Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, Publicar e indicarles a los empleados de la empresa la misión, visión y objetivos establecidos realizando para su efecto capacitaciones, cruzando información, indicándoles porque se encuentran laborando en ese lugar, motivándoles e induciendo entusiasmo con una comunicación fácilmente comprensible para que le conozcan a la empresa.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	25/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/05/2016

Tabla 53. Hoja de hallazgos Falta analizar los conocimientos para contratar al personal

**HH**<sub>7/11</sub>

**Del 01 de enero Al 31 de diciembre del 2015**

**Falta analizar los conocimientos para contratar al personal**

<b>REF. P/T</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
<b>CI</b> <sub>12/31</sub>	El ingreso del personal es inadecuado ya que no se consideran los conocimientos sino la experiencia.	El Gerente General debería tomar en consideración los requerimientos establecidos en el Reglamento para los Empleados, para contratar al personal.	El personal no cumple con las funciones establecidas para el puesto de trabajo.	Al seleccionar empleados que tienen como medio de destreza la experiencia, las actividades no se realizan a tiempo, existen trabajos incompletos y pérdidas de recursos.	En la empresa el ingreso de empleados es inadecuado porque no toma en cuenta los conocimientos de los empleados, ocasionando así el bajo desempeño de las actividades.	Al Gerente General, hacer cumplir el reglamento, contratando al personal de acuerdo a los conocimientos, experiencias y destrezas para el desarrollo de las actividades en el puesto de trabajo que este vacante.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	25/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/05/2016

Tabla 54. Hoja de hallazgos Falta determinar objetivos por cada área

**HH**<sub>8/11</sub>

**Del 01 de enero Al 31 de diciembre del 2015**

**Falta determinar objetivos por cada área**

<b>REF. P/T</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
<b>CI</b> <sub>14/31</sub>	No tiene definido los objetivos por cada área o departamento.	Los objetivos instaurados en la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., se los realiza de forma global de acuerdo a una planificación anual.	Poco interés en instaurar objetivos para cada área.	Desconocimiento si se cumple o no con las metas establecidas.	La empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., no define objetivos por área se hace de forma global para el cumplimiento de las metas.	Al Gerente General, definir los objetivos de cada área o departamento para verificar su cumplimiento.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	25/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/05/2016



Tabla 55. Hoja de hallazgos Ausencia para clasificar los riesgos de accidentes

**HH<sub>9/11</sub>**

**Del 01 de enero Al 31 de diciembre del 2015**

**Ausencia para clasificar los riesgos de accidentes**

<b>REF. P/T</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
<b>CI163 1</b>	La empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., no cuenta con una clasificación de los riesgos de accidentes laborales.	El poco interés por parte de la Gerencia Técnica en constituir un documento en donde se identifiquen los diversos riesgos y su oportuno plan de contingencia.	Falta de conocimiento para la elaboración de un documento de los riesgos de accidente laboral.	Inadecuado manejo sobre los riesgos de accidentes, originando que no se los esté valorando acorde a su importancia.	La empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., no posee un documento donde se registren los niveles de riesgo de accidentes laborales.	Al Gerente General y Gerencia Técnica, Implantar un plan para mitigar los riesgos y socializarlo dentro y fuera de la empresa.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	25/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/05/2016

Tabla 56. Hoja de hallazgos Ausencia para clasificar

HH<sub>10/11</sub>

**Del 01 de enero Al 31 de diciembre del 2015**

**Ausencia de la declaración juramentada al personal nuevo**

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
CI <sub>18/31</sub>	La empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., no dictamina al nuevo personal realizar su declaración juramentada.	No cumple con la <b>Norma de Control Interno COSO I: Principio 8:</b> La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de objetivos.	Son electos por compromiso con familiares o de amistad.	Se considera fraudes solo por el personal desconocido más no por los de afinidad y familiar, riesgos que involucran a toda la empresa.	No dictamina la orden a la persona postulante a realizar su declaración juramentada como lo considera en el estatuto y el reglamento, es una acción de riesgo ante la empresa, a lo que no es comprobable si los datos que el postulante está diciendo sean verídicos.	Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, hacer cumplir con las políticas y procedimientos ya establecidos en la empresa, y así evitar riesgos graves como lo son los fraudes, de esta manera se lo estará previniendo con las personas desconocidas que ingresan a laborar en Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	25/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/05/2016

Tabla 57. Hoja de hallazgos No se utilizan indicadores de gestión

HH<sub>11/11</sub>

**Del 01 de enero Al 31 de diciembre del 2015**

**No se utilizan indicadores de gestión**

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
CI <sub>20/31</sub>	La empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., no dispone de indicadores de gestión para evaluar la eficacia, eficiencia y economía de las actividades administrativas.	Se inobservó la <b>Norma de Control Interno COSO I: Principio 10:</b> La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen en la mitigación de riesgos al logro de objetivos, a un nivel aceptable.	El Gerente General, no ha puesto en consideración de la Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, la elaboración e implementación de indicadores de gestión en función de los cuales se evaluará periódicamente los objetivos, la eficiencia, eficacia y economía de las actividades administrativas que realizan los empleados para verificar el cumplimiento.	Los directivos no tienen conocimiento de los niveles de trabajo, rendimiento y productividad de los empleados en la realización de cada función, actividad o tarea y no se cumple con la consecución de objetivos y metas.	No se han elaborado indicadores de gestión para la respectiva evaluación al desempeño laboral en el ejercicio de actividades administrativas a lo que dificulta identificar las necesidades y brechas de capacitación, entrenamiento del personal o de promoción y reubicación, consiguiendo mejorar su rendimiento laboral para contribuir al cumplimiento de metas y objetivos.	Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, elaborar e implementar indicadores de gestión, para la pronta evaluación de desempeño de los trabajadores y lograra mayor eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de actividades que se vinculan directamente con la misión institucional.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	K.M.R.L	25/05/2016
Revisado por:	P.D & W.V	25/05/2016

#### 4.5 FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



## COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b> Auditoría Administrativa
<b>ENTE AUDITADO:</b> Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.
<b>ÁREA:</b> Administrativa
<b>PERÍODO:</b> Enero – Diciembre 2015
<b>DIRECCIÓN:</b> Cantón Francisco De Orellana, Provincia De Orellana

## 4.5.1 Programas de auditoría fase IV

**FASE IV**

**Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.  
Comunicación de Resultados  
Programa de Auditoría**

**Objetivo:**

- Emitir conclusiones y recomendaciones en el Informe de Auditoría.

**Tabla N° 1. Programa de auditoría fase IV**

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF./P.T</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHA</b>
<b>1</b>	Notifique a los directivos y funcionarios principales para la lectura del informe.		K.M.R.L	25/05/2016
<b>2</b>	Presente del Informe Final de Auditoría Administrativa al Gerente General de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.		K.M.R.L	28/05/2016
<b>3</b>	Elabore el acta de comunicación de resultados del informe final de auditoría.		K.M.R.L	31/05/2016

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	K.M.R.L	25/04/2016
Revisado por:	P.D & W.V	24/04/2016

#### 4.5.2 Convocatoria lectura del informe

Orellana, 25 de mayo del 2015

Ingeniero

Fernando Castiblanco Gómez

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A.**

Ciudad.-

De mi consideración.-

Por medio de la presente, convoco a usted y a todo el personal de la Institución a la conferencia final de comunicación de resultados del borrador del informe de la Auditoría Administrativa a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2015.

Esta diligencia se llevará a cabo el día 26 de mayo del 2016, a las 9:00 am, en la sala de sesiones de la empresa, ubicada en la Av. Alejandro Labaka y Papayos, junto a la compañía HP.

Por la atención que se digne dar a la presente, reiteramos desde ya nuestros sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Keila Mylena Reino Loor  
**EGRESADA DE LA UED ESPOCH**

Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova  
**JEFE DE AUDITORÍA**

### 4.5.3 Informe de Auditoría

## ÍNDICE

### CONTENIDO

Carta de presentación

### **CAPÍTULO I: ENFOQUE DE LA AUDITORÍA**

Motivo de la auditoría

Objetivos de la auditoría

Alcance de la auditoría

### **CAPÍTULO II: INFORMACIÓN DE LA EMPRESA**

Misión

Visión

Objetivos

Estructura orgánica

Funcionarios principales

### **CAPÍTULO III: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

Carencia de un código de conducta.

Inexistencia de manual de funciones.

Inexistencia de rotación del personal.

Inadecuada estructura organizacional.

Falta de capacitación.

Desconocimiento de la misión, visión y objetivos de la empresa.

No se analiza los conocimientos para contratar al personal.

No tiene definido los objetivos por cada área.

No clasifica los riesgos de accidentes.

No se realiza la declaración juramentada por parte del personal nuevo.

No se utilizan indicadores de gestión.

### **III INDICADORES DE GESTIÓN**

Eficiencia, eficacia, economía.

## **CARTA DE PRESENTACIÓN**

Orellana, 26 de mayo del 2016

Ingeniero

Fernando Castiblanco Gómez

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E  
INSPECCIÓN S.A.**

Ciudad.-

De mi consideración:

He realizado la auditoría administrativa a la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2015.

El análisis se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y demás procedimientos considerados necesarios, para ayudar a evaluar la eficiencia, eficacia y economía de las actividades administrativas.

Debido a la naturaleza especial del examen, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe, los mismos que deberán ser aplicados.

Atentamente,

Keila Mylena Reino Loor



## EGRESADA DE LA UED ESPOCH

### CAPÍTULO I: Información Introductoria

#### Motivo del examen

La Auditoría Administrativa a empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2015, se realizara de conformidad a la orden de trabajo, emitida por el Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova, en su calidad de Director del presente trabajo de investigación.

#### Objetivos de la Auditoría

##### General

Realizar una Auditoría Administrativa a empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2015, que permita optimizar los procesos administrativos bajo parámetros de eficiencia, eficacia, economía.

##### Específicos

- Establecer el grado de cumplimiento de las leyes, disposiciones legales, reglamentos que rigen los distintos procesos que maneja la empresa.
- Verificar el cumplimiento de los objetivos empresariales y la aplicación de manuales y procedimientos a los departamentos de la empresa.
- Verificar los adecuados procedimientos de control interno establecidos para llevar a cabo cada una de las funciones dentro de este proceso.
- Verificar la aplicación de indicadores para medir el nivel de eficiencia, eficacia, economía y calidad dentro de la empresa.
- Desarrollar un informe final de auditoría asegurando que los comentarios, conclusiones y recomendaciones dadas sean aplicados a la empresa dentro el área de estudio.
- Alcance de la Auditoría Administrativa a empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2015. Este examen comprenderá el análisis del: área directiva y administrativa.

## **CAPITULO II: INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN**

### **Misión**

Brindar servicios en todo lo referente a la inspección y ensayos no destructivos, consultoría capacitación y certificación, soporte técnico en implementación de SG y control de calidad en normas internacionales ISO, DS 1 TH HILL y API y acondicionamiento de tuberías , herramientas y equipos utilizados en el sector Petrolero e Industrial, satisfaciendo los requerimientos de nuestros clientes a través de estándares internacionales de calidad contando con el personal competente, capacitado y motivado, orientado al logro de la excelencia.

### **Visión**

Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., se propone hasta el 2020 ser la compañía líder en Inspección, segura, confiable, implementando la mejor tecnología, con personal técnico de alta competitividad, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes y generando la mejor rentabilidad en el mercado Nacional.

### **OBJETO SOCIAL**

Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., tendrá como objeto social, la prestación de servicios de inspección con ensayos no destructivos, con equipos de alta tecnología, personal técnico experimentado, y siempre a la vanguardia de los constantes cambio de normas, la legislación nacional e internacional

### **DE LOS OBJETIVOS COMPLEMENTARIOS**

**Art. 1.- OBJETIVOS.-** A más de lo dispuesto en el Estatuto Social de la Empresa, esta registrará por los siguientes objetivos complementarios:

1. Buscar el continuo mejoramiento del servicio en todo lo referente a la inspección y ensayos no destructivos, consultoría capacitación y certificación, soporte técnico en implementación de SG y control de calidad en normas internacionales

ISO, DS 1 TH HILL y API y acondicionamiento de tuberías, herramientas y equipos utilizados en el sector Petrolero e Industrial, dentro de la Empresa, para lo cual sus directivos realizarán evaluaciones periódicas, del sistema de trabajo de sus equipos, personal administrativo con el fin de mejorar el servicio de los clientes internos y externos, en búsqueda de la mejora continua.

2. Vigilar que los instrumentos de medida y equipos que son parte de la empresa, estén calibrados y certificados y que se encuentren en buen estado mecánico, y de presentación, reuniendo siempre las condiciones de seguridad para brindar un servicio de calidad.

## **ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

### **1. DIRECCIÓN**

- 1.1. Gerente General
- 1.2 Gerencia de Proyectos
- 1.3. Gerencia Técnica
- 1.4. Gerencia Administrativa Financiera

### **2. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO**

- 2.1. Jefe Administrativo
- 2.2. Jefe de Talento Humano
- 2.3. Contador General
- 2.4. Secretaria Recepcionista
- 2.5. Secretaria para Clientes Varios - Oficina Base Fualtec
- 2.6. Asistente Administrativo

### **3. DEPARTAMENTO TÉCNICO**

- 3.1. Coordinador de Proyectos
- 3.2. Asistente de Gerencia
- 3.3. Coordinador HSEQ
- 3.4. Asistente Técnico

#### **4. DEPARTAMENTO OPERATIVO**

- 4.1. Jefe de Seguridad, Salud y Ambiente
- 4.2. Supervisor de Logística y Operaciones
- 4.3. Supervisor de Cuadrilla de proyectos
- 4.4. Obreros
- 4.5. Auxiliar de Mantenimiento

#### **BASE LEGAL**

La Empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, aprobada mediante Acuerdo Ministerial # 2710 el 30-Julio-1999.

#### **PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES**

Las actividades y operaciones de la Empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, esta normada por las siguientes disposiciones legales citadas, tales como:

- Constitución de la República del Ecuador 2008, Arts. 14, 283, 288, 311
- Ley de Compañías, Última Modificada el 20 de mayo del 2014.
- Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario.
- Reglamento General de la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario.
- Acuerdo Ministerial # 2710.
- Estatuto de la empresa.
- Reglamento Interno.
- Registro Único de Contribuyentes RUC

## MONTO DE RECURSOS FINANCIEROS

En el período examinado, para el cumplimiento de los planes y programas, la Empresa financió sus operaciones con recursos de la actividad económica por un valor de \$. 43560,00 USD.

Tabla 58. Funcionarios principales Fualtec

Nombres y Apellidos	Cargo	Período de Gestión	
		Desde	Hasta
Fernando Castiblanco Gómez	Gerente General	30-09-2009	Continúa *
Michael Castiblanco Gómez	Gerencia de Proyectos	30-09-2010	Continúa *
Katherine Rivera Prado	Gerencia Técnica	30-09-2014	Continúa *
José Luis Vaca Méndez	Gerencia Administrativa Financiera	30-09-2013	Continúa *

**Fuente:** Empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Elaborado Por:** Keila Mylena Reino Loor

### **CAPITULO III: RESULTADOS GENERALES**

Una vez concluido el examen de Auditoría Administrativa se puede identificar que la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., presenta los siguientes puntos a ser atendidos:

#### **AUSENCIA DE UN CÓDIGO DE CONDUCTA**

##### **Conclusión**

No cuenta con un código de conducta porque no se lo ha previsto necesario dentro de la empresa, por lo que no se puede delimitar la conducta desacertada de los empleados y orientarlos al buen uso de recursos como también a alcanzar los objetivos propuestos.

##### **Recomendación**

Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera de la empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., elaborar y socializar un código de conducta a todos los empleados de la empresa, delimitando el mejoramiento de su conducta personal, trabajando conjuntamente directivos y personal.

#### **AUSENCIA DE MANUAL DE FUNCIONES**

##### **Conclusión**

La Empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., no tiene un manual de funciones, en el cual se pueda segregar de manera eficiente los puestos de trabajo, en algunos casos provoca duplicidad de funciones y retraso de procesos y la ausencia del mismo no permite contar con una base de referencia para su correcta aplicación.

##### **Recomendación**

Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, elaborar y difundir el manual de funciones con la respectiva clasificación de

puestos, responsabilidades actividades y análisis de competencias (perfil profesional para cada puesto de trabajo) incluyendo también las escalas de remuneración vigente.

## **FALTA ROTACIÓN DEL PERSONAL**

### **Conclusión**

No cuenta con el personal apropiado y suficiente para la elaboración de las diferentes actividades que requiere la empresa.

### **Recomendación**

Al Gerente General, y Gerencia Administrativa Financiera, asignar presupuesto para la contratación de personal y de esta manera mejorar eficientemente las actividades de la empresa.

## **INAPROPIADA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

### **Conclusión**

La Empresa tiene el organigrama estructural desactualizado por lo tanto está expuesto a errores en la ejecución de los procesos y actividades.

### **Recomendación**

Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, analizar y reformar la estructura organizacional de acuerdo al crecimiento institucional actual, tomando en cuenta las líneas de reporte y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad.

## **ESCASA CAPACITACIÓN**

### **Conclusión**

Se inobservo que el Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, no han elaborado un plan de capacitación por lo que no se han perpetrado capacitaciones a los empleados de las diferentes áreas para poder

medir su capacidad por lo tanto se frena a la empresa para contribuir con un buen desarrollo institucional.

### **Recomendación**

Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, diseñar un plan de capacitación, solicitar el debido presupuesto promoviendo en forma constante y progresiva la formación, entrenamiento y desarrollo profesional de acuerdo al puesto que desempeña los empleados en todas las áreas pertinentes, actualizando sus conocimientos y obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.

## **DESCONOCIMIENTO DE LA MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS DE LA INSTITUCIÓN**

### **Conclusión**

La falta de conocimiento y difusión de la misión, visión y objetivos, hace que los trabajadores no tengan una perspectiva de a donde llegar y en que se enfocan a futuro.

### **Recomendación**

Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, publicar e indicarles a los empleados de la empresa la misión, visión y objetivos establecidos realizando para su efecto capacitaciones, cruzando información, indicándoles porque se encuentran laborando en ese lugar, motivándoles e induciendo entusiasmo con una comunicación fácilmente comprensible para que le conozcan a la empresa.

## **FALTA ANALIZAR LOS CONOCIMIENTOS PARA CONTRATAR AL PERSONAL**

### **Conclusión**

En la empresa el ingreso de empleados es inadecuado porque no toma en cuenta los conocimientos de los empleados, ocasionando así el bajo desempeño de las actividades.



### **Recomendación**

Al Gerente General, hacer cumplir el reglamento, contratando al personal de acuerdo a los conocimientos, experiencias y destrezas para el desarrollo de las actividades en el puesto de trabajo que este vacante.

### **FALTA DETERMINAR OBJETIVOS POR CADA ÁREA**

#### **Conclusión**

La Empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., no define objetivos por área se hace de forma global para el cumplimiento de las metas.

#### **Recomendación**

Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, definir los objetivos de cada área o departamento para verificar su cumplimiento.

### **AUSENCIA PARA CLASIFICAR LOS RIESGOS DE ACCIDENTES**

#### **Conclusión**

La Empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., no posee un documento donde se registren los niveles de riesgo de accidentes.

#### **Recomendación**

Al Gerencia de Proyectos y Gerencia Técnica, implantar un plan para mitigar los riesgos laborales y socializarlo dentro y fuera de la empresa.

### **AUSENCIA DE LA DECLARACIÓN JURAMENTADA AL PERSONAL NUEVO**

#### **Conclusión**

No dictamina la orden a la persona postulante a realizar su declaración juramentada como lo considera en el estatuto y el reglamento, es una acción de riesgo ante la empresa, a lo que no es comprobable si los datos que el postulante está diciendo sean verídicos.

### **Recomendación**

Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, hacer cumplir con las políticas y procedimientos ya establecidos en la empresa, y así evitar riesgos graves como lo son los fraudes, de esta manera se lo estará previniendo con las personas desconocidas que ingresan a laborar en la empresa.

**NO SE UTILIZAN INDICADORES DE GESTIÓN.**

### **Conclusión**

No se han elaborado indicadores de gestión para la respectiva evaluación al desempeño laboral en el ejercicio de actividades administrativas a lo que dificulta identificar las necesidades y brechas de capacitación, entrenamiento del personal o de promoción y reubicación, consiguiendo mejorar su rendimiento laboral para contribuir al cumplimiento de metas y objetivos.

### **Recomendación**

Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, elaborar e implementar indicadores de gestión, para la pronta evaluación de desempeño de los trabajadores y lograra mayor eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de actividades que se vinculan directamente con la misión institucional.

## INDICADORES DE GESTIÓN

### EFICACIA

#### Conocimiento de la misión, visión y objetivos

$$\frac{\text{\# de empleados que han conocido año 2015}}{\text{\# Total de empleados año 2015}} * 100$$

$$= \frac{3}{30} * 100 = 10\%$$

#### Conclusión:

Por medio del indicador de conocimiento, se determina que el 10% de los empleados conocen la misión, visión y objetivos mientras que el 90% que viene siendo una gran mayoría lo desconocen por falta de difusión.

#### Recomendación:

Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, publicar e indicarles a los empleados de la empresa la misión, visión y objetivos establecidos realizando para su efecto capacitaciones, entregando propaganda visual como afiches, trípticos.

#### Empleados capacitados

$$\frac{\text{\# de empleados capacitados año 2015}}{\text{\# Total de empleados capacitados año 2015}} * 100$$

$$= \frac{4}{30} * 100 = 13,33\%$$

#### Conclusión:

Se determinó que el 13,33% se ha capacitado mientras el 86,67% de los empleados no han recibido capacitaciones lo que indica que el desarrollo de sus funciones no es eficaz.

**Recomendación:**

Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, diseñar un plan de capacitación, actualizando sus conocimientos y obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.

**Cumplimiento de actividades planificadas**

$$\frac{\# \text{ de actividades ejecutadas año 2015}}{\# \text{ Total de Actividades Propuestas año 2015}} * 100$$
$$= \frac{5}{12} * 100 = 41,67\%$$

**Conclusión:**

Existe un 41,67% de eficacia en el cumplimiento de las actividades planificadas, por lo tanto se nota un 58,33% sin concluir debido a la falta de seguimiento al plan.

**Recomendación:**

Al Gerente General de la Empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., hacer cumplir con todas las actividades planificadas para el desarrollo eficaz de la empresa.

**Experiencia de los empleados**

$$\frac{\# \text{ de empleados con experiencia año 2015}}{\# \text{ Total de empleados con experiencia}} * 100$$
$$= \frac{12}{30} * 100 = 40\%$$

**Conclusión:**

De la totalidad de empleados solo el 40% tiene experiencia y están en la capacidad de asumir nuevos puestos de trabajo mientras que el 60% restante no la tienen.

**Recomendación:**

Al Gerente General, hacer cumplir el reglamento, contratando al personal de acuerdo a los conocimientos, experiencias y destrezas para el desarrollo de las actividades en el puesto de trabajo que este vacante.

## **EFICIENCIA**

### **Utilización de equipos informáticos**

$$\frac{\# \text{ de unidades utilizadas año 2015}}{\# \text{ Total Unidades Instaladas}} * 100$$
$$= \frac{4}{4} * 100 = 100\%$$

#### **Conclusión:**

Existe un 100% de eficiencia en el uso oportuno de los equipos informáticos.

#### **Recomendación:**

Al Gerente, Mantener la eficiente utilización de los equipos electrónicos e informáticos para no caer en errores informáticos en un futuro.

### **Cumplimiento de los procedimientos de reclutamiento de personal.**

$$\frac{\# \text{ de Directivos que cumplen procedimientos año 2015}}{\# \text{ Total de directivos}} * 100$$
$$= \frac{2}{4} * 100 = 14,29\%$$

#### **Conclusión:**

Se determinó que el 50% cumple con el proceso de reclutamiento del personal, mientras que el 50% incumple este procedimiento para la eficiente contratación del personal.

#### **Recomendación:**

Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, hacer cumplir con las políticas y procedimientos ya establecidos en la empresa, para la contratación del personal y de esta manera evitar los fraudes por personal nuevo.

## ECONOMÍA

### Capacitación del personal con relación a la atención al cliente

$$\frac{\# \text{ de empleados capacitados año 2014}}{\# \text{ Total empleados capacitados}} * 100$$
$$= \frac{5}{30} * 100 = 16,67\%$$

#### Conclusión:

La empresa no proporciona a los empleados la oportunidad de adquirir mayores aptitudes, conocimiento y habilidades y así desempeñarse con éxito en su función, por tanto es necesaria la capacitación al personal.

#### Recomendación:

Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, diseñar un plan de capacitación, actualizando sus conocimientos y obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.

### Planificaciones anuales

$$\frac{\# \text{ de planificaciones alcanzadas año 2013}}{\text{Total planificaciones}} * 100$$
$$= \frac{7}{15} * 100 = 46,67\%$$

#### Conclusión:

Se alcanzó un 46,67% de planificaciones propuestas en el 2015, lo que permite a la administración obtener un resultado poco favorable con el cumplimiento de los objetivos propuestos.

#### Recomendación:

Al Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, permanecer al pendiente de los controles para verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos.

#### 4.6 ACTA DE CONFERENCIA FINAL

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS CONTENIDOS EN EL INFORME DE AUDITORÍA A LA EMPRESA FUALTEC ALTA TECNOLOGÍA E INSPECCIÓN S.A., CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, POR EL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2015.

En el cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, a los treinta y un días del mes de mayo del dos mil dieciséis, a las nueve horas los suscritos (as): Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova Auditor Jefe de Equipo; Ing. Wilson Antonio Velasteguí Ojeda Asesor; y, Srta. Keila Mylena Reino Loor Auditora, se constituyen en la gerencia de la institución, con el objeto de dejar constancia de la Comunicación de Resultados de la Auditoría Administrativa a la Empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2015., que fue realizado de conformidad a la orden de trabajo No. 001.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del borrador del informe, se analizaron y discutieron los resultados del examen constantes en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Para constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cédula de Ciudadanía</b>	<b>Firma</b>
Fernando Castiblanco Gómez	Gerente General		
Michael Castiblanco Gómez	Gerencia de Proyectos		
Katherine Rivera Prado	Gerencia Técnica		
José Luis Vaca Méndez	Gerencia Administrativa Financiera		

## CONCLUSIONES

- No se han efectuado en años anteriores auditorías ni exámenes especiales de ningún tipo a la Empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, es así que la gestión viene realizándose de acuerdo al mejor criterio de los involucrados.
- El diagnóstico institucional realizado por medio del análisis FODA permitió establecer los puntos críticos, encontrando como mayor debilidad el alto índice en el cambio del personal de servicio y como mayor fortaleza contar con personal calificado con experiencia operacional en servicios de inspección de herramientas de perforación mediante ensayos no destructivos.
- Se evaluó el sistema de control interno a la Empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., para identificar las áreas críticas de acuerdo a los componentes del COSO I, y se determinó que existe un nivel moderado de confianza lo cual permite cumplir con los objetivos institucionales.
- El informe de auditoría administrativa contiene los principales hallazgos con las respectivas recomendaciones el cual se utilizará para la oportuna toma de decisiones por parte de la Gerente General, Gerencia de Proyectos, Gerencia Técnica y Gerencia Administrativa Financiera, encaminadas a la evaluación de eficiencia, eficacia y economía de las actividades administrativas.



## RECOMENDACIONES

- Realizar auditorías periódicas para determinar los puntos críticos y evaluar sus actividades administrativas a fin de tomar decisiones correctas y oportunas para el buen desempeño de la Empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.
- Mantener actualizado el análisis FODA de la institución y establecer un plan de mejoras que permita mitigar en lo posible las debilidades y contrarrestar las amenazas.
- Aplicar mecanismos de control interno para la consecución de los objetivos institucionales, logrando sustentar información de las operaciones siendo esta confiable, eficiente y eficaz, dando cumplimiento a las leyes y disposiciones vigentes.
- Considerar las recomendaciones que se emiten en el informe final de auditoría administrativa a la Empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A., del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, misma que coadyuvara a mejorar las actividades de la institución.

## BIBLIOGRAFIA

1. Aguirre, J. (2006). *Auditoría y Control Interno*, Bogotá, Cultural.
2. Álvarez, R. (2012). *Metodología de la investigación: Operacionalización de Variables*. Medellín: McGraw-Hill.
3. Arens, A & Otros. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral, 11ª ed.* México: Pearson Educación
4. Amador Sotomayor, A. (2008). *Auditoría Administrativa procesos y Aplicación. 3º ed.* México: McGraw-Hill.
5. Bacon, Ch. (1996). *Manual de Auditoría Interna, 2ª ed.* México: Limusa.
6. Bastidas E, & Otros. (2012). *Auditoria operacional. 2ª ed.* Cali: Instituto Javeriano.
7. Cardozo, H. (2006). *Auditoría del Sector Solidario, 1ª ed.* Bogotá: Ecoe Ediciones
8. Cook, J & Winkle, G. (1996). *Auditoria, 3ª ed*, México: McGraw- Hill.
9. Coral, A. (2012) *Manual de Auditoría de Gestión*, Quito: CGE
10. Daulón& Núez. (2011). *Gestión Pedagógica para Directivos*, Quito: Mineduc.
11. De la Peña Gutiérrez, A. (2009) *Auditoría: un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo.
12. Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con Base en los ciclos transaccionales, análisis de informe coso 1 y 2, 2ª ed.* Bogotá: Ecoe Ediciones
13. Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del Cambio, 2ª ed.*, México: Pearson Educación.
14. González, L. (2013). *Compendio de Auditoría en el entorno de las NIA.3º ed.* Buenos Aires: Edicon.
15. Hernández y Rodríguez, S. (2011) *Introducción a la administración: Teoría general administrativa: origen, evolución y vanguardia. 5a ed.* México: McGraw-Hill.

16. Mantilla, S. (2005). *Control Interno Informe COSO. 4ª ed.*, Bogota: Ecoe.
17. Pineda L. (2012). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*. Santafé de Bogotá. Litografía Mercurio.
18. Perdomo, A. (2012). *Fundamentos de Control Interno*. Barcelona: Thomson.
19. Rodríguez, J. (2010). *Auditoría Administrativa*. México, D.F., Trillas
20. Wainstein & Mariotty. (2010). *Auditoría Operativa*. Buenos Aires: Edicon.
21. Williams, P. (1991) *Auditoría Administrativa, Evaluación de los Métodos y Eficiencia administrativa*. México, D.F. Diana.
22. Whittington, O & Pany, K. (2007). *Principios de Auditoría*. México: McGraw-Hill.

#### INTERNET

23. Arias E. & Vidal F. (2015). *Auditoría*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.  
Recuperado de:  
<http://dspace.espech.edu.ec/bitstream/123456789/1381/1/82T00060.pdf>
24. Bednar, & Reeves. (1994). *Auditoría Operacional en Empresas de Servicio*.  
Recuperado De: <http://xxxturismoxxx.blogspot.com/2010/03/conceptos-de-calidad-segun-diversos.html>
25. Contreras, M. (s.f.). *Marcas de Auditoría*. Recuperado de: [http://asset-6.soup.io/asset/6681/5578\\_6b8d.pdf](http://asset-6.soup.io/asset/6681/5578_6b8d.pdf)

# ANEXOS



**Anexo A:** Encuesta dirigida al personal de Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.

**Instrucción:** Sírvase contestar las siguientes encuesta con toda la sinceridad posible.

N.- / 30

**BANCO DE PREGUNTAS**

1. **¿Se mide periódicamente el plan operativo anual?**

Nunca		A Veces	
Casi Nunca		Siempre	

2. **¿Cada qué tiempo se actualiza el objetivo general de la empresa?**

De 1 a 3 años		De 5 en adelante	
De 3 a 5 años		Desconozco	

3. **¿Se están utilizando indicadores de gestión para ver el cumplimiento de misión, visión, objetivos?**

Nunca		A Veces	
Casi Nunca		Siempre	

4. **¿Cumple los objetivos con la función de encauzar la organización para el logro de su objeto?**

Deficiente		Bien	
Regular		Excelente	

5. **¿Están documentados los procedimientos administrativos para llevar a cabo el trabajo?**

Siempre		Ocasional		Nunca	
---------	--	-----------	--	-------	--

6. **¿La estructura organizacional permite cumplir con el objeto o atribuciones de la empresa?**

Siempre		A veces	
Casi siempre		Nunca	

7. **¿La cultura organizacional es congruente con la estructura y funciones establecidas?**

Nunca		Con frecuencia	
A veces		Siempre	

8. ¿Se ha realizado una auditoría administrativa en la empresa?

Si		No	
----	--	----	--

9. ¿Cuál es la puntuación que usted estima para el ambiente de trabajo?

Por favor, puntúe del 1 al 5.		
1= muy deficiente      5= excelente		
<b>PUNTUACIÓN</b>	<b>ALTERNATIVA</b>	
1	Muy deficiente	
2	Regular	
3	Bueno	
4	Muy bueno	
5	Excelente	

10. ¿Cómo considera el servicio que ofrece la empresa?

Excelente		Buena		Pésima	
Muy Bueno		Mala			

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

## Anexo B: Manual de Funciones

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>	VER: 0.2 HOJA: 166 de 38 CODIGO: FU-03 FECHA: 12-05-2014
---	----------------------------	---

### MANUAL DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

1. OBJETO Y ALCANCE
2. REFERENCIAS
3. TERMINOS Y DEFINICIONES
4. ESTRUCTURA FUNCIONAL
5. FUNCIONES, RESPONSABILIDAD Y AUTORIDAD
6. FICHAS DE EVALUACION
7. ANEXOS

	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>	VER: 0.2 HOJA: 167 de 38 CODIGO: FU-03 FECHA: 12-05-2014
---	----------------------------	---

N°. DE REVISION	TIPO DE MODIFICACION	REVISADO	APROBADO	FECHA
0	Inicial	Gerente Administrativo-financiero	Gerente General	30/04/11
0.1	Revisión Manual	PSC-05	Gerente General	24/05/12
0.2	Revisión Manual	Gerente Técnico	Gerente General	12/05/14



Anexo C: Fotografías de la visita a la empresa

**Investigación de Campo**  
**Empresa Fualtec Alta Tecnología e Inspección S.A.**

