

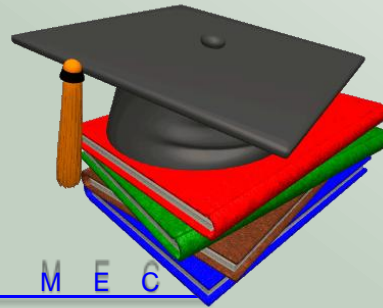
T e m a :

“ Diseño de un sistema de control interno, para el área logística de las empresas de transporte de carga pesada que operan en el Distrito Metropolitano de Quito, a fin de mejorar los niveles de eficiencia y eficacia de las operaciones, basado en el método C O S O E R M , aplicable para el año 2015 ”



Capítulo I

- Antecedentes
- Organismos de Control
- Normativas de control
- ★ Proceso de Investigación



Capítulo II

- COBIT - COSO - MEC
- ★ Committee of Sponsoring Organizations
- ★ Enterprise Risk Management
- El Riesgo
- Medición del Riesgo
- Etapas del Control

Capítulo III

- Población y alcance de la investigación

Capítulo IV

- Propuesta del sistema de Gestión en línea

Capítulo IV

- Conclusiones
- Recomendaciones

A n t e c e d e n t e s



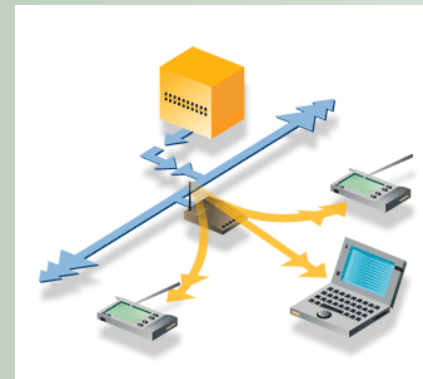
E n t o r n o
E c o n ó m i c o



P o l í t i c o



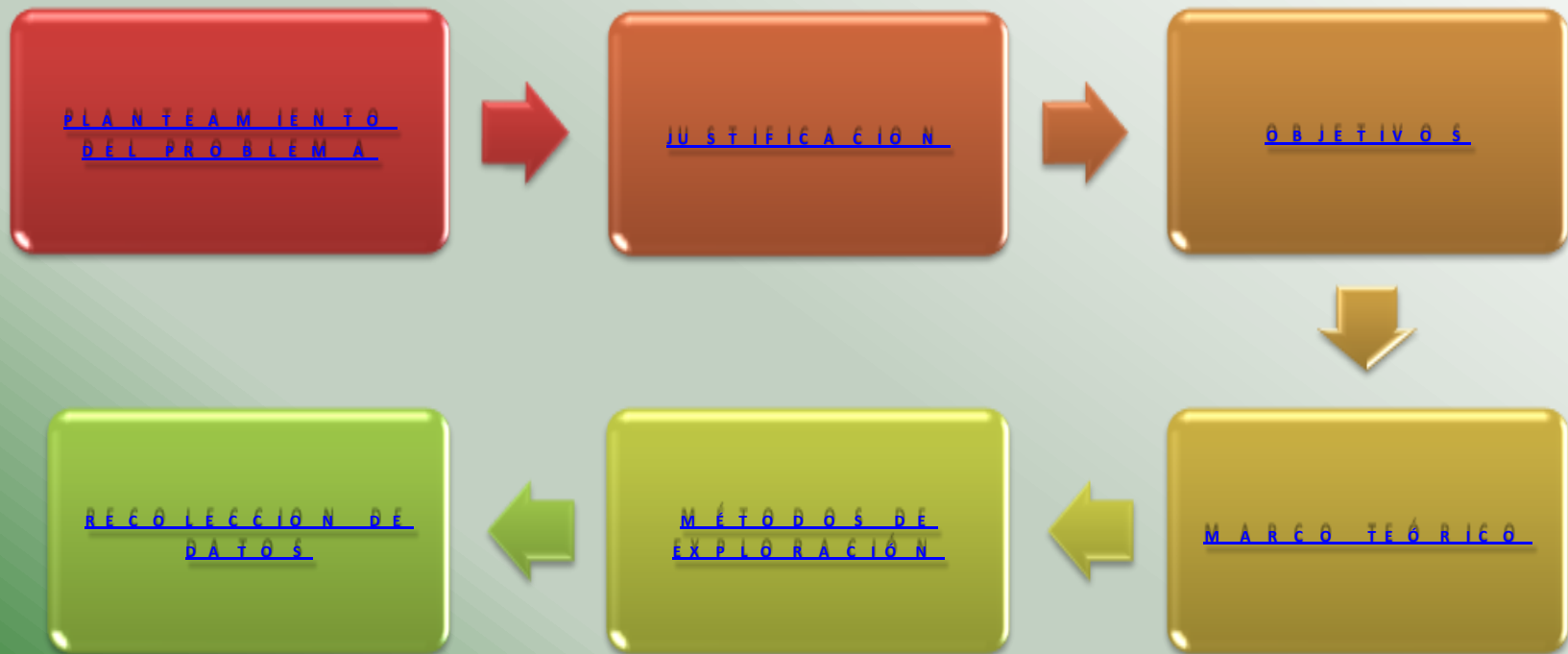
S o c i a l



T e c n o l ó g i c o



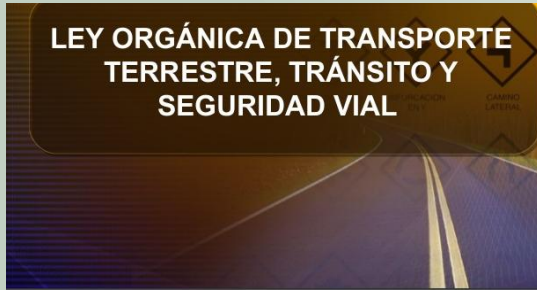
E t a p a s d e l p r o c e s o d e l a I n v e s t i g a c i ó n

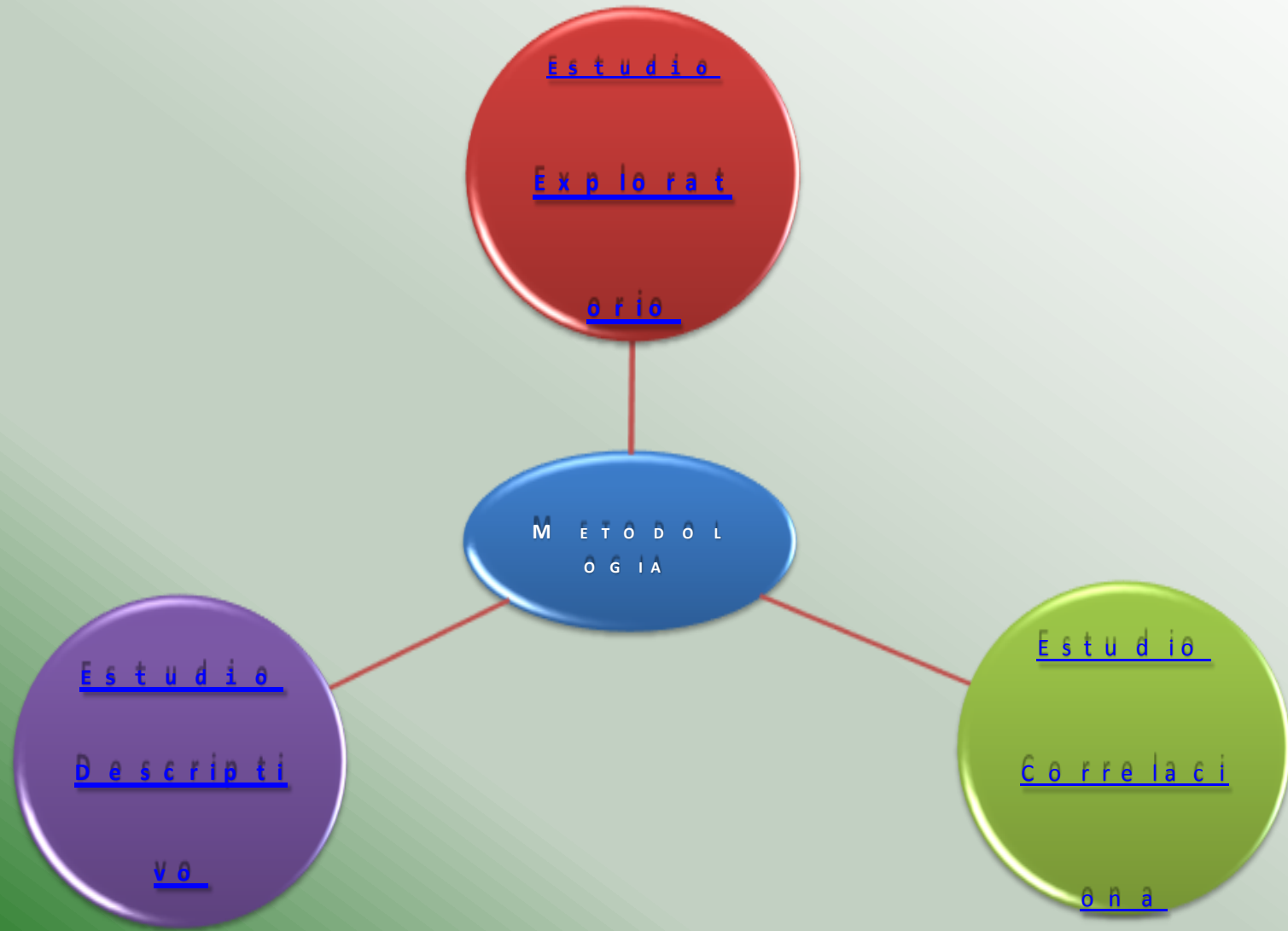


Organismos de Control



N o r m a t i v a s d e c o n t r o l







Objetivos de
C O B I
 Control para
 Sistemas de
 Información
 (Control Objectives for
 Information Systems and
 related Technology)

G E S T I O N
D E
R I E S G O S

C O S
 Comité de Gestión de
 Riesgos Empresas y
 Organizaciones

Committee of Sponsoring
 Organizations Enterprise Risk
C O S E R M
 Management

Modelo
 Estándar de
M E
 Control
 Interno
C I



E s t u d i o E x p l o r a t o r i o

(M e t o d o l o g í a d e l a i n v e s t i g a c i ó n d e S a m p l e o)

F o r m a R E A L e n q u e l a s c o m p a ñ í a s
p r e s t a n s u s s e r v i c i o s

S i r v e n p a r a p r e p a r a r e l
t e r r e n o

E n c u e s t a s - E n t r e v i s t a s -
I n d a g a c i o n e s y V i s i t a s



L o g í s t i c a - N o h a s i d o e s t u d i a d o a n t e s

Estudio Descriptivo

(Metodología de la investigación de Sampieri)



Describe
situaciones y
Eventos

Especificar las
propiedades de la
acción y los
responsables



Medir de manera
independiente las
variables de cada
servicio

Qué Cómo
Cuándo, Donde se
va a medir para
lograr la precisión
exacta.

Empresas que
sobresalen,
Primero Quien
después Que
Jim Collins

E s t u d i o C o r r e l a c i o n a l

(M e t o d o l o g í a d e l a i n v e s t i g a c i ó n d e S a m p i e r i)

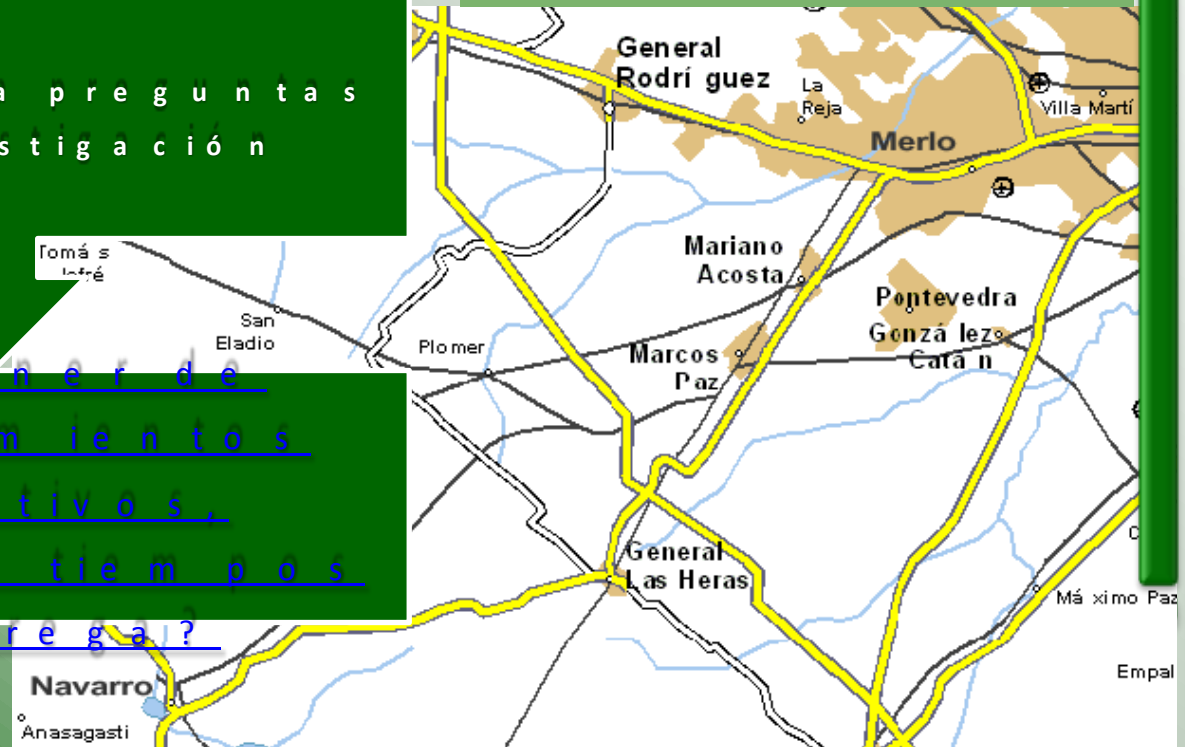
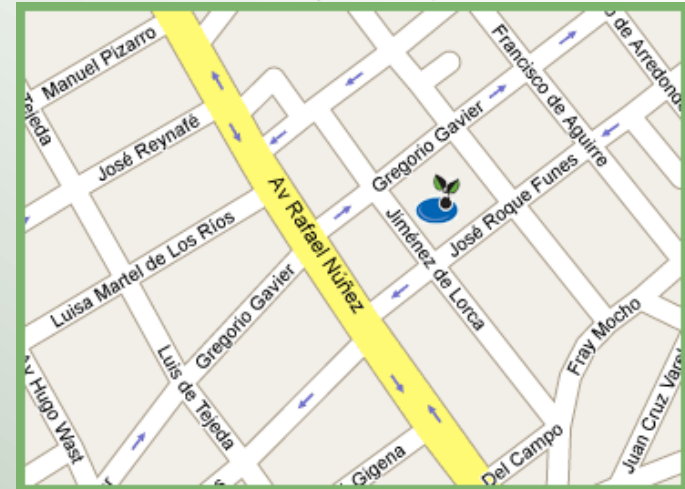


E s t u d i o C o r r e l a c i o n a l



R e s p o n d e n a p r e g u n t a s
d e l a i n v e s t i g a c i ó n

E l d i s p o n e r d e
m a n t e n i m i e n t o s
p r e v e n t i v o s,
m e j o r a l o s t i e m p o s
d e e n t r e g a?



G e n e r a l

A p l i c a r e l m é t o d o C O S O
E R M , p a r a e l á r e a
l o g í s t i c a



E s p e c í f i c o s

C o n o c e r l a s i t u a c i ó n
a c t u a l - F O D A

I d e n t i f i c a r l o s s i s t e m a s
a p l i c a d o s

R e a l i z a r e l l e v a n t a m i e n t o
d e i n f o r m a c i ó n

A n a l i z a r l o s r e s u l t a d o s

Planteamiento del Problema



Comité de Gestión de Riesgos Empresas y Organizaciones C O S O E R M





J u s t i f i c a c i ó n

Em p r e s a s
b u s c a n
R e n t a b i l i d a d

N o h a y
G a r a n t í a s

N o d i s p o n e n d e u n
S i s t e m a d e
G e s t i ó n d e R i e s g o s

D e s c o n o c i m i e n t o
A d m i n i s t r a t i v o y
O p e r a t i v o

P r o c e s o l o g í s t i c o
T e r c e r i z a d o





M a r c o T e ó r i c o

- R e v i s t a E K O S (2 0 1 2) L o g í s t i c a I n v e r s a .
- M e d i n a C e l i s (2 0 0 6) L o g í s t i c a I n v e r s a .
- M a g r o M o n t e r o (2 0 0 9) I n n o v a c i ó n L o g í s t i c a .
- L ó p e z P a r a d a (2 0 1 0) C a d e n a d e s u m i n i s t r o .
- L u n a F o n s e c a (2 0 1 1) C o n t r o l I n t e r n o O r g a n i z a c i o n a l
- B o l a ñ o s C a r d o z o (2 0 1 3) M E C I .
- R o b e r t M o e l l e r (2 0 1 1) C O S O E R M .
- H a r r y C e n d r o w s k i (2 0 0 9) A p l i c a c i ó n d e l C O S O
- K e v i n R o e b u c k (2 0 1 2) S i s t e m a d e G e s t i ó n C O S O
- I N E C (2 0 1 0) D a t o s P r o y e c t a d o s
- P u b l i c a c i o n e s v a r i a s

Recolección de datos

(Muestreo Aleatorio Simple)



Intendencia Regional de Control

QUITO

Tipo Compañía

ANÓNIMA

País de Nacionalidad

ECUADOR

Actividad Económica

- ⊕ A - AGRICULTURA, GANADERÍA, SILVICULTURA Y PESCAQUERÍA
- ⊕ B - EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS.
- ⊕ C - INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
- ⊕ D - SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE CONDICIONADO
- ⊕ E - DISTRIBUCIÓN DE AGUA; ALCANTARILLADO, GESTIÓN DE RESIDUOS SÓLIDOS
- ⊕ F - CONSTRUCCIÓN.
- ⊕ G - COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE Bienes Muebles
- ⊖ H - TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO.
 - ⊖ H49 - TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE Y POR TUBERÍAS
 - ⊕ H491 - TRANSPORTE POR FERROCARRIL.
 - ⊖ H492 - OTRAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE
 - ⊕ H4921 - TRANSPORTE URBANO Y SUBURBANO
 - ⊕ H4922 - OTRAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE
 - ⊖ H4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRO
 - ⊖ H4923.0 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRO
 - ⊕ H4923.01 - TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRO

Situación Geográfica

- ⊖ Región Geográfica (Todas)
 - ⊕ COSTA
 - ⊕ GALAPAGOS
 - ⊕ ORIENTE
 - ⊕ SIERRA

| RUC | COMPAÑÍA | PROVINC | DMQ |
|------------------|---|-----------|-----------|
| 1 0490042199001 | TRANSRUNORT TRANSPORTE RUTAS DEL NORTE C.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 2 0491506474001 | COMPAÑÍA DE LA INDUSTRIA DEL TRANSPORTE PESADO DEL CARCHI CITR. | PICHINCHA | QUITO |
| 3 0491506768001 | TRANSPORTES Y SERVICIOS URGENTES INTERNACIONALES TRANSURGINT | PICHINCHA | QUITO |
| 4 0491514817001 | REPARTO INTELIGENTE DE CARGA SMARTDEAL S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 5 0491515406001 | COMPAÑÍA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA NACIONAL E INTERNACIONAL | PICHINCHA | QUITO |
| 6 0491515716001 | COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA NACIONAL E INTERNACIONAL | PICHINCHA | QUITO |
| 7 0591718444001 | COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA NUESTRA SEÑORA DE LOS RIOS | PICHINCHA | QUITO |
| 8 0890046282001 | SERVICIO DE TRANSPORTE PESADO ESMERALDAS SERVITRANSPE S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 9 0891727682001 | PANAMERICANA CARGO EXPRESS PANCARGOEXPRES S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 10 0891739184001 | COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSREMAZ S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 11 0891739192001 | COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA ESMEREXPRES S.A. | PICHINCHA | RUMINAHUI |
| 12 0891739206001 | COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LUMIGUBVAL S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 13 0891740786001 | COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA DOMENICSANT S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 14 0891741499001 | TRANSPORTE PESADO Y ANEXOS TRAVOLMAQ S.A. | PICHINCHA | RUMINAHUI |
| 15 0891743521001 | COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO BUNCHERITOS S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 16 1091704273001 | TRANSPORTE DE CARGA PESADA DEL VALLE S.A. MIXVALCAR | PICHINCHA | QUITO |
| 17 1091715992001 | COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN CAMIONETAS AIRELIBRE S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 18 1091717081001 | COMPAÑÍA SERVICIO DE TRANSPORTE SOLIDER S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 19 1091722492001 | COMPAÑÍA DE CARGA PESADA MONTAÑAS DEL IMBABURA IMBABUMON | PICHINCHA | RUMINAHUI |
| 20 1091725327001 | COMPAÑÍA DE TRANSPORTES DE MATERIALES DE CONSTRUCCION MESAG | PICHINCHA | QUITO |
| 21 1091727648001 | COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA COLPURIL S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 22 1091727966001 | IMBAMERCADO S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 23 1091728784001 | COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO VICTOR TELLO PIEDRA S.A. | PICHINCHA | RUMINAHUI |
| 24 1091729314001 | COMPAÑÍA DE CAMIONETAS DE CARGA LIVIANA TEODORO GOMEZ S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 25 1091730185001 | TRANSPORTES Y MINAS TRAMIQUINDE S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 26 1091734040001 | COMPAÑÍA DE CARGA PESADA IBARRA NEIVATRANS S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 27 1091737589001 | TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA 3 DE NOVIEMBRE S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 28 1091738925001 | COMPAÑÍA DE TRANSPORTES TRANSGUALLUPE S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 29 1091740814001 | TRUCKS & TRAILERS TRANSPORTFOGAR C.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 30 1091742779001 | COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RONALD CASTRO S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 31 1091742795001 | COMPAÑÍA DE TRANSPORTE CIUDAD DE LOS LAGOS COMTRANSLAGOS S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 32 1091743279001 | COMPAÑÍA DE VOLQUETAS Y TRANSPORTE CAMINERO CORDIMBA S.A. | PICHINCHA | RUMINAHUI |
| 33 1091743643001 | COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA CATEMONTFREIGHT S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 34 1091747193001 | EVOLUTION TRANSPORTE MIXTO EVOTRANSMIX S. A. | PICHINCHA | QUITO |
| 35 1091747223001 | COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSGIRALDA S.A. | PICHINCHA | QUITO |
| 36 1091747428001 | TRANS CHALGUAYACO ALTO S.A | PICHINCHA | QUITO |



R e c o l e c c i ó n d e d a t o s

(M u e s t r e o A l e a t o r i o S i m p l e)

Compañías de Transporte de Carga Pesada

1,298 REGION SIERRA

817 PICHINCHA 63%

636 CANTON QUITO 49%

472 CIUDAD QUITO 36%

| | | |
|---|------------------------|--------|
| N | TAMANO DE LA POBLACION | 472 |
| Z | NIVEL DE CONFIANZA | 96.00% |
| e | MARGEN DE ERROR | 5.00% |
| P | POBLACION | 0.50% |
| Q | CANTIDAD | 0.50% |

$$N = \frac{n}{e^2(n-1)-1}$$

$$N = \frac{472}{0,0025 (472-1) + 1}$$

$$N = \frac{472}{2,8525}$$

$$N = 165,468887$$

$$N = \frac{N}{1+(N-1)/N}$$

$$N = \frac{165,4688869}{1+ 0,99395657}$$

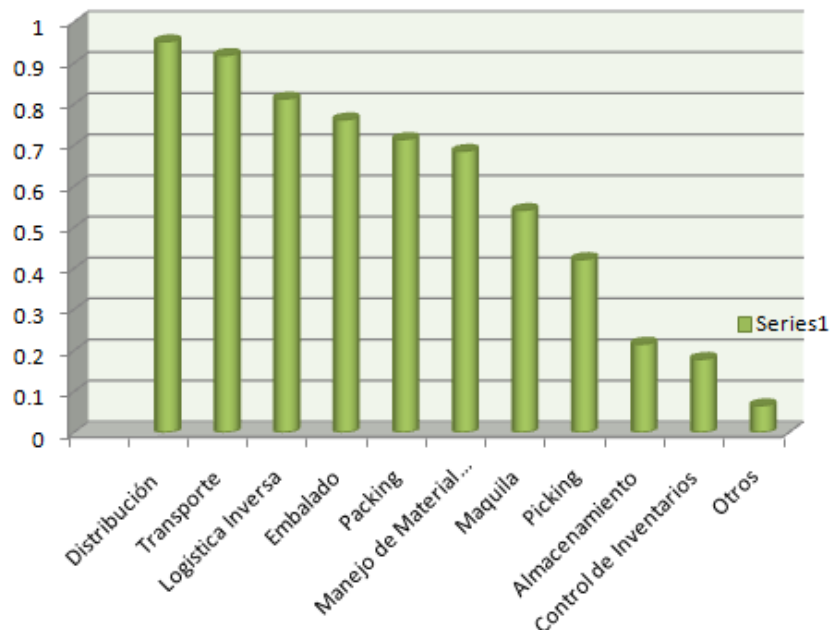
$$N = \frac{165,468887}{1,99395657}$$

N= 82,9852012 Empresas Encuestadas

D i s t r i b u c i ó n

Servicios que prestan los Operadores Logísticos

| | |
|------------------------|--------|
| Distribución | 95.20% |
| Transporte | 91.87% |
| Logística Inversa | 81.25% |
| Embalado | 76.20% |
| Packing | 71.40% |
| Manejo de Material POP | 68.52% |
| Maquila | 54.12% |
| Picking | 42.15% |
| Almacenamiento | 21.54% |
| Control de Inventarios | 17.84% |
| Otros | 6.54% |



$$RA = (RI * RC * RD)$$

Riesgo de Auditoria =

R.INHERENTE * R.CONTROL * R.DETECCION

| N | SECTORES EMPRESAS | % |
|----|-------------------|---------|
| 16 | VALLES Y TUMBACO | 19,28% |
| 35 | NORTE | 42,17% |
| 23 | SUR | 27,71% |
| 9 | CENTRO | 10,84% |
| 83 | | 100,00% |

- Mala gestión
Administrativa

- Negligencia

empres

Fusión de
Empresas

E n r o m

- Manipulación de
libros contables
para capitalizar
en bolsa

Falta de
ética

Proyectos
excesivamente
arriesgados

Ocultan
información y
destruyen las
pruebas

- Vendían
acciones

sobrevaluadas

- Crean
compañías
externas,
ocultando las
perdidas



Identificar actividades y procesos



Evaluación del Control Interno





M e d i c i ó n d e l

R i e s g o

$$\text{R i e s g o d e A u d i t o r i a} = \text{R i e s g o I n h e r e n t e} * \text{R i e s g o d e C o n t r o l} * \text{R i e s g o d e t e c c i ó n}$$

E m i t i r u n i n f o r m e i n a d e c u a d o .

- F a l t a p r o c e s o d e r e v i s i ó n .

E s p r o p i o d e l p r o c e s o

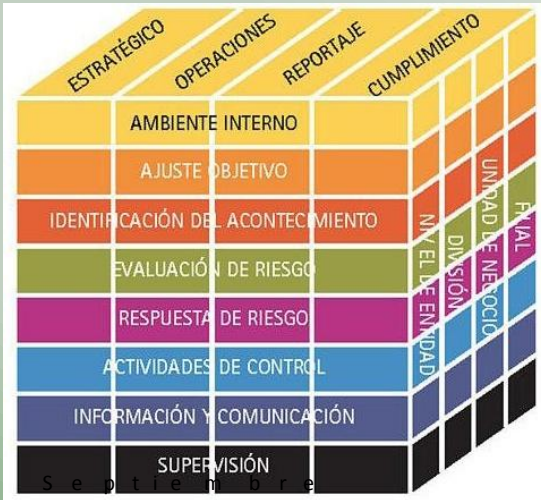
- C h o q u e s
- C o l i s i o n e s
- V o l c a m i e n t o s

P u e d e o c u r r i r p o r d e s c u i d o o p e r a t i v o

- F a l s i f i c a c i ó n d e d o c u m e n t o s .



COSO ERM (ENTERPRISE RISK MANAGEMENT)



de 2004 se

emitió un
segundo
informe

COSO el cual
consta de 8
componente
s con el
nombre de
Administraci
ón de
Riesgos
Corporativos

Marco

Integrado

Identificar eventos
y Peligros



Evaluar los
riesgos



El Riesgo

R I E S G O = C o m b i n a c i ó n d e
l a p r o b a b i l i d a d e s d e u n
s u c e s o y d e s u s e f e c t o s



M a y o r f r e c u e n c i a = M a y o r
R i e s g o

M e d i c i ó n d e l



P e l i g r o
i d e n t i f i c a d o
o R i e s g o
E v a l u a d o

$$\text{R i e s g o d e A u d i t o r i a} = \text{R i e s g o I n h e r e n t e} * \text{R i e s g o d e C o n t r o l} * \text{R i e s g o p r o p i o d e t e c c i ó n}$$

Em itir un
in form e
in a d e c u a d o .

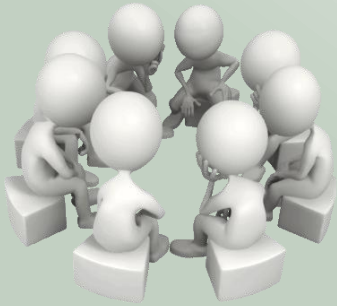
- F a l t a
p r o c e s o d e
r e v i s i ó n .

del
p r o c e s o y a
q u e n o
p u e d e s e r
e l i m i n a d o
d e l
s i s t e m a ;
- C h o q u e s
- C o l i s i o n e s
- V o l c a m i e n t o s

P u e d e
o c u r r i r
e n e l
s a l d o d e
u n a
c u e n t a o
p o r
d e s c u i d o
o p e r a t i v o

F a l s i f i c a c i ó n
d e
d o c u m e n t o s
-
- P r o p o r c i o n a
r m a l a
i n f o r m a c i ó n
F a l s a
- O m i s i ó n d e
t r a n s a c c i o n e s

COMPONENTES DE COSO ERM



A m b i e n t e I n t e r n o



E s t a b l e c i
m i e n t o
d e
o b j e t i v o s



I d e n t i f i c
a c i o n
d e
e v e n t o s



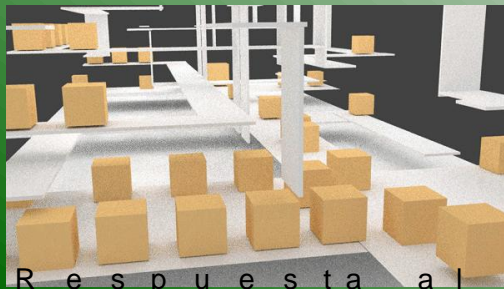
E v a l u a c i ó n d e l R i e s g o



I n f o r m a c i
ó n y
R e s p u e s t a a l R i e s g o C o m u n i c
a c i ó n



A c t i v i d
a d e s
d e
C o n t r i b u c i ó n



R e s p u e s t a a l R i e s g o C o m u n i c



A n e x o s

| | |
|--|------------------------|
| <u>B a l a n z a C o m e r c i a l</u> | <u>O t r o s</u> |
| <u>M é t o d o s</u> | |
| <u>y</u> | |
| <u>F O D A L o g í s t i c o</u> | <u>E s t u d i o s</u> |
| <u>M e d i c i ó n d e l R i e s g o</u> | |
| <u>D i s t r i b u c i ó n d e l R i e s g o</u> | |
| <u>E n c u e s t a s</u> | <u>C a s o</u> |
| | <u>E N R O M</u> |



E s t u d i o E s p u r i a

(M e t o d o l o g í a d e l a i n v e s t i g a c i ó n d e S a m p i e r i)



M é t o d o
E s p u r i a

M i d e n d o s o m a s
v a r i a b l e s a p a r e n t e m e n t e
r e l a c i o n a d a s

U n t r a n s p o r t e d e M e n o r
t o n e l a j e d e b e t e n e r r u t a s
c o r t a s d e e n t r e g a ?



M é t o d o H i p o t é t i c o D e d u c t i v o

(M e t o d o l o g í a d e l a i n v e s t i g a c i ó n d e J C e g a r r a)

Se aplica en la vida diaria como en la
investigación científica

Camino lógico para buscar
la solución a los
problemas

Emisión Hipótesis en las
posibles soluciones

Deduce consecuencias
observables



1922
ECUADOR

F O D A



| FORTALEZAS | DEBILIDADES |
|---|--------------------------------|
| flota vehicular con rastreo satelital | Toma de decisiones apresuradas |
| OPORTUNIDADES | AMENAZAS |
| Confianza de los clientes a lo largo del servicio | Inseguridad en carreteras |



M e d i c i ó n p a r a d e t e c t a r e l R i e s g o



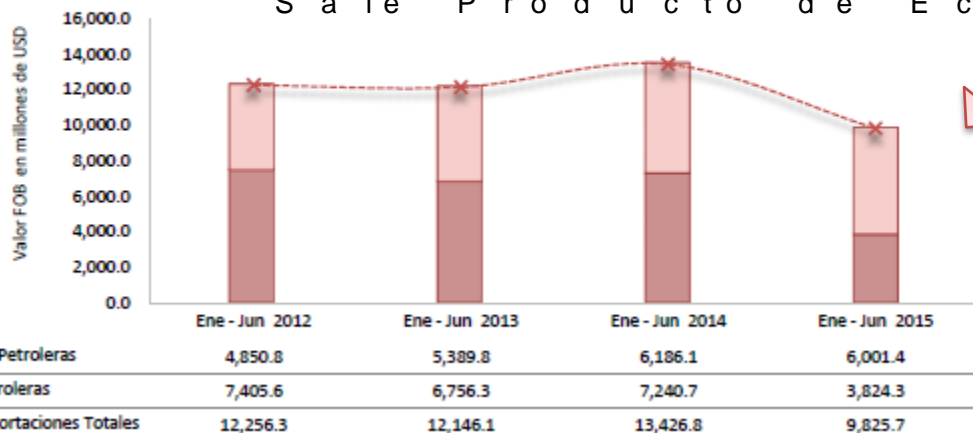
| CARGA | KILOMETROS POR GALON | | | | | PENDIENTE | GRADIANTE |
|----------------------------------|----------------------|--------|-------|--------|--------|-----------|-------------|
| | VACIO | 2 TON | 5 TON | 10 TON | 15 TON | | |
| COMBUSTIBLE SY LUBRICANTES | 12km | 11km | 10km | 9km | 8km | ASFALTO | LEVE |
| | 10.5km | 10 km | 9km | 8.5km | 8km | ASFALTO | MEDIANA |
| | 9.0km | 8,5 km | 7.8km | 7km | 6.5km | ASFALTO | PRONUNCIADA |

| FICHA DE MANTENIMIENTOS | MANTENIMIENTO POR VEHICULO PDA-1972 | | | | |
|---|-------------------------------------|----------|-----------|-----------|-----------|
| | 3000 Km. | 5000 Km. | 15000 Km. | 30000 Km. | 55000 Km. |
| CAMBIO DE ACEITE DE MOTOR Y FILTRO | | X | | | |
| CAMBIO DE ACEITE DE CAJA DE CAMBIOS | | | | X | |
| CAMBIO DE ACEITE DE TRANSMISION | | | | X | |
| CAMBIO DE ACEITE HIDRAULICO | | | | X | |
| LIMPIEZA DE FILTROS DE AIRE Y COMPRESOR | | | X | | |
| LIMPIEZA DE FILTROS DE ACEITE | | | X | | |
| MANTENIMIENTO DEL ARRANQUE | | | | X | |
| MANTENIMIENTO DEL ALTERNADOR | | | | X | |
| CAMBIO DE BATERIAS | | | | X | |
| CAMBIO DISCO EMBRAGUE | | | | X | |
| CAMBIO DE ZAPATAS Y FRENOS | | | X | | |
| CAMBIO DE NEUMATICOS | | | | | X |
| LAVADO Y ENGRASADO | X | | | | |

EXPORTACIONES PETROLERAS Y NO PETROLERAS (*)

Valor FOB, millones de dólares

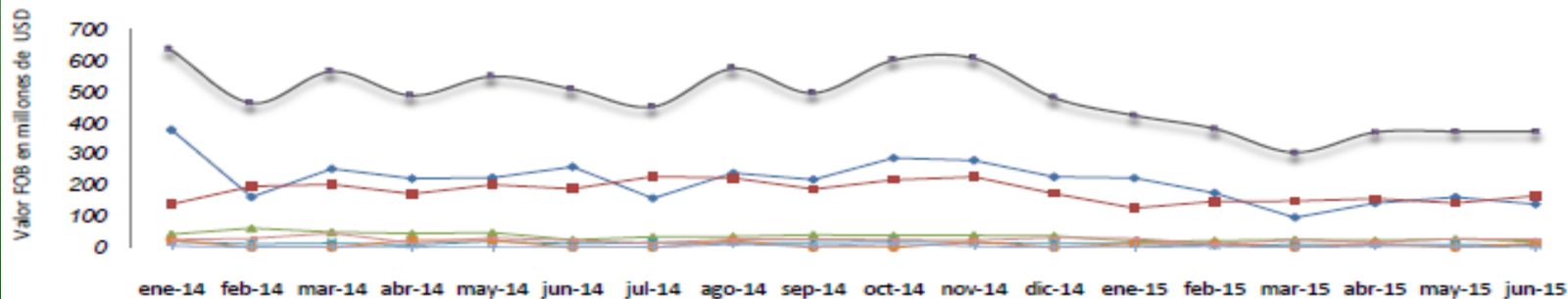
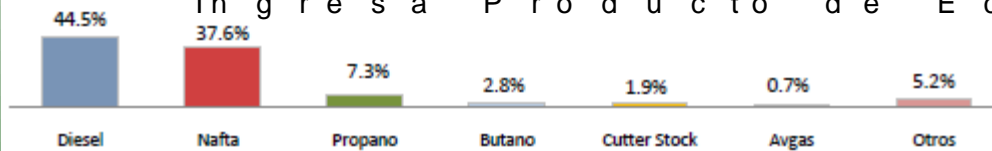
S a l e P r o d u c t o d e E c u a d o r



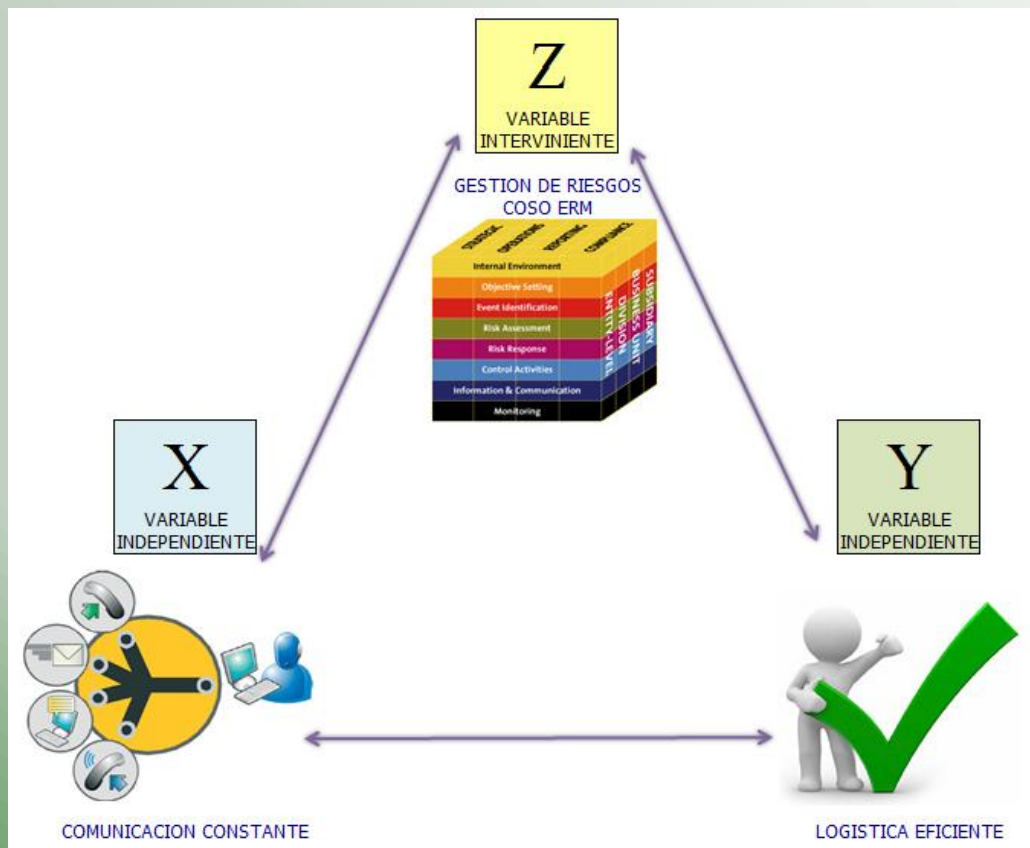
Importaciones – Combustibles y Lubricantes

- Valores en millones de USD, participación porcentual (promedio mensual) -

I n g r e s a P r o d u c t o d e E c u a d o r



Recolección de datos para determinar incidencia



C u e s t i o n a r i o d e E v a l u a c i ó n d e C o n t r o l I n t e r n o C Ó S O E R M y n i v e l d e c o n f i a n z a (x - y)



| PREGUNTAS | SI | NO | PUNTAJE MAX. | Obtenido | OBSERVACIÓN |
|--|----|----|-----------------|----------|-------------|
| VARIABLE INDEPENDIENTE (X-Y) | | | | | |
| ¿Los conductores conocen la ruta de recolección de mercaderías, fecha, hora de recolección y puntos de entregas | | | 10 | | |
| ¿Existe información detallada del desempeño de cada una de las unidades? | | | 10 | | |
| ¿Se han incorporado controles para verificar el trato brindado a los clientes y usuarios? | | | 10 | | |
| ¿Las unidades disponen de una bitácora de mantenimientos programados y son revisadas después de su retorno? | | | 10 | | |
| ¿Se realiza una verificación de los documentos del automotor, matrícula y permisos vigentes antes de salir a ruta? | | | 10 | | |
| ¿Los trabajadores de la compañía tienen conocimiento del Que, Como, Cuando y Donde ejecutar sus funciones? | | | 10 | | |



C u e s t i o n a r i o d e E v a l u a c i ó n d e C o n t r o l I n t e r n o C Ó S O E R M y n i v e l d e c o n f i a n z a (z - y)



| PREGUNTAS | SI | NO | PUNTAJE MAX. | Obtenido | OBSERVACIÓN |
|--|----|----|-----------------|----------|-------------|
| VARIABLE INDEPENDIENTE (Z-Y) | | | | | |
| ¿La compañía cuenta con el área de auditoria interna? | | | 10 | | |
| ¿Se encuentran bien definidas las jerarquías dentro de la compañía? | | | 10 | | |
| ¿Existe un manual de procedimientos para la logística y operaciones internas o externas? | | | 10 | | |
| ¿Existe una bitácora sobre los accidentes que se han presentado en la compañía y la misma es compartida al personal? | | | 10 | | |
| ¿Existe una evaluación constante de los riesgos historicos y es compartido a todo el personal? | | | 10 | | |
| ¿Existe responsabilidad por cada persona hasta finalizar su proceso? | | | 10 | | |



C u e s t i o n a r i o d e E v a l u a c i ó n d e C o n t r o l I n t e r n o C O S O E R M y n i v e l d e c o n f i a n z a



| PREGUNTAS | SI | NO | PUNTAJE MAX. | Obtenido | OBSERVACIÓN |
|--|----|----|-----------------|----------|-------------|
| VARIABLE INDEPENDIENTE (Z-X) | | | | | |
| ¿Se realiza reuniones con el personal a fin de encontrar las posibles falencias sucitadas en la semana anterior? | | | 10 | | |
| ¿Existe un monitoreo efectivo con el conductor o ayudante en ruta? | | | 10 | | |
| ¿Se han identificado eventos pasados y evaluado su impacto en las pérdidas ocasionadas? | | | 10 | | |
| ¿Todo el personal conoce de la misión y vision de la compañía? | | | 10 | | |
| ¿Se da un seguimiento constante al cumplimiento de los objetivos de la compañía? | | | 10 | | |
| ¿Se motiva al personal sobre el cumplimiento de valores eticos? | | | 10 | | |
| ¿Se realiza la inducción necesaria para la persona que reemplazará a otra que se encuentra de vacaciones? | | | 10 | | |



C O N C L U S I O N E S



No disponen de un control adecuado de los recursos, ni se someten a lineamientos definidos.



Se debe implementar un sistema de control interno a empresas que busque la excelencia.

“El control interno no es responsabilidad de una área sino de toda la empresa”



Disponer de un Sistema de Gestión, permite tomar decisiones acertadas, a fin de establecer prioridades y disminuir los riesgos.

R E C O M E N D A C I O N E S



Implem entación del sistema de Gestión de Riesgos, que aplicará todos los componentes del CO SO .

P E V E P L A N I F I C A C I O N - E J E C U C I O N - V E R I F I C A C I O N Y
E N T R E G A



Capacitación constante al personal a fin de establecer el mejoramiento continuo, y conocer los objetivos de la misma



Documentar todo proceso a fin de evaluar los resultados.
Información obtenida sea un marco de referencia .

MEDICION DEL RIESGO Y NIVEL DE CONFIANZA

COSO ERM



RESPUESTA AL RIESGO

REUNION DE FALENCIAS PRESENTADAS EN LA SEMANA

Coso

Confianza

Riesgo

ZX

7

3

INDUCCION POR REEMPLAZO DE VACACIONES

ZX

8

2

XY

ZX

ZY

Variables

Z

X

COMPARTEN EVENTOS PASADOS Y PERDIDAS OCASIONADAS

COSO ERM

Confianza

Riesgo

IDENTIFICACION DE EVENTOS

1

9

CONOCIMIENTO DE LA MISION Y LA VISION

INFORMACION Y COMUNICACION

1

9

MOTIVACION SOBRE LOS VALORES ETICOS

INFORMACION Y COMUNICACION

1

9

MONITOREO CON EL CONDUCTOR EN RUTA

MONITOREO Y SUPERVISION

1

9

SEGUIMIENTO A CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

MONITOREO Y SUPERVISION

1

9

REUNION DE FALENCIAS PRESENTADAS EN LA SEMANA

RESPUESTA AL RIESGO

1

9

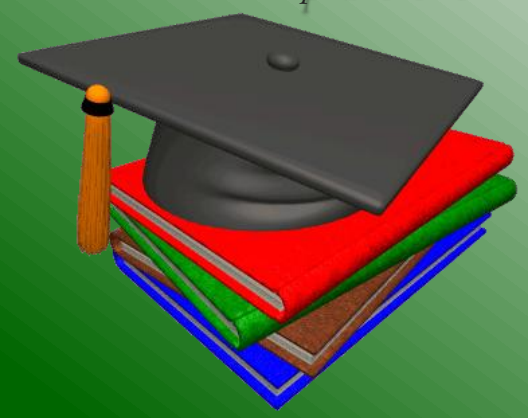


NIVEL DE CONFIANZA ↓ 10,00 %

NIVEL DE RIESGO ↑ 90,00 %

A g r a d e c i m i e n t o s y D e d i c a t o r i a

*A l t e r m i n o d e e s t a g r a n e t a p a e n m i
c a r r e r a , q u i e r o a g r a d e c e r a m i s P a d r e s
O s c a r i t o y E l e n i t a ; q u i e n e s s i n
e s c a t i m a r e s f u e r z o a l g u n o s a c r i f i c a r o n
g r a n p a r t e d e s u v i d a p a r a q u e h o y s e a
u n p r o f e s i o n a l , p o r l a c o n f i a n z a , e l
a m o r y s u s c o n s e j o s q u e g u i a r o n m i s
p a s o s a l o l a r g o d e m i a p r e n d i z a j e y
f o r m a c i ó n .*



A g r a d e c i m i e n t o s y D e d i c a t o r i a

A quien jamás encontraré la forma de
agradecer por el cariño, la
comprensión, apoyo incondicional; a
quien estuvo ahí en los momentos
arduos y agotadores, sin dejar de estar
pendiente de cada logro; a quien Dios
puso en mi camino como compañera
de vida; a ti mi esposa Gabyta.

