



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA DE TRANSPORTE
PESADO RIO PIATÚA TRANSPIATÚA CIA. LTDA. DEL
CANTÓN SANTA CLARA, PROVINCIA DE PASTAZA,
PERÍODO 2018.

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUTORA:

MÓNICA MARISOL MIGUEZ MONTOYA

Puyo – Ecuador

2020

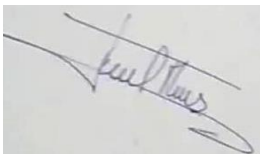
©2020, Mónica Marisol Miguez Montoya

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Mónica Marisol Miguez Montoya, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría, y que los resultados de este 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. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo

Riobamba, 26 de Febrero de 2020

A rectangular box containing a handwritten signature in blue ink. The signature is cursive and appears to read 'Mónica Miguez Montoya'.

Mónica Marisol Miguez Montoya
CI. 150078935-7

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

El Tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación: **AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATÚA TRANSPIATÚA CIA. LTDA. DEL CANTÓN SANTA CLARA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2018.**, realizado por la Srta. Mónica Marisol Miguez Montoya, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, El mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Simón Rodrigo Moreno Álvarez MBA PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2020-02-26
Ing. Pedro Pablo Bravo Molina DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN		2020-02-26
Ing. Jorge Enrique Arias Esparza MIEMBRO DE TRIBUNAL		2020-02-26

DEDICATORIA

A mi Dios y a nuestra madre la Virgen María, por haberme guiado por el camino del bien y permitir que haya cumplido con una etapa de mi vida como es obtener mi título de Tercer Nivel.

A mis Padres Miguel y Nieves, por estar siempre ahí apoyándome incondicionalmente en todos los aspectos de mi vida y en especial en este; dándome siempre los ánimos para que culmine mi carrera.

A mis dos hijos Cristian y Anahí que son mi motor para seguir adelante que, con sus travesuras, berrinches, sonrisas y sus te amo mamá me han dado la fortaleza para llegar hasta donde estoy.

Mónica

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, quiero agradecer a mi Dios por haberme cubierto con su manto espiritual y haberme permitido dar este gran pasó con paciencia y sabiduría.

A mi familia por su amor, comprensión y apoyo incondicional.

Doy las gracias a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad Administración de Empresas, Centro de Apoyo Puyo, que me abrieron sus puertas para formarme académicamente, a mis profesores por impartirme sus conocimientos y hacer de mí no solo una profesional sino también como gran persona; de manera especial les agradezco a mis tutores de mi Trabajo de Titulación; quienes con sus conocimientos y sus consejos ha sabido guiarme de la mejor manera.

Agradecida también con la Empresa de Transporte Pesado Río Piatúa Transpiatúa; por permitirme realizar mí trabajo en su prestigiosa institución.

Mónica

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	7
1.1 Antecedentes investigativos	7
1.2 Fundamentación teórica	10
1.2.1 Origen de la auditoría	10
1.2.2 Concepto de auditoría	10
1.2.3 Tipos de auditoría	10
1.2.4 Objetivos de la auditoría.....	11
1.2.5 Normas de auditoría	11
1.2.6 Riesgos de auditoría	11
1.2.7 Evaluación del riesgo de auditoría	12
1.2.8 Pruebas de auditoría	12
1.2.9 Técnicas de auditoría	13
1.2.10 Hallazgos de auditoría.....	14
1.2.11 Evidencias de auditoría	15
1.2.12 Papeles de trabajo.....	15
1.2.13 Marcas de auditoría.....	16
1.2.14 Fases de la auditoría de gestión	16
1.2.15 Beneficios de la auditoría de gestión	18
1.2.16 Elementos de la auditoría de gestión	19
1.2.17 Indicadores de gestión.....	19
1.2.18 Control interno	20
1.2.19 Métodos para la evaluación del control interno.....	20
1.2.20. Coso i	22
1.2.21. Coso ii	24
1.2.22. Coso iii	25

1.3.	Idea a defender	27
1.4.	Variables	27
1.4.1.	<i>Variable independiente</i>	27
1.4.2.	<i>Variable dependiente</i>	27

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO.....	28
2.1	Modalidad de la investigación	28
2.2	Tipos de investigación	28
2.3	Población y muestra	29
2.4	Métodos, técnicas e instrumentos.....	29

CAPÍTULO III

3.	MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	37
3.1.	Titulo	37
3.2.	Contenido de la propuesta.....	48
	CONCLUSIONES.....	126
	RECOMENDACIONES.....	127
	BIBLIOGRAFÍA	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1: Evaluación del riesgo	12
Tabla 2-1: Técnicas de auditoría.....	14
Tabla 3-1: Matriz de hallazgos.....	14
Tabla 4-1: Marcas de auditoría	16
Tabla 5-1: Simbología de flujograma	21

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2. Matriz FODA.....	36
Gráfico 1-3. Evaluación de la Misión	76
Gráfico 2-3. Evaluación de la Visión	79
Gráfico 3-3. Resumen Riesgo de Control	99

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-3. Cantón Santa Clara.....	43
Figura 2-3. Oficina de la Cooperativa.....	61
Figura 3-3. Empresa Transportes Pesados Transpiatua	61
Figura 4-3. Secretaria.....	62
Figura 5-3. Sala de Vocales	62

RESUMEN

El presente trabajo de titulación tiene como objetivo realizar una Auditoría de Gestión a la Empresa de Transporte Pesado Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda. del Cantón Santa Clara, Provincia de Pastaza, Período 2018, con la finalidad de determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía de la Empresa. Las técnicas de investigación que se utilizaron fueron la observación que permitió visualizar y seleccionar toda la información relevante para poder realizar la investigación, entrevista que fue aplicada a los directivos para interactuar más a fondo y así conocer cuáles son las causas de los problemas internos, además de encuestas aplicadas a los empleados de la empresa con la finalidad de conseguir información principal. Por este motivo se ejecutó una Auditoría de Gestión donde se evaluó el control interno de la misma mediante la utilización del sistema COSO con la aplicación de cuestionarios y la aplicación de indicadores de gestión como herramientas de apoyo para cuantificar los niveles de confianza y de riesgo y un informe de auditoría. Los hallazgos encontrados fueron: ausencia de un manual de funciones, falta de programas de inducción y capacitación al personal, carece de un talento humano que cumpla con el perfil profesional requerido. Se recomienda tomar en consideración las sugerencias planteadas en el informe final de auditoría los mismos que permitirá mejorar la gestión administrativa y llegar a la correcta toma de decisiones.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <AUDITORÍA DE GESTIÓN>, <CONTROL INTERNO>, <COSO>, <INDICADORES DE GESTIÓN>, <SANTA CLARA (CANTÓN)>.



ABSTRACT

The objective of this degree work is to carry out a Management Audit for the Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda. Heavy Transport Company, from Santa Clara municipality, Pastaza Province, Period 2018, with the purpose of determining the degree of efficiency, effectiveness and economy of the Company. The research techniques used were the observation that allowed to observe and select all the relevant information to carry out the investigation, an interview was applied to managers to interact deeper and thus know the problems of internal problems, in addition to applied surveys to company employees with the purpose of obtaining main information. For this reason, a Management Audit was executed where the internal control of it was evaluated through the use of the COSO system with the application of questionnaires and the application of management indicators as supporting tools to quantify the levels of trust and risk and a report audit. The findings were: absence of a manual of functions, lack of induction programs and staff training, lack of a human talent that meets the required professional profile. It is recommended to take into consideration the suggestions made in the final audit report which can improve administrative management and reach the correct decision making.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <MANAGEMENT AUDIT>, <INTERNAL CONTROL>, <COSO>, <MANAGEMENT INDICATORS>, <SANTA CLARA (MUNICIPALITY)>.



INTRODUCCIÓN

La Empresa de Transporte Pesado Río Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda. se dedica a brindar el servicio de transporte de carga pesada en el Cantón Santa Clara y a su vez a las provincias más cercanas del cantón y de esta manera tener un mayor rendimiento económico.

La auditoría de Gestión se aplicó al sistema de control interno de la Empresa de Transporte Pesado Río Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda.; por el período de enero a diciembre del 2018, así como también se determinó el grado de eficiencia, eficacia y economía con los que se maneja los recursos institucionales buscando el mejoramiento y liderazgo de la institución dentro del cantón Santa Clara, provincia de Pastaza.

El siguiente trabajo de titulación se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Capítulo I, detalla el problema, para el cual se realiza su planteamiento, formulación y delimitación. De igual manera se presenta la justificación de la investigación y los objetivos del porque y para qué de la misma.

Capítulo II, se refiere al marco teórico el cual abarca antecedentes investigativos e históricos, fundamentación teórica que sustenta el tema a realizar con conceptos de auditoría de gestión, normas, técnicas, control interno, fases de la auditoría de gestión, Coso II, los papeles de trabajo, índices y marcas de auditoría.

Capítulo III, se enfoca en la metodología que se va a aplicar en la investigación; al igual que las técnicas e instrumentos de recolección de información fiables durante el proceso.

Capítulo IV, se describe el tema propuesto, con el que se pretende dar solución al problema planteado, el desarrollo de la auditoría de gestión a la Empresa de Transporte Pesado Río Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda. Permitirá el buen desenvolvimiento de todo el personal que conforma la empresa.

Planteamiento del problema

Desde tiempos remotos se ha necesitado transportar bienes o personas, de manera que, utilizando la menor cantidad posible de recursos, se cumpla con la demanda prevista. Así surge el problema del agente viajero (TSP por sus siglas en inglés), que busca minimizar la distancia recorrida por un comerciante o repartidor para que pueda visitar a todos sus clientes una sola vez y regrese a su punto de partida. El incremento de las necesidades y demandas del mercado hace inevitable modificar el planteamiento del TSP mediante variaciones de sus objetivos y restricciones. Es el caso del ruteo de vehículos (VRP por sus siglas en inglés), una generalización del TSP, pues su demanda es tan alta que es necesario tener varios repartidores. Leonard Euler resolvió el problema de los puentes de Königsberg en 1736 que buscaba encontrar una ruta para recorrer los siete puentes que atravesaban el Río Pregel, pasando por ellos una sola vez y regresando al punto de partida. Este matemático demostró que tal ruta no existía dando paso a la Teoría de Grafos, de vital importancia para la formulación de los modelos de programación lineal que representan al TSP y VRP. En 1832 se publica el libro “El viajante de comercio: cómo debe ser y qué debe hacer para conseguir comisiones y triunfar en el negocio” donde un comerciante alemán describe “la necesidad de encontrar buenas rutas que le permitan visitar la mayor cantidad de localidades posibles sin pasar dos veces por la misma y regresar a su lugar de partida”. El libro incluye cinco rutas que atraviesan Alemania y Suiza, una de las cuales es la solución óptima al TSP. En 1857, el matemático Hamilton inventa el ‘Juego Icosiano’ para encontrar un circuito que atraviese los veinte vértices del dodecaedro y que cada nodo sea visitado una sola vez regresando al punto de partida. La matemática Julia Robinson hace la primera referencia al TSP en 1949, con su artículo ‘En el juego Hamiltoniano, un problema del agente viajero’. En 1959, los matemáticos Dantzig y Ramser publicaron el artículo ‘El problema del despacho de camiones’ referente al VRP con un método de programación lineal obteniendo una solución casi óptima al problema de distribución para estaciones de carburante, con el fin de diseñar las rutas óptimas de una flota de camiones repartidores de gasolina para que se minimice la distancia recorrida y satisfaga la demanda de cada estación de servicio. Cinco años después, Clarke and Wright plantean un algoritmo que resultó efectivo para resolver este problema en el artículo ‘Programación de vehículos desde un depósito central a una serie de puntos de entrega’. Desde entonces fue notable la contribución de Dantzig, Fulkerson y Johnson, quienes desarrollaron un método para resolver una problemática con 49 ciudades y para finales de los años 70 e inicios de los 80, ya se manejaban instancias con 2.392 ciudades usando métodos de planos de corte, ramificación y acotación. En la actualidad, la optimización de rutas es uno de los problemas matemático-computacionales más estudiados. En el contexto nacional, según el Balance Energético Nacional 2016, por el Ministerio Coordinador de Sectores Estratégicos (Micse), se tiene que el 86% de la energía consumida por el sector

transporte la utiliza el terrestre. Es así que el Instituto Nacional de Eficiencia Energética y Energías Renovables (INER) ha desarrollado un modelo matemático de optimización de rutas para el transporte de carga pesada, tomando como base los TSP y VRP, aportando de esta manera a la eficiencia energética en este sector. (O). (Telégrafo, 2017)

“El transporte es la capacidad de trasladar de un lugar a otro a personas, animales o cosas y es una actividad muy antigua como el hombre. En la antigüedad los medios de transporte más conocidos fueron el terrestre y el fluvial. En cuanto al transporte terrestre dicese que en sus inicios fueron trasladando objetos con la utilización de un animal doméstico como el caballo. Con el avance de los tiempos y las innovaciones hoy en día se ha vuelto una actividad indispensable en el desarrollo económico y social de los pueblos.

En la actualidad el transporte de mercancías se ha vuelto una actividad muy importante dentro de una comunidad y presentar un servicio acorde a las necesidades de las personas es de vital importancia. Por tal razón hoy nosotros asumimos esta responsabilidad para brindar un servicio de transporte de mercadería con seriedad y profesionalismo”.(Transporte Ecuador: Reseña Histórica Transporte Terrestre, 2018)

Hoy en día existen diferentes procesos y características que se encuentran enfocadas en la gestión organizacional de las organizaciones; es por ello que muchos factores llegan a influir con el correcto direccionamiento y aplicación de los procesos organizacionales, como parte de la gestión administrativa para la correcta toma de decisiones.

Se puede manifestar que esta empresa de servicios carece de un talento humano que cumpla con el perfil profesional requerido; un organigrama estructural; ausencia de un manual de funciones; falta de programas de inducción y capacitación al personal de acuerdo a lo que cada integrante de la empresa viene desempeñando en la misma.

Por lo tanto, constituyen inconvenientes que requieren la realización de una auditoría interna y mediante el trabajo de investigación mediremos el grado de eficiencia, eficacia, economía, que nos dará como resultado el informe de auditoría en el que estarán plasmadas las observaciones mediante conclusiones y recomendaciones las cuales estarán dirigidas apropiadamente a los directivos, y así poder mejorar los procedimientos de control interno y una adecuada toma de decisiones.

Formulación del problema

¿Cómo contribuye la ejecución de una auditoría de gestión a la empresa de Transporte Pesado Río Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda. del cantón Santa Clara, provincia de Pastaza, aplicando técnicas de Auditoría para alcanzar una mejor gestión administrativa?

Delimitación del problema

Delimitación Espacial

El trabajo de titulación se llevó a cabo en el Cantón Santa Clara, provincia de Pastaza, en la empresa de Transporte Pesado Río Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda.

Delimitación Temporal

La investigación se llevó a cabo en el período enero a diciembre 2018.

Delimitación Conceptual

Objetivo de Estudio

Auditoría de Gestión de los procesos administrativos

Campo de Acción

Empresa de Transporte Pesado Río Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda.

Justificación

Para el presente trabajo de titulación he considerado necesario justificarlo desde tres perspectivas.

Justificación teórica

El presente trabajo de titulación se justifica desde la parte teoría, ya que mediante la indagación de información en libros de varios autores con deferentes teorías y varios puntos de vista que al paso de los años han desarrollado sobre el tema se podrá dar sustento y fundamento al trabajo.

Justificación metodológica

El presente trabajo de investigación se justifica, su realización ya que utilizaremos varios métodos, técnicas y herramientas de investigación, las cuales nos permitirán conocer el manejo

de las operaciones internas y todas las actividades realizadas dentro de la empresa de Transporte Pesado Río Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda., enfocándonos en la auditoría con el fin de proponer recomendaciones en beneficio de la misma. Para recolectar información de la empresa de transporte pesado tendremos contacto directo con los directivos y empleados.

Justificación práctica

El presente trabajo de investigación se justifica, ya que realizaremos una auditoría de gestión en la empresa de transporte pesado Río Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda., en el cual analizaremos información del período 2018, con el fin de dar solución a todos los problemas evidenciados dentro de esta, para ello se realizará cumpliendo las fases de la auditoría, desarrollo de hallazgos o examen profundo de áreas críticas, comunicación de resultados e informe de auditoría y dar a conocer recomendaciones para la administración.

Debemos mencionar también que se consideró necesario evaluar el control interno a los directivos de la cooperativa, así también al personal administrativo mediante la aplicación de cuestionarios de control interno basados en los componentes del COSO II, los mismos que posteriormente nos permitió la elaboración de los hallazgos de acuerdo al grado de importancia establecido y así emitir las recomendaciones necesarias que servirán de ayuda para mejorar la gestión de la gerencia.

Es así que la ejecución del informe, se fundamenta en las normas de auditoría generalmente aceptadas constituyendo una guía técnica para efectuar las labores de evaluación, verificación y obtención de las evidencias suficientes que permitieron dar a conocer las conclusiones y recomendaciones pertinentes en forma clara y precisa.

Objetivos

Objetivo general

Realizar una Auditoría de Gestión a la Empresa de Transporte Pesado Río Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda. del Cantón Santa Clara, Provincia de Pastaza, período 2018, aplicando técnicas de auditoría que permita optimizar los procesos administrativos bajo parámetros de eficiencia, eficacia, economía.

Objetivos específicos

- Estructurar el marco teórico para sustentar la auditoría de gestión y la consolidación de conocimientos que aporte en la ejecución de la presente investigación.
- Aplicar métodos y técnicas de auditoría de gestión que nos permitirán encontrar evidencias para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el proceso administrativo.
- Elaborar un informe final con los resultados y recomendaciones los mismos que ayude a la gerencia al cumplimiento de los objetivos institucionales en términos de eficiencia, eficacia y economía haciendo énfasis en su proceso administrativo, que permita a la alta gerencia una adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1 Antecedentes investigativos

Antes de iniciar con el análisis de la Empresa y la Auditoría de Gestión, a continuación, se presentan documentos y libros que me servirá de guía para la realización del trabajo de titulación:

Tesis 1

Tema: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “ANDINA” LTDA. DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2016.”

Autora: Mónica Fernanda Sánchez López

Año: 2016

Publicado por: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo

Link: <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/7987/1/82T00819.pdf>

La autora de acuerdo al tema manifiesta que la Auditoría de Gestión a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “ANDINA” Ltda., de la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, período 2016; tiene como fin evaluar los procesos administrativos, financieros y operacionales, para generar un plan de mejoras que incida en el incremento de los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la toma de decisiones para el correcto funcionamiento de la entidad. La ejecución de la Auditoría de Gestión realizada abarca, el diagnóstico preliminar mediante el análisis FODA, la evaluación del Sistema de Control Interno aplicando el método COSO II (cuestionarios), validación de datos, elaboración y aplicación de indicadores de gestión e índices financieros mediante el Sistema PERLAS y determinación de nudos críticos mediante flujogramas. Lo cual permitió determinar cómo debilidades principales en base a la materialidad las siguientes: incompatibilidad entre los perfiles profesionales y perfiles de los cargos, ineficiencia en los procesos de recuperación de cartera, canales de comunicación interdepartamentales poco efectivos y rotación excesiva de personal. Se recomienda la aplicación de las recomendaciones emitidas en el informe final, que se ven plasmadas como acciones correctivas para mitigar los riesgos en el plan de mejoras propuesto para la Cooperativa. (Sánchez López, 2017)

Tesis 2

Tema: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PALLATANGA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2012”

Autora: Verónica Jacqueline Coello Barrera

Año: 2015

Publicado por: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo

Link: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5625>

La autora manifiesta lo siguiente: El presente trabajo de titulación contiene el desarrollo de una Auditoría de Gestión a la Dirección de Obras Públicas del GAD Municipal del cantón Pallatanga, Provincia de Chimborazo, para contribuir al mejoramiento de los procesos administrativos, financieros operativos y de toma de decisiones. La metodología de la Auditoría de Gestión consiste en realizar visitas preliminares a las instalaciones de la Dirección de Obras Públicas, se aplicó entrevistas a los informantes calificados con el propósito de obtener un conocimiento global de la entidad; igualmente se realizó el análisis FODA a fin de determinar fortalezas y debilidades. Se aplicó Cuestionarios de Control Interno en base al método COSO I para obtener información suficiente y competente de la entidad, en base a cédulas narrativas y diagramas de flujo de los procedimientos más sobresalientes. En la Auditoría de Gestión aplicada, se detectaron debilidades importantes, las mismas que constan en el informe final de auditoría, relacionados a la creación y actualización de manuales internos, falta de asignación de recursos financieros, ineficiente fiscalización de obras, falta de flujogramas que sirvan de guía para la realización de los procedimientos de ejecución de obras, diseño de indicadores de gestión, entre otras; permitiendo convertirse en una guía práctica que ayudará a la consecución de la misión, visión y los objetivos planteados por la entidad. Los directivos y funcionarios principales, deberán implementar las recomendaciones de auditoría propuestas en el informe final y supervisar su cumplimiento. (Coello Barrera, 2015)

Tesis 3

Tema: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SYSTEMARKET DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013”

Autora: Norma Rocío Aldaz Gaibor

Año: 2015

Publicado por: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo

Link: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5676/1/82T00523.pdf>

Según el tema el presente trabajo de investigación tiene como objetivo realizar una Auditoría de Gestión a la Empresa SYSTEMARKET, para responder a las necesidades de mejorar los procesos y la toma de decisiones oportuna, se utilizó los métodos, técnicas e instrumentos que rigen la investigación, encuesta, entrevista y cuestionario de control interno a través del método de COSO II se revisó, verifico y analizo en base a la evidencia que es suficiente, competente y pertinente para evaluar áreas críticas de mayor trascendencia, la secuencia de procesos los cuales no están direccionados bajo un control directo y estrategias de corrección de errores por lo tanto los indicadores miden el nivel de confianza y riesgo la cual se encuentran en un nivel de medio siendo el nivel de confianza de 70, 69% y el nivel de riesgo de 29,31%, por lo tanto la implementación del manual de control interno, la implementación de manuales de funciones y cumplimiento de objetivos, creación de códigos de ética y valores se las deben hacer de acuerdo a la normativa vigente y comunicados de organismos gubernamentales son las recomendaciones que se da luego de haber realizado el análisis de cumplimiento de objetivos, metas planteadas y el nivel de control en base a documentos que sustenten las mismas. Auditoría de gestión de basa en el cumplimiento de los aspectos internos de control del COSO III, sustentado en el informe final.(Aldaz Gaibor , 2015)

Tesis 4

Tema:

“LAAUDITORÍADEGESTIÓNPARALAEJECUCIÓNDEPROYECTOSENLASINSTITUCIONESIN FINES DELUCRODELECUADOR.”

Autora: Sandra Maribel Freire Caiza.

Año: 2018

Publicado por: Universidad Técnica de Ambato

Link: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/28168/1/T4293i.pdf>

Según el tema de la autora mencionada se puede concluir que la falta de indicadores de gestión no permite mejorar el proceso de ejecución de proyectos, debido a que no se tiene un diseño y por ende no existe la implementación de indicadores, a pesar de ser necesario, de tal forma, para que se puedan apoyar al momento de realizar la ejecución de proyectos, ya que será de interés para todos, con el cual se podrá definir claramente en qué grupo se encuentra, dentro de la eficiencia, eficacia o economía, permitiendo que esté disponible y entendible para todos. (Freire Caiza, 2018)

1.2 Fundamentación teórica

Para un mejor entendimiento del presente trabajo de investigación se va a proceder a definir los términos relacionados a la Auditoría de Gestión.

1.2.1 Origen de la auditoría

Según (Durán Pinos, 2012, pág. 1)“La palabra Auditoría proviene del latín AUDITORIUS, y ésta proviene del auditor, que tiene la virtud de oír, de ahí que el diccionario lo considera como revisor de cuentas, pero se asume que esa virtud de oír y revisar cuentas está encaminada a la evaluación de la economía, la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos, así como el control de los mismos”.

1.2.2 Concepto de auditoría

Para el autor(Arens, Elder, & Beasley, 2007) nos dice sobre la auditoría que “es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente” (p.4).

1.2.3 Tipos de auditoría

(Durán Pinos, 2012) clasifica a los tipos de auditoría de la siguiente manera:

- Auditoría de gestión o de resultados
- Auditoría financiera
- Auditoría integral
- Auditoría especial
- Auditoría ambiental
- Auditoría informática
- Auditoría de recursos humanos
- Auditoría de cumplimiento
- Auditoría de seguimiento. (p.5)

1.2.4 Objetivos de la auditoría

(Durán Pinos, 2012) indica que entre los principales objetivos de la auditoría tenemos:

- Proponer mecanismos y prácticas modernas de control que aseguren que las funciones de control no obstaculicen, entorpezcan, demoren o interfieran el desenvolvimiento normal de las funciones administrativas, financieras y de gestión.
- Establecer el grado de cumplimiento de los deberes y atributos que se hayan asignado.
- Evidenciar si las funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.
- Establecer si los objetivos y las metas han sido logrados.
- Verificar si la información gerencial producida es correcta y confiable.
- Comprobar si se han cumplido con las disposiciones legales aplicables.
- Incentivar a los organismos, instituciones y unidades del sector público o privado a implementar y mejorar sus actividades.
- Promover mejoras o reformas constructivas en las operaciones, en los sistemas administrativos, financieros y de Control Interno. (p.9)

1.2.5 Normas de auditoría

(Durán Pinos, 2012, pág. 10) Nos da a conocer que los organismos de control superior han emitido normas para el ejercicio de la auditoría, las mismas que se han basado principalmente en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas “NAGA”, Normas Internacionales de Auditoría “NIA”, que están plasmadas en las Normas Ecuatorianas de Auditoría “NEA”, las que están orientadas a las actividades de Control Interno por el profesional calificado.

1.2.6 Riesgos de auditoría

Para el autor (Montes Salazar , Montilla Galvis, & Vallejo Bonilla, 2016) nos manifiesta que los riesgos de auditoría se clasifican en 3 los cuales tenemos:

1.2.6.1 Riesgo inherente: el riesgo inherente está totalmente fuera del control del auditor. Difícilmente este puede tomar acciones para eliminarlo, porque es propio de la operación normal de la organización; por lo tanto, los controles que se diseñan e implementan tienen el propósito de reducir el impacto del riesgo en el momento en que suceda o se materialice. Los factores que determinan el riesgo inherente son:

- La naturaleza del negocio de la organización, el tipo de operaciones que se realizan y el riesgo propio de esas operaciones, la naturaleza de sus productos y el volumen de sus transacciones.

- La situación económica y financiera de la organización.
- La organización gerencial y sus recursos humanos y materiales; la integridad de la gerencia y la calidad de los recursos que la organización posee.

1.2.6.2 Riesgo de control: los factores que determinan el riesgo de control están presentes en los sistemas de información, contabilidad y control, la tarea de evaluación del riesgo de control está íntimamente relacionada con el análisis de estos sistemas. La existencia de puntos débiles de control implica a priori la existencia de factores que incrementan el riesgo de control y al contrario, puntos fuertes de control son factores que reducen este nivel de riesgo.

1.2.6.3 Riesgo de detección: a diferencia de los dos riesgos anteriores, el de detección es totalmente controlables por la labor del auditor, y depende exclusivamente de la forma en que se diseñen y lleven a cabo los procedimientos de auditoría.

1.2.7 Evaluación del riesgo de auditoría

Es de gran importancia considerar sobre la evaluar el riesgo de auditoría que “Es el proceso por el cual, a partir del análisis de la intensidad de los factores de riesgo, se mide el nivel de riesgo presente en cada caso. El nivel de riesgo de auditoría se puede medir en diferentes grados. Para el tema que nos ocupa, consideramos cuatro: 1) mínimo; 2) bajo; 3) medio; y 4) alto.” (Montes Salazar , Montilla Galvis, & Vallejo Bonilla, 2016, pág. 88)

Tabla 1-1: Evaluación del riesgo

Nivel de Riesgo	Significatividad	Factores de riesgo	Probabilidad de ocurrencia de error
Mínimo	No significativo	No existe	Remota
Bajo	Significativo	Existen algunos, pero poco importantes	Improbable
Medio	Muy significativo	Existen algunos	Posible
Alto	Muy significativo	Existen varios y son importantes	Probable

Fuente: (Montes Salazar , Montilla Galvis, & Vallejo Bonilla, 2016, pág. 89)

Elaborado por: Mónica Marisol Miguez Montoya (2020)

1.2.8 Pruebas de auditoría

Una prueba es la razón con que se demuestra una cosa, o sea, es la justificación de la razonabilidad de cierta afirmación. Por medio de la aplicación de pruebas apropiadas a las actividades, operaciones e informes, se puede comprobar la efectividad de los métodos utilizados

por la entidad, al ejercer el control. El uso de pruebas en los exámenes implica un cierto riesgo puesto que se requiere que el auditor posea un conocimiento suficiente de las técnicas y aplique el debido cuidado profesional y criterio en su elección. (Durán Pinos, 2012, pág. 23)

1.2.8.1 Tipos de pruebas de auditoría

(Durán Pinos, 2012) Nos dice que, en atención a la naturaleza, objetivos, deferencias y correlación, a las pruebas de auditoría se las puede clasificar en:

- a) **Pruebas globales:** estas instrumentan el mejor manejo de la entidad y sirve para identificar las áreas potencialmente críticas donde puede ser necesario un mayor análisis a consecuencia de existir variaciones significativas.
- b) **Pruebas de cumplimiento:** esta clase de pruebas tiende a confirmar el conocimiento que el auditor tiene acerca de los mecanismos de control de la entidad, obtenido en la etapa de evaluación de Control Interno, como a verificar su funcionamiento efectivo durante el período de permanencia en el campo. A estas pruebas se las conoce también como de los controles de funcionamiento o de conformidad.
- c) **Pruebas sustantivas:** tiene como objetivo comprobar la validez de las operaciones y/o actividades realizadas y pueden referirse a un universo o parte del mismo, de una misma característica o naturaleza, por lo cual se aplicarán procedimientos de validación que se ocupen de comprobar:
 - La existencia de las actividades y operación
 - La propiedad de las operaciones y hechos económicos
 - La correcta valoración de las actividades y operaciones
 - La adecuada presentación de toda la información
 - La totalidad de las actividades y operaciones, es decir que ninguna haya sido omitida
 - Que todos los hechos económicos estén debidamente clasificados.

1.2.9 Técnicas de auditoría

(Durán Pinos, 2012) nos dice que “Las técnicas de auditoría constituye los métodos prácticos de investigación y pruebas que emplea el auditor para obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones, contenidas en el informe” (p.25).

Tabla 2-1: Técnicas de auditoría

Verificación	Técnica
Ocular	<ul style="list-style-type: none"> • Comparación • Observación • Revisión Selectiva • Rastreo
Verbal	<ul style="list-style-type: none"> • Indagación
Escrita	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis • Conciliación • Confirmación
Documental	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobación • Computación
Física	<ul style="list-style-type: none"> • Inspección

Fuente: (Maldonado, Auditoría de gestión, 2011)

Elaborado por: Mónica Marisol Miguez Montoya (2020)

1.2.10 Hallazgos de auditoría

(Maldonado, Auditoría de gestión, 2011) nos dice que el concepto de hallazgos de auditoría implica que contenga 4 atributos:

- **Condición:** lo que sucede o se da en la realidad dentro de la entidad.
- **Criterio:** parámetros de comparación por ser la situación ideal, el estándar, la norma, el principio administrativo apropiado o conveniente.
- **Causa:** motivo, razón por el que se dio la desviación o se produjo el área crítica.
- **Efecto:** daño, desperdicio, pérdida.

Tabla 3-1: Matriz de hallazgos

Condición	Criterio	Causa	Efecto	Evidencia	Conclusión	Recomendación
Lo que es	Lo que debe ser	¿Por qué sucedió?	La diferencia entre lo que es y lo que debe ser	Lo que sustenta el hallazgo	Lo encontrado mediante la investigación en el hallazgo	La solución al hallazgo encontrado, debe ser dirigido a una persona o entidad específica

Fuente: (Durán Pinos, 2012)

Elaborado por: Mónica Marisol Miguez Montoya (2020)

1.2.11 Evidencias de auditoría

Según Blanco, Y (2012), define:

Se refiere a la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe. La evidencia en la auditoría integral comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros, información susceptible de ser corroborada de otras fuentes procedimientos sobre el manejo de las áreas o divisiones e indicadores de gestión. La evidencia en la auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control, de procedimientos sustantivos, análisis de proyecciones y análisis de los indicadores claves de éxito.(pág. 18)

(Durán Pinos, 2012) nos dice que: “Es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes que sustentan las conclusiones del auditor. Es la información específica obtenida durante la labor de auditoría a través de la observación, inspección, entrevista y examen de registro” (p.21)

1.2.12 Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo sirven para ordenar, agilizar e imprimir coherencia a su actividad, el auditor tiene que basarse en los que se denomina papeles de trabajo; es decir, los registros donde se describen técnicas t procedimientos aplicados, pruebas realizadas, información obtenida y conclusiones alcanzadas.

Estos papeles brindan el soporte principal que, en su momento, el auditor habrá de incorporar en su informe, ya que incluyen observaciones, hechos y argumentos para respaldarlo; además, apoyan la ejecución y supervisión del trabajo. Deben formularse con claridad y exactitud, con los datos referentes al análisis, comprobación, opinión y conclusiones sobre los hechos, transacciones o situaciones detectadas. (Franklin Finkowsky, 2013, pág. 90)

(Franklin Finkowsky, 2013) nos dice que los papeles de trabajo se elaboran sin perder de vista que su contenido debe incluir:

- Identificación de la auditoría
- El proceso de la auditoría
- Índices de las observaciones recibidas durante la aplicación de la auditoría
- Comentarios acerca del desarrollo de su trabajo
- Anotaciones sobre información relevante

- Ajustes realizados durante la ejecución

1.2.13 Marcas de auditoría

Las marcas de auditoría son símbolos convencionales que el auditor, adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Estos símbolos permiten comprender y analizar después con mayor facilidad.

Las marcas se identifican con claridad dentro de los papeles de trabajo de la auditoría, pues se hacen con color rojo para llamar la atención del auditor y del cliente sobre la nota o situación presentada. (Montes Salazar , Montilla Galvis, & Vallejo Bonilla, 2016, pág. 139)

Tabla 4-1: Marcas de auditoría

Marcas	Concepto
✓	Revisión de operaciones matemática
☞	Observaciones presentadas
⊗	Operaciones incorrectas
≠	Diferencias
//	No aplica
×	Saldos por corregir

Fuente: (Montes Salazar , Montilla Galvis, & Vallejo Bonilla, 2016, pág. 140)

Elaborado por: Mónica Marisol Míguez Montoya (2020)

1.2.14 Fases de la auditoría de gestión

(Maldonado, Auditoría de gestión, 2011) Manifiesta que tenemos las siguientes fases de auditoría:

1.2.14.1 FASE I: Familiarización y revisión de legislación y normativa

Prácticamente el concepto de familiarización sería para los auditores externos, ya que los internos tienen un cabal conocimiento de la entidad. El recorrido de las instalaciones y el conocimiento de las actividades principales (sustantivas) de la entidad son importantes para los auditores de la ISA. La actualización de los archivos de la Auditoría Interna, básicamente el archivo o legajo permanente es básico y a veces no es parte de esta fase cuando la unidad tiene la costumbre de ir actualizando sus archivos en versión digital.

La revisión de legislación y normativa de la entidad es muy breve y no debe tomar más de dos días, por parte del auditor jefe de equipo, quien debe actuar solo en esta fase o apoyado por un auxiliar en caso de que la documentación sea muy voluminosa.

Por el hecho de que cada fase de la Auditoría de Gestión requiere un programa, es recomendable un breve programa. En el caso de auditores externos, la visita a instalaciones requiere programar entrevistas con los principales ejecutivos.

1.2.14.2 FASE II: Evaluación del sistema de Control Interno

Limitaciones del Control Interno

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

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

1.2.14.3 FASE III: Desarrollo de hallazgos (examen profundo de áreas críticas)

Esta es la fase más extensa de la Auditoría en donde se integran los especialistas y se conforma el equipo multidisciplinario. Lo expuesto no descarta que podría estar en la evaluación del Control Interno cuando son áreas muy especializadas, así como deben colaborar en la redacción del informe. Cuando hay muchas áreas críticas hay que imaginar que estas pasan por un embudo y serán examinadas las más críticas.

1.2.14.4 FASE IV: Redacción de informe y comunicación de resultados

Se debe prepara un breve programa de Auditoría para esta fase, que contemple, entre otros asuntos:

- Comunicación parcial de resultados conforme se han desarrollado cada uno de los hallazgos.
- Disposición de que se redacten hojas de hallazgo.
- Obligtoriedad de preparar un plan de redacción del informe.
- Preparar nómina de usuarios del informe.
- Estrategias para la conferencia final.

En el supuesto que se cumplió el programa de fase, redacte:

- Un plan de redacción del informe.
- Borrador de informe.

1.2.14.5 FASE V: Monitoreo estratégico de recomendaciones.

- Las recomendaciones deben guardar coherencia entre lo que se comenta (observaciones) y lo que el auditor concluye. Es usual que auditores sin mayor experiencia recomienden aspectos que no fueron materia de la Auditoría o que no constan comentados, en ninguna parte del informe.
- Para recomendar, haga cuenta que usted es el administrador que tendrá que enfrentar una serie de problemas (como la resistencia de su personal), afrontar costos, tiempo y recursos en la implementación, lo cual a veces es difícil o complicado.
- Formule recomendaciones que sean aplicables, económicas, viables, útiles para la administración.
- Dele valor agregado a su trabajo con recomendaciones prácticas.

1.2.15 Beneficios de la auditoría de gestión

(Durán Pinos, 2012) nos dice que entre los beneficios que podemos enunciar sobre la aplicación de la auditoría de gestión, están los siguientes:

- Los problemas administrativos y las dificultades operacionales pueden ser detectados antes de que sucedan, lo que le permite a la organización evitar mayores costos a causa de las deficiencias detectadas.

- Representa otra herramienta administrativa para ayudar a la organización en el cumplimiento de los objetivos deseados, ya que una de las causas de fracaso de los negocios se debe a una deficiente administración.
- Le permite a la empresa recomendar ciertas medidas para mejorar la situación presente y futura.
- Asegura la utilización de información en forma detallada y objetiva.
- Acostumbra a todos los empleados a trabajar mediante órdenes expresas, métodos establecidos y procesos confiables
- Obliga a la empresa a replantear alternativas y situaciones en forma permanente y continua, posibilitando la generación de nuevas ideas y aplicaciones.

1.2.16 Elementos de la auditoría de gestión

(Maldonado , Auditoría de gestión, 2001) nos da a conocer los 5 elementos de la auditoría de gestión y son:

Eficiencia: consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financieros.

Eficacia: es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos.

Economía: se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiadas, en el momento oportuno y al menor costo posible.

Ética: parte de la filosofía que trata de la moral y las obligaciones del hombre.

Ecología: podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales.

1.2.17 Indicadores de gestión

Los indicadores de gestión son uno de los mecanismos más apropiados para medir el desarrollo de las empresas e instituciones, ya que muestran como se encuentra la misma y permite mediante un buen sistema de información comprobar el estado de las diferentes áreas de una entidad. (Durán Pinos, 2012, pág. 21)

(Maldonado , Auditoría de gestión, 2001) Clasifica a los indicadores de gestión en:

Indicadores de eficacia: son los que permiten determinar, cuantitativamente, el grado de cumplimiento de una meta en un periodo determinado o el ejercicio de los resultados en relación al presupuesto asignado, a saber:

$$Eficacia Programática = \frac{Metas Alcanzadas}{Metas Programadas}$$

$$Eficacia Presupuestal = \frac{Presupuesto ejercido}{Presupuesto asignado}$$

Indicadores de eficiencia: se aplica para medir la relación establecida entre las metas alcanzadas y los recursos ejercidos para tal fin y se determinan:

$$Eficiencia = \frac{Eficacia programática}{Eficacia presupuestal}$$

Eficiencia en el cumplimiento de los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponible.

Indicadores de economía: mide la capacidad de la industria para movilizar adecuadamente sus recursos financieros para lograr el cumplimiento de sus objetivos.

$$Economía = \frac{Valor ejecutado o devengado}{Valor presupuestado}$$

1.2.18 Control interno

El control no se debe considerar como un sistema aislado, temporal y ajeno a los demás sistemas de la administración (planificación, organización, dirección, coordinación y obviamente el control y la evaluación), el Control Interno no es un elemento añadido sino incorporado a los procesos, que pueden iniciar en la consecución de objetivos y apoyar a las iniciativas de calidad a la vez que repercute en la obtención de costos y tiempo de respuesta.

El Control Interno lo realizan las personas. En primera instancia el máximo ejecutivo es el responsable de toda la administración y por ende del Control Interno. Pero el Control Interno es inherente a todo el personal de la entidad desde el más alto nivel hasta las personas del área operativa. (Maldonado , Auditoría de gestión, 2001)

1.2.19 Métodos para la evaluación del control interno



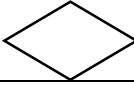







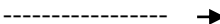
(Durán Pinos, 2012) los clasifica de la siguiente manera:

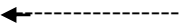
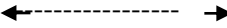


- Método de diagrama de flujo
- Método de descripción de narrativas
- Método de cuestionarios de Control Interno

1.2.19.1 Método de diagramas de flujo: es la representación gráfica secuencial del conjunto de operaciones relativas a una actividad o sistema determinado, su conformidad se la realiza a través de símbolos convencionales. Este método es más técnico y remediable para la evaluación, tiene la ventaja de efectuar el levantamiento de la información siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permitiendo ver en forma global el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencias de controles. Para la preparación, se debe seguir los siguientes pasos:

1. Determinar la simbología
2. Diseñar el flujo grama
3. Explicar cada proceso junto al flujo

Tabla 5-1: Simbología de flujograma

Simbología	Descripción
	Proceso
	Proceso de control
	Decisión
	Documento
	Documento pre numerado
	Registros (libros, tarjetas, etc.)
	Tarjeta perforada
	Papel perforado
	Archivo
	Desplaza un documento para explicar desviaciones del sistema.
	Actualizar información

	Se toma información
	Se toma y actualiza información
	Conector
	Inicio y fin

Fuente:(Durán Pinos, 2012)

Elaborado por: Mónica Marisol Miguez Montoya (2020)

1.2.19.2 Método de narrativas: el método de descripciones narrativas o cuestionarios descriptivos, compone de una serie de preguntas del método anterior, las respuestas describen aspectos significativos de los diferentes controles que funciona en la entidad.

Los métodos de evaluación de Control Interno que se ha venido aplicando son tratados en forma detallada en los respectivos manuales especializados, sin embargo por su aplicabilidad para verificar y evaluar el cumplimiento de la visión, misión y objetivos de las instituciones, se expone la evaluación del Control Interno mediante los atributos funcionales de referencia establecida en el cuestionario aplicado.

Es un examen de auditoría, se ha de considerar la aplicación de uno o varios cuestionarios de Control Interno, de una o varias áreas analizadas. Su aplicación y alcance será determinado por el nivel de riesgo establecido.

1.2.19.3 Método de cuestionarios de Control Interno: los cuestionarios de Control Interno tienen un conjunto de preguntas orientadas a verificar el cumplimiento de las normas de Control Interno y de más normativas emitidas por la contraloría general del estado.

Dentro de este método de evaluación del Control Interno tenemos lo siguiente:

- COSO I con sus 5 componentes
- COSO II con sus 8 componentes
- COSO III con sus 5 componentes y 17 principios

1.2.20. Coso i

(Durán Pinos, 2012)nos dice que los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad para operar la estructura del Control Interno, esta versión fue creada en 1992.

Este método está compuesto por 5 componentes en los cuales tenemos:

I. Ambiente de control

- Integridad y valores éticos
- Autoridad y responsabilidad
- Estructura organizacional
- Políticas de personal
-

II. Evaluación de riesgo

- Los objetivos deben se establecidos y comunicados
- Identificación de los riesgos internos y externos
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento
- Evaluación del medio ambiente interno y externo

III. Actividades de control

- 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 deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

IV. Información y comunicación

- 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 produce deficiencias significativas en los procesos de formulación de información

V. Supervisión y monitoreo

- Monitoreo de rendimiento
- Revisión de los supuestos que soporta los objetivos de Control Interno
- Aplicación de procedimientos de seguimiento

- Evaluación de Control Interno

1.2.21. Coso ii

(Maldonado, Auditoría de gestión, 2011) nos dice que este sistema de control está compuesto por 8 componentes y esta versión fue actualizada en el 2004:

I. Ambiente interno

- Integridad y valores éticos
- Filosofía y estilo de alta dirección
- Consejo de administración y comités
- Estructura organizativa
- Auditoría asignada y responsabilidad asumida
- Responsabilidad y transparencia

II. Establecimiento de objetivos

- Objetivos estratégicos
- Objetivos específicos
- Relación entre objetivos y componentes
- Consecuencia de objetivos
- Riesgo aceptado y nivel de tolerancia

III. Identificación de eventos (o riesgos)

- Factores externos e internos
- Identificación de eventos
- Categorías de eventos

IV. Evaluación de los riesgos

- Estimación de probabilidades e impacto
- Evaluación de riesgo
- Riesgo orientado por los cambios

V. Respuesta a los riesgos

- Categorías de respuesta
- Decisión de respuesta

VI. Actividades de control

- Integridad con decisiones sobre el riesgo
- Principales actividades de control
- Controles sobre los sistemas informáticos

VII. Información y comunicación

- Cultura de información en todos los niveles
- Herramientas para la supervisión
- Sistemas estratégicos e integrados
- Confiabilidad de la información
- Comunicación interna
- Comunicación externa

VIII. Supervisión y monitoreo

- Supervisión permanente
- Evaluación interna
- Evaluación externa.

1.2.22. Coso iii

(González Martínez , 2016) nos dice que tomando en cuenta los grandes cambios que han tenido la industria y los avances tecnológicos, el comité lanzó en mayo de 2013 una versión actualizada que permitirán que las empresas tengan un eficiente Control Interno.

Componente I: Entorno de control

Principios

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de Control Interno.
3. La dirección establece con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiadas para la consecución de los objetivos.
4. La organización demuestra compromisos para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.

5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de Control Interno para la consecuencia de los objetivos.

Componente II: Evaluación del riesgo

Principios

6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se debe gestionar.
8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecuencia de los objetivos.
9. La organización identifica y evalúa los cambios que podría afectar significativamente al sistema de Control Interno.

Componente III: Actividades de control

Principios

10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuye a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecuencia de los objetivos
12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de Control Interno y procedimientos.

Componente IV: Información y comunicación

Principios

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.
14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesario para apoyar el funcionamiento del sistema de Control Interno.
15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del Control Interno.

Componente V: Actividades de supervisión y monitoreo

Principios

16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema están presentes y funcionando.
17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de Control Interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

1.3. Idea a defender

La ejecución de una auditoría de gestión en la empresa de Transporte Pesado Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda. del Cantón Santa Clara, Provincia de Pastaza, periodo 2018, posibilitará mejorar su gestión administrativa respecto a eficiencia, eficacia y economía de los procesos administrativos.

1.4. Variables

1.4.1. Variable independiente

Auditoría de gestión

1.4.2. Variable dependiente

Mejorar de la gestión administrativa

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1 Modalidad de la investigación

El presente trabajo de investigación se fundamenta en el enfoque cuantitativo y cualitativo, para el análisis e interpretación de las necesidades actuales de la empresa, ya que indagaremos profundamente en el entorno de la misma para conocer porque se está produciendo cada uno de los problemas existentes, buscando soluciones las que se pondrán a consideración de los directivos de la empresa.

Es cualitativo: el enfoque porque se realiza análisis, juicios de valor, criterios, así como se realizan interpretaciones y propuestas, las mismas que sirvieron para identificar la realidad de la institución.

Es cuantitativo: porque se refiere a porcentajes y cantidades que se reflejan en la recopilación e interpretación de los datos mediante las encuestas y entrevistas que se aplicaron y así obtener los resultados de acuerdo a lo manifestado por los involucrados.

2.2 Tipos de investigación

De campo: se utilizó este tipo de investigación en la empresa de Transportes pesado Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda. para recolectar información referente al problema de investigación, relacionándome directamente con los integrantes de la empresa como son los empleados y directivos.

Bibliográfica – documental: este tipo de investigación se utilizó para dar sustento a nuestro trabajo de investigación, para lo cual se buscó información en libros, sitios web, ayudándome a relacionar con el tema.

Descriptiva: este tipo de investigación ayudará a recoger información y descubrir la situación actual de la empresa.

Explicativa: este tipo de investigación ayudará a dar una explicación, de tal manera que sea fácil de comprender los resultados y hallazgos encontrados, en la auditoría de gestión de la empresa de Transportes pesado Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda.

2.3 Población y muestra

Para el universo de mi trabajo de investigación, no es necesario utilizar ningún método estadístico ya que por ser pequeña la población se va a trabajar con su totalidad.

2.4 Métodos, técnicas e instrumentos

Métodos

Analítico: se va a utilizar este método para desarrollar la auditoría de gestión tomando en cuenta las fases preliminares de la auditoría las cuales las analizaré cada una, de acuerdo como se lleve el trabajo investigativo.

Deductivo: se utilizará este método ya que al final de la auditoría de gestión después de analizar los datos obtenidos debo emitir recomendación lo cual permitirá dar un informe correcto y adecuado.

Analítico – sistemático: El método analítico nos admite desordenar las partes de un hecho que constituyen un todo, a través de este método, se procederá al análisis de la información recogida para revelar las causas y efectos que generan la deficiencia en el uso de los recursos y el no contar con una Auditoría de Gestión, logrando las evidencias que se presentan y las consecuencias dentro de la empresa sujeta a estudio.

Técnicas

Encuesta: esta técnica ayudará a complementar la investigación, la finalidad de las encuestas es conseguir información principal, tomando en consideración a los empleados de la empresa y realizar la propuesta de acuerdo a las respuestas que se recojan ya que entonces responde la Auditoría a las necesidades reales.

Entrevista: esta técnica ayudará a interactuar más a fondo con los directivos y así conocer cuáles son las causas de los problemas internos existentes

Instrumentos

Cuestionarios de encuesta: es de gran importancia redactar de manera adecuada el cuestionario para obtener información basada en la realidad y así nos pueda ayudar a complementar el trabajo de investigación.

Guía de entrevista: Esto me ayudará a conocer cuáles son los intereses y visiones de la industria, es por eso que esta entrevista se aplicará solo al gerente.

La Constitución Política del Estado da a conocer la forma de constituirse y la forma de organizarse:

Art. 309.- El sistema financiero nacional se compone de los sectores público, privado, y del popular y solidario, que intermedian recursos del público. Cada uno de estos sectores contará con normas y entidades de control específicas y diferenciadas, que se encargarán de preservar su seguridad, estabilidad, transparencia y solidez. Estas entidades serán autónomas. Los directivos de las entidades de control serán responsables administrativa, civil y penalmente por sus decisiones.(Asamblea Nacional, 2018)(pág. 147).

Art. 326.- El derecho al trabajo se sustenta en los siguientes principios:

1. El Estado impulsará el pleno empleo y la eliminación del subempleo y del desempleo.
2. Los derechos laborales son irrenunciables e intangibles. Será nula toda estipulación en contrario.
3. En caso de duda sobre el alcance de las disposiciones legales, reglamentarias o contractuales en materia laboral, estas se aplicarán en el sentido más favorable a las personas trabajadoras.
4. A trabajo de igual valor corresponderá igual remuneración.
5. Toda persona tendrá derecho a desarrollar sus labores en un ambiente adecuado y propicio, que garantice su salud, integridad, seguridad, higiene y bienestar.
6. Toda persona rehabilitada después de un accidente de trabajo o enfermedad, tendrá derecho a ser reintegrada al trabajo y a mantener la relación laboral, de acuerdo con la ley.
7. Se garantizará el derecho y la libertad de organización de las personas trabajadoras, sin autorización previa. Este derecho comprende el de formar sindicatos, gremios, asociaciones y otras formas de organización, afiliarse a las de su elección y des afiliarse libremente. De igual forma, se garantizará la organización de los empleadores.

8. El Estado estimulará la creación de organizaciones de las trabajadoras y trabajadores, y empleadoras y empleadores, de acuerdo con la ley; y promoverá su funcionamiento democrático, participativo y transparente con alternabilidad en la dirección.
9. Para todos los efectos de la relación laboral en las instituciones del Estado, el sector laboral estará representado por una sola organización.
10. Se adoptará el diálogo social para la solución de conflictos de trabajo y formulación de acuerdos.
11. Será válida la transacción en materia laboral siempre que no implique renuncia de derechos y se celebre ante autoridad administrativa o juez competente.
12. Los conflictos colectivos de trabajo, en todas sus instancias, serán sometidos a tribunales de conciliación y arbitraje.
13. Se garantizará la contratación colectiva entre personas trabajadoras y empleadoras, con las excepciones que establezca la ley.
14. Se reconocerá el derecho de las personas trabajadoras y sus organizaciones sindicales a la huelga. Los representantes gremiales gozarán de las garantías necesarias en estos casos. Las personas empleadoras tendrán derecho al paro de acuerdo con la ley.
15. Se prohíbe la paralización de los servicios públicos de salud y saneamiento ambiental, educación, justicia, bomberos, seguridad social, energía eléctrica, agua potable y alcantarillado, producción hidrocarburífera, procesamiento, transporte y distribución de combustibles, transportación pública, correos y telecomunicaciones. La ley establecerá límites que aseguren el funcionamiento de dichos servicios.
16. En las instituciones del Estado y en las entidades de derecho privado en las que haya participación mayoritaria de recursos públicos, quienes cumplan actividades de representación, directivas, administrativas o profesionales, se sujetarán a las leyes que regulan la administración pública. Aquellos que no se incluyen en esta categorización estarán amparados por el Código del Trabajo.(Asamblea Nacional, 2018)(págs. 152-153)

De acuerdo a la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria (LOEPS) se determina la asociación en cooperativas dando a conocer los siguientes artículos

Sección 3 De las Organizaciones del Sector Cooperativo

Art. 21.- Sector Cooperativo. - Es el conjunto de cooperativas entendidas como sociedades de personas que se han unido en forma voluntaria para satisfacer sus necesidades económicas, sociales y culturales en común, mediante una empresa de propiedad conjunta y de gestión democrática, con personalidad jurídica de derecho

privado e interés social. Las cooperativas, en su actividad y relaciones, se sujetarán a los principios establecidos en esta Ley y a los valores y principios universales del cooperativismo y a las prácticas de Buen Gobierno Corporativo.

Art. 22.- Objeto. - El objeto social principal de las cooperativas, será concreto y constará en su estatuto social y deberá referirse a una sola actividad económica, pudiendo incluir el ejercicio de actividades complementarias ya sea de un grupo, sector o clase distinto, mientras sean directamente relacionadas con dicho objeto social.

Art. 23.- Grupos. - Las cooperativas, según la actividad principal que vayan a desarrollar, pertenecerán a uno solo de los siguientes grupos: producción, consumo, vivienda, ahorro y crédito y servicios. En cada uno de estos grupos se podrán organizar diferentes clases de cooperativas, de conformidad con la clasificación y disposiciones que se establezcan en el Reglamento de esta Ley.

Art. 24.- Cooperativas de producción. - Son aquellas en las que sus socios se dedican personalmente a actividades productivas lícitas, en una sociedad de propiedad colectiva y manejada en común, tales como: agropecuarias, huertos familiares, pesqueras, artesanales, industriales, textiles.

Art. 25.- Cooperativas de consumo. - Son aquellas que tienen por objeto abastecer a sus socios de cualquier clase de bienes de libre comercialización; tales como: de consumo de artículos de primera necesidad, de abastecimiento de semillas, abonos y herramientas, de venta de materiales y productos de artesanía.

Art. 26.- Cooperativas de vivienda. - Las cooperativas de vivienda tendrán por objeto la adquisición de bienes inmuebles para la construcción o remodelación de viviendas u oficinas o la ejecución de obras de urbanización y más actividades vinculadas con éstas, en beneficio de sus socios. En estas cooperativas la adjudicación de los bienes inmuebles se efectuará previo sorteo en Asamblea General, una vez concluido el trámite de fraccionamiento o declaratoria de propiedad horizontal; y, esos bienes se constituirán como patrimonio familiar. Los cónyuges o personas que mantiene unión de hecho, no podrán pertenecer a la misma cooperativa. Nota: Artículo sustituido por artículo 8, numeral 1 de Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 150 de 29 de diciembre del 2017.

Art. 27.- Cooperativas de ahorro y crédito. - Estas cooperativas estarán a lo dispuesto en el Título III de la presente Ley.

Art. 28.- Cooperativas de servicios. - Son las que se organizan con el fin de satisfacer diversas necesidades comunes de los socios o de la colectividad, los mismos que podrán tener la calidad de trabajadores, tales como: trabajo asociado, transporte, vendedores autónomos, educación y salud. En las cooperativas de trabajo asociado sus integrantes

tienen, simultáneamente, la calidad de socios y trabajadores, por tanto, no existe relación de dependencia.

Art. 29.- Socios. - Podrán ser socios de una cooperativa las personas naturales legalmente capaces o las personas jurídicas que cumplan con el vínculo común y los requisitos establecidos en el reglamento de la presente Ley y en el estatuto social de la organización. Se exceptúa del requisito de capacidad legal las cooperativas estudiantiles. La calidad de socio nace con la aceptación por parte del Consejo de Administración y la suscripción de los certificados que correspondan, sin perjuicio de su posterior registro en la Superintendencia y no será susceptible de transferencia ni transmisión. Concordancias: • CODIGO CIVIL (LIBRO IV), Arts. 1462, 1463 (págs. 10-12)

Así también se da a conocer sobre la regulación de las mismas (Secretaría de Economía Popular y Solidaria, 2018)

Capítulo II De la Regulación Art. 144.- Regulación. - La regulación de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario es potestad de la Función Ejecutiva, que la ejercerá de la siguiente manera: La regulación de la Economía Popular y Solidaria a través del Ministerio de Estado que determine el Presidente de la República en el Reglamento de la presente Ley. Para estos efectos el referido Ministerio, contará con una Secretaría Técnica, la que además ejercerá las atribuciones otorgadas en la Ley de Economía Popular y Solidaria y su Reglamento General. La regulación del Sector Financiero Popular y Solidario estará a cargo de la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera, creada en el Código Orgánico Monetario y Financiero. Las regulaciones se expedirán sobre la base de las políticas dictadas por el Comité Interinstitucional. Las instituciones reguladoras tendrán la facultad de expedir normas de carácter general en las materias propias de esta competencia, sin que puedan alterar o innovar las disposiciones legales. Nota: Artículo reformado por Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 332 de 12 de septiembre del 2014. (pág. 43)

Así también se da a conocer sobre el control de las mismas (Secretaría de Economía Popular y Solidaria, 2018)

Capítulo III Del Control Art. 146.- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. - El control de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario estará a cargo de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, que se crea como organismo técnico, con jurisdicción nacional, personalidad jurídica de derecho público, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera y con jurisdicción coactiva.

La Superintendencia tendrá la facultad de expedir normas de carácter general en las materias propias de su competencia, sin que puedan alterar o innovar las disposiciones legales.

Art. 147.- Atribuciones. - La Superintendencia tendrá las siguientes atribuciones:

- a) Ejercer el control de las actividades económicas de las personas y organizaciones sujetas a esta Ley;
- b) Velar por la estabilidad, solidez y correcto funcionamiento de las instituciones sujetas a su control;
- c) Otorgar personalidad jurídica a las organizaciones sujetas a esta Ley y disponer su registro;
- d) Fijar tarifarios de servicios que otorgan las entidades del sector financiero popular y solidario;
- e) Autorizar las actividades financieras de las organizaciones del Sector Financiero Popular y Solidario;
- f) Levantar estadísticas de las actividades que realizan las organizaciones sujetas a esta Ley;
- g) Imponer sanciones; y,
- h) Las demás previstas en la Ley y su Reglamento. Concordancias:

• CODIGO ORGANICO MONETARIO Y FINANCIERO, LIBRO I, Arts. 144 (págs. 44-45)

De acuerdo al Código de Trabajo se da a conocer sobre la asociación de trabajadores según el artículo siguiente:

TITULO V

DE LAS ASOCIACIONES DE TRABAJADORES Y DE LOS CONFLICTOS COLECTIVOS

Capítulo I

De las asociaciones de trabajadores

Parágrafo 1ro.

Reglas generales

Art. 440.- Libertad de asociación. - Los trabajadores y los empleadores, sin ninguna distinción y sin necesidad de autorización previa, tienen derecho a constituir las asociaciones profesionales o sindicatos que estimen conveniente, de afiliarse a ellos o de retirarse de los mismos, con observancia de la ley y de los estatutos de las respectivas asociaciones.

Las asociaciones profesionales o sindicatos tienen derecho de constituirse en federaciones, confederaciones o cualesquiera otras agrupaciones sindicales, así como afiliarse o retirarse de las mismas o de las organizaciones internacionales de trabajadores o de empleadores.

Todo trabajador mayor de catorce años puede pertenecer a una asociación profesional o a un sindicato.

Las organizaciones de trabajadores no podrán ser suspendidas o disueltas, sino mediante procedimiento oral establecido en este Código. Si la suspensión o disolución fuere propuesta por los trabajadores éstos deberán acreditar su personería.

Cuando un empleador o empresa tuviere varias agencias o sucursales en diferentes provincias, los trabajadores en cada una de ellas pueden constituir sindicato o asociación profesional. Los requisitos de número y los demás que exija la ley se establecerán en relación con cada una de tales agencias o sucursales.

(Ecuador Legal, 2019)

Concordancias:

CODIGO PENAL, Arts. 211

CONSTITUCION DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR 2008, Arts. 326 (págs. 117-118)

A continuación, damos a conocer una herramienta importante dentro de una empresa, como es la planificación estratégica y cada uno de sus factores tanto externos como internos en donde realizamos un análisis que nos sirve para observar cómo se encuentra la misma, a continuación, damos a conocer que es una planificación estratégica y foda.

El Plan Estratégico determina algunos objetivos precisos y los medios que deben emplearse para alcanzarlos en un plazo dado. También se define como el proceso de establecer objetivos y escoger el medio más apropiado para el logro de los mismos, antes de emprender la acción.

Para Russell Ackorff, profesor de Wharton Business School y destacado consultor, sobre Plan Estratégico manifiesta que: “El plan estratégico se anticipa a la toma de decisiones. Es un proceso de decidir antes de que se requiera la acción” (Goodstein, 2011)

La matriz FODA, se considera como una herramienta de diagnóstico, la cual facilita la identificación de las amenazas, oportunidades, debilidades y fortalezas.

Al respecto Talacón(2016) manifiesta, “Se trata de un instrumento metodológico y estratégico, para realizar el análisis interno y externo de una empresa”, Esta herramienta tiene el objetivo de aportar con un diagnostico amplio y específico sobre la situación y condición de la empresa, factores más influyentes, de acuerdo a esta mención en la siguiente figura se puede observar la estructura de la matriz FODA:



Gráfico 1-2: Matriz FODA

Fuente:(Talacón, 2016)

Elaborado por: Mónica Marisol Miguez Montoya (2020)

Como se puede observar en la figura anterior, la matriz, consiste en cuatro factores fundamentales para realizar el respectivo diagnóstico de una determinada empresa, con el propósito de tomar las dediciones adecuadas dentro de un tiempo establecido, de acuerdo con Talacón(2016), a continuación, se detalla cada factor:

- **DEBILIDADES:** Son aspectos que juegan en sentido negativo de una empresa, por lo tanto, estos se deben corregir o eliminar a tiempo.
- **AMENAZAS:** Factores negativos para el funcionamiento de la empresa, siendo estos externos que puede ser un obstáculo para el logro de los objetivos organizacionales.
- **OPORTUNIDADES:** Elementos que son favorables para la empresa, los cuales pueden ser aprovechados al máximo haciendo uso de las respectivas fortalezas.
- **FORTALEZAS:** Constituyen un factor crítico, pero en sentido positivo para la organización, siendo estas las cualidades favorables para la aceptación de sus productos o servicios dentro de un competitivo mercado.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1. Título

**LEGAJO
PERMANENTE
N°1/2**

ENTIDAD: Empresa de Transporte Pesado Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda.

DIRECCIÓN: Av. 2 de Enero y Redentoristas

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión.

PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre del año 2018.

LEGAJO PERMANENTE

INICIALES Y FECHA	
PLANIFICACIÓN	FINAL
03-junio-2019	07-octubre-2019
AUDITOR:	Mónica Miguez

INDICE

Empresa de Transporte Pesado Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda.

**LEGAJO
PERMANENTE
N° 2/2**

LEGAJO PERMANENTE

INDICE	
INFORMACIÓN GENERAL	LP1
HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS	LP2
PLANIFICACIÓN DELAS CINCO FASES DE AUDITORÍA	LP3

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.

**AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**LP1
1/7**

Reseña Histórica

La Empresa de TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CIA.LTDA, domiciliada en el cantón Santa Clara, Provincia de Pastaza, es la institución que cumple con el servicio de transporte de carga pesada, a todas las comunidades Urbanas y Rurales, así como a las diferentes provincias del país, y año a año ha venido ampliando su cobertura además continuamente ha venido creciendo gracias a las gestiones de cada uno de sus socios y directivos.

A continuación, damos a conocer el informe de renovación de permiso de operación:

Que mediante Ingreso de solicitud de fecha 09 DE SEPTIEMBRE del 2013, la Compañía que opera bajo la modalidad de Transporte Público de Carga Pesada, cuya denominación es EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CIA.LTDA., solicita el informe previo de la Renovación del Permiso de Operación.

Que, la Compañía que opera bajo la modalidad de Transporte de Carga Pesada, cuya denominación es EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CIA.LTDA., domiciliada en el cantón Pastaza, provincia de Pastaza, obtuvo su personería Jurídica, mediante Resolución No.06.A.DIC.0421 del 19 de diciembre del 2006, inscrita en el Registro Mercantil No. 389, de fecha 18 de enero del año 2007.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

**EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**LP1
2/7**

Que, la Compañía que opera bajo la modalidad de Transporte de Carga Pesada, cuya denominación EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CIA.LTDA, domiciliada en el cantón Sta. Clara, provincia de Pastaza, obtuvo la Reforma de su objeto social y reforma de estatuto, mediante Resolución No.SC.DIC. A.2013.663 de 11 de diciembre del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 03 de enero del año 2014.

Que, la Compañía que opera bajo la modalidad de Transporte de Carga Pesada, cuya denominación es EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CIA.LTDA, obtuvo la concesión del Permiso de Operación mediante Resolución No. 000400-CP0-16-2008-CI'ITTT, dada en Quito en Dirección Ejecutiva de la ANT de fecha 12 de noviembre del 2008. El mismo que se encuentra caducado, solicitando la Renovación de Permiso de Operación a este Organismo.

Que, la Compañía que opera bajo la modalidad de Transporte de Carga Pesada, cuya denominación es EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CIA.LTDA. En la actualidad tiene autorizados QUINCE (15) cupos, conforme a las siguientes resoluciones:

Tabla 1-3: Cupos y permisos de Operación

PERMISO DE OPERACIÓN	CUPOS
000400-CPO-16-2008-CNTTTP	11
004374-IC-16-2009-CNTTTSV	01
002-IC-16-2012-UARCTTTSVP	01
003-IC-16-2012-UARCTTTSVP	01
003705-IC-16-2009-UARCTTTSVP	01
TOTAL	15

Fuente: Empresa Transpiatúa

Elaborado por: Mónica Marisol Miguez Montoya (2020)

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

**EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**LP1
3/7**

Al momento de elaborarse la presente Auditoría de Gestión, la **EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.** se encuentra integrada de la siguiente manera:

Presidente: Sr. Carlos Arnulfo Villagómez Erazo

Gerente: Sr. Cosme Damián Machado Chávez

Secretaria: Ing. Maritza Soledad Padilla Salas

Contadora: Ing. Delia Luna

SOCIOS:

Aillón Segundo Héctor

Campos Paredes Edmundo Riquelme

Cutiopala Espinoza María de Lourdes

Guevara Soria Fausto Amable

Luna Izurieta Claudio Oswaldo

Pavón Barrionuevo Luis Gilverto

Reyes Gómez Jacinto Rigoberto

Chávez Naranjo Wiliam Alcides

Chávez Colcha Segundo José

Montoya Viteri Alex Andrés

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

**EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**LP1
4/7**

Ubicación geográfica

Debemos manifestar que la EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA. se encuentra ubicada en cantón Santa Clara, el mismo que se encuentra ubicado en el Km. 37.5 de la vía Puyo-Tena, a una altitud de 600 m.s.n.m. con una extensión territorial de 310 Km² y limita con:

Al Norte: Con la provincia de Napo

Al Sur: Con el cantón Pastaza

Al Este: Con el cantón Pastaza y Arajuno

Al Oeste: Con el cantón Mera

Ubicación geográfica

Latitud: 1° 20' 42" de latitud S **Longitud:** 77° 47' 47" de longitud W

Parroquias:

Urbana: Santa Clara

Rural: San José

• **Población.**

San Clara, Cuenta con un Total de **3565 hab.** Según el censo del año 2010

Urbano: 1312 hab.

Rural: 2253 hab.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

**EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**LP1
5/7**



Figura 1-3. Cantón Santa Clara
Fuente: Empresa Transpiatúa
Elaborado por: Mónica Marisol Míguez Montoya (2020)

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

LP1
6/7

Planificación Estratégica

MISIÓN

La Empresa de Transporte Pesado Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda., tiene la misión de ser una empresa dedicada al transporte de carga pesada, buscando satisfacer las necesidades de nuestros clientes y comunidades cercanas para lo cual contamos con un personal capacitado y dispuesto a laborar con amor y dedicación.

VISIÓN

La Empresa de Transporte Pesado Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda., tiene como visión ser una empresa líder en transporte de carga pesada hacia todas las provincias del país.

Leyes que rigen a la Empresa de Transporte Pesado Rio Piatua Transpiatua Cía. Ltda.

Se puede indicar que la empresa de Transporte Pesado Rio Piatua Transpiatua Cía. Ltda., para el funcionamiento y cumplimiento en el desarrollo de sus actividades se encuentra regida por las siguientes leyes que a continuación se dan a conocer:

- Constitución Política del Estado.
- Superintendencia de Compañías
- Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero. LOPES
- Reglamento General de la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero.
- Código de Trabajo
- Servicio de Rentas Internas SRI.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

**EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMACIÓN GENERAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**LP1
7/7**

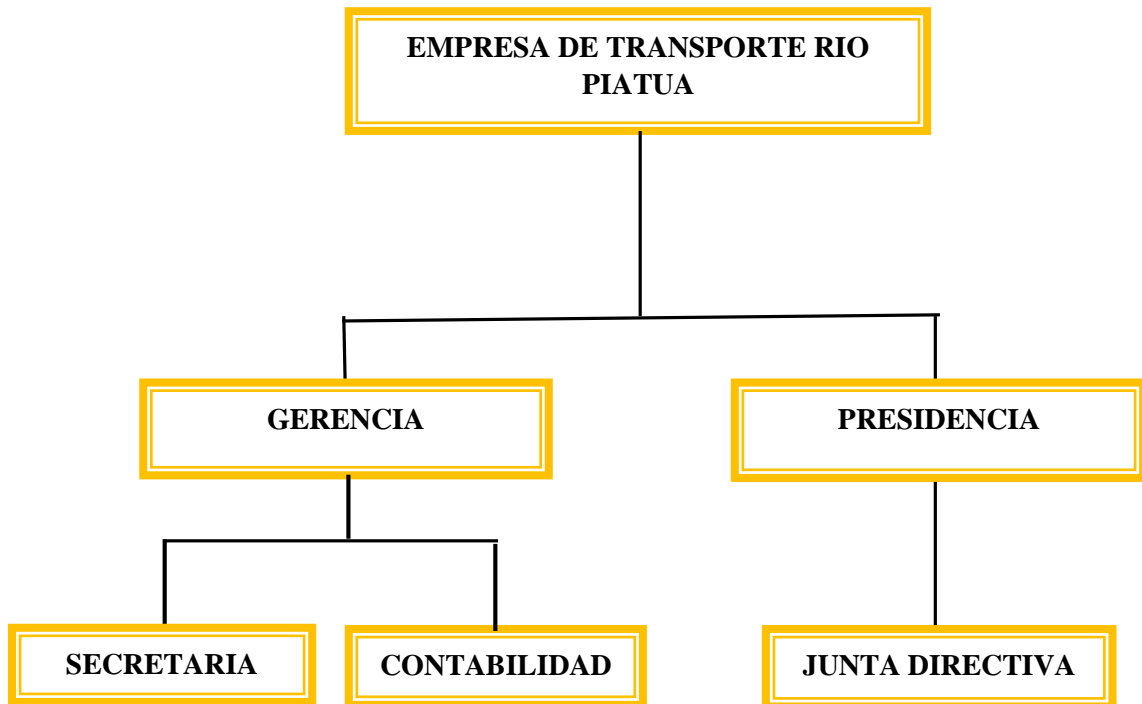


Gráfico 1-3. Organigrama Estructural de la Empresa Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda.

Fuente: Empresa Transpiatúa

Elaborado por: Mónica Marisol Miguez Montoya (2020)

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

**EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE MARCAS**

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

LP2 1/2

Σ	SUMATORIA
✓	COTEJADO CON DOCUMENTOS
✓ \	COTEJADO SIN DOCUMENTOS
⊙	CONFIRMACIÓN RESPUESTA AFIRMATIVA
⊙ /	CONFIRMACIÓN RESPUESTA NEGATIVA
@	ANALIZADO
⊙	HALLAZGO
⇕	REVISADO
⇨	INSPECCIÓN
α	CONFRONTADO CON DOCUMENTACIÓN PROBATORIA
⊙*	INCLUIR EN EL INFORME
Ⓟ	PROCESO
<Ⓜ	DEFICIENCIA CONTROL INTERNO

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN

HOJA DE REFERENCIAS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

LP2
2/2

SIGNIFICADO	ABREVIATURA
LEGAJO PERMANENTE	LP
LEGAJO CORRIENTE	LC
CARTA DE PRESENTACION	CP
ENTREVISTA CON EL PRESIDENTE	EP
VISITA A LAS INSTALACIONES	VI
SOLICITAR INFORMACION	SI
ANALISI DE LA MISIÓN, VISIÓN Y FODA	AMVF
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	MP
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	ECI
MATRIZ RIESGOS DE AUDITORÍA	MRA
HOJA HALLAZGOS CONTROL INTERNO	HHCI
ANÁLISIS ORGANIGRAMA	AO
APLICACIÓN INDICADORES DE GESTIÓN	AIG
HOJA DE HALLAZGO	H
CARTA INTRODUCTORIA	CI
INFORME FINAL	IF
MATRIZ DE MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES	MER

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

3.2. Contenido de la propuesta

FASE I

LP3
1/5

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA
AUDITORIA DE GESTIÓN
FAMILIARIZACIÓN Y REVISIÓN DE LEGISLACIÓN Y NORMATIVIDAD.
PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVO:

- Obtener un estudio preliminar de la empresa respecto a su gestión y estructura organizacional y el compromiso de colaboración de las Autoridades de la empresa de Transporte Pesado Río Piatua Transpiatua Cía. Ltda. para la aplicación el direccionamiento de la Auditoría de gestión a efectuarse.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESP	FECHA
1	Carta de Presentación.	CP	MM	3-06-2019
2	Entrevista con el presidente de la empresa Transpiatua Cía. Ltda. con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría.	EP	MM	3-06-2019
3	Efectuar la visita a las instalaciones de la empresa.	VI	MM	4-06-2019
4	Solicitar información pertinente para Conocimiento Preliminar:	SI	MM	5-06-2019
5	<ul style="list-style-type: none">• Manual de Funciones• Organigrama Estructural• Misión, Visión• Matriz FODA Análisis de la Misión, Visión y FODA	AMVF	MM	7-06-2019

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

FASE IILP3
2/5

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA C
AUDITORIA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVOS

- Conseguir la información de los diferentes controles internos con la finalidad de evaluar el grado de cumplimiento por parte del recurso humano responsable en ejecutar dichas funciones.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESP	FECHA
1	Evaluación del Control Interno por el método COSO. <ul style="list-style-type: none"> • Entorno de Control • Evaluación de Riesgos • Actividades de Control • Información y Comunicación • Supervisión (Monitoreo) 	ECI	MM	17-06-2019
2	Matriz de Riesgos de Auditoría.	MRA	MM	09-07-2019
3	Hoja de Hallazgos Control Interno	HHCI	MM	16-08-2019

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA
AUDITORIA DE GESTIÓN
DESARROLLO DE HALLAZGOS (EXAMEN DE ÁREAS CRÍTICAS)
PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVOS

- Evaluar los resultados obtenidos de la gestión de la empresa.
- Determinación de Hallazgos para sustentar el informe de auditoría respecto a la empresa y su recurso humano.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESP	FECHA
1	Análisis del Organigrama	AO	MM	05-08-2019
2	Análisis de Procesos	AP	MM	12-08-2019
3	Aplicación de Indicadores de Gestión	AIG	MM	30-08-2019
4	Hoja de Hallazgos	HH	MM	09-09-2019

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

FASE IV

LP3
4/5

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA
AUDITORIA DE GESTIÓN
REDACCIÓN DE INFORME Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVOS

- Presentar el Informe de Auditoría a la Empresa Rio Piatua Transpiatua Cía. Ltda.
- Dar a conocer los hallazgos encontrados.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESP	FECHA
1	Carta Introdutoria	CI	MM	09-09-2019
2	Informe Final de Auditoría de Gestión.	IF	MM	23-09-2019

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

FASE V

LP3
5/5

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA
AUDITORIA DE GESTIÓN
MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES.
PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVOS

- Establecer las principales recomendaciones en las soluciones de los hallazgos encontrados.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESP	FECHA
1	Realizar la Matriz de Monitoreo Estratégico de Recomendaciones	MER	MM	07-10-2019

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

ENTIDAD: Empresa de Transporte Pesado Rio Piatua Transpiatua Cía. Ltda.

DIRECCIÓN: Avda. 2 de enero y Redentoristas

TIPO DE TRABAJO: Auditoría de Gestión.

PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre del año 2018.

LEGAJO CORRIENTE

INICIALES Y FECHA	
PLANIFICACION	FINAL
03-junio del 2019	07- octubre del 2019
AUDITOR:	Mónica Miguez

Empresa de Transporte Pesado Rio Piatua Transpiatua Cía. Ltda.

Índice

LEGAJO CORRIENTE

LEGAJO
CORRIENTE
N° 2/2

INDICE	
CARTA DE PRESENTACIÓN	CP
ENTREVISTA CON EL PRESIDENTE	EP
NARRATIVA VISITA INSTALACIONES	NVI
SOLICITAR INFORMACIÓN	SI
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	MP
ANÁLISIS DE LA MISIÓN, VISIÓN Y FODA	AMVF
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	ECI
MATRIZ RIESGOS DE AUDITORÍA	MRA
HOJA HALLAZGOS CONTROL INTERNO	HHCI
ANÁLISIS ORGANIGRAMA	AO
APLICACIÓN INDICADORES DE GESTIÓN	AIG
HOJA DE HALLAZGO	HH
CARTA INTRODUCTORIA	CI
INFORME FINAL	IF
MATRIZ DE MONITOREO ESTRATEGICO DE RECOMENDACIONES	MER

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

**EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CARTA DE PRESENTACIÓN**

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**CP
1/1**

Santa Clara 03 de junio de 2019

Sr.

Carlos Arnulfo Villagómez Erazo

**PRESIDENTE DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA
TRANSPIATUA CÍA. LTDA.**

Presente.

De mi consideración

Reciba un atento y cordial saludo, a la vez que comunico a usted en referencia a la solicitud emitida en meses pasados para la realización de una **AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA. DEL CANTÓN SANTA CLARA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2018.**, misma que fue aprobada por su autoridad y en virtud de ello informarle que una vez concluido con los requisitos previos al inicio de este trabajo se ha planificado dar inicio al desarrollo de la auditoría el 03 de junio del año en curso. Para esta acción de control el equipo de auditores estará conformado por la Sra. Mónica Marisol Miguez Montoya Auditora por lo que agradeceré disponer a quién corresponda se preste la colaboración necesaria para la ejecución de este trabajo.

Segura de que mi petición sea favorablemente atendida y contar con su valiosa colaboración me despido de usted con la consideración y estima.

Atentamente,

Mónica Marisol Miguez Montoya
JEFE DE EQUIPO

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

**EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ENTREVISTA PRESIDENTE**

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**EP
1/3**

Nombre del Entrevistado: Sr. Carlos Villagómez

Cargo: Presidente

Día establecido:

Lunes 03 de junio de 2019

Hora de cita: 11h00 am

Dirección: Avda. 2 de enero y Redentorista

Teléfono: 03-2783-025

Objetivo: Dara conocer el inicio de la Auditoría de Gestión a la Auditoría de Gestión a la empresa de Transporte Pesado Rio Piatua Transpiatua Cía. Ltda. del Cantón Santa Clara, provincia de Pastaza, período 2018., con el fin de evaluar la eficacia, eficiencia, economía, ética y ecología de los procedimientos de la empresa y de esta manera nos permitirá obtener un diagnóstico preliminar que nos permitirá analizar la situación actual de la empresa.

1. ¿La realización de una Auditoria de Gestión opina usted que le ayudará a la empresa a su cargo a mejorar los procesos establecidos en la misma?

SI **NO**

2. ¿La empresa en períodos anteriores de gestión ha realizado acciones de control interno?

SI **NO**

3. ¿La empresa dispone de un reglamento interno?

SI **NO**

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ENTREVISTA PRESIDENTE
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

EP
2/3

4. ¿La empresa cuenta con una Misión y Visión bien definida que exprese su razón de ser y hacia dónde quiere llegar?

SI **NO**

5. ¿La empresa cumple con las metas y objetivos institucionales de acuerdo a lo definido y establecido?

SI **NO**

6. ¿El uso de los recursos de la empresa se maneja bajo los criterios de eficiencia, eficacia?

SI **NO**

7. ¿Existen políticas en la empresa para el control de actividades y desempeño de cada uno de los integrantes?

SI **NO**

8. ¿En la empresa su personal se encuentra correctamente capacitado para asumir las funciones a ellos encomendados?

SI **NO**

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ENTREVISTA PRESIDENTE
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

EP
3/3

9. ¿Cree que el presupuesto cubre con todas las necesidades que tienen que cumplir la empresa?

SI **NO**

10. ¿En la empresa se efectúan reuniones para informar las diferentes acciones previas a la toma de decisiones por parte de la gerencia?

SI **NO**

ELABORADO POR: MM	FECHA: 03-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 03-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
NARRATIVA DE VISITAS INSTALACIONES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

NVI 1/4

Se procedió a realizar la Auditoría de Gestión a la Empresa de Transporte Pesado Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda., en cual se dio inicio el día 3 de junio de 2019, el objetivo principal fue recabar información pertinente para establecer un diagnostico preliminar del estado actual de la entidad. Se realizó un recorrido por las instalaciones de la empresa Transpiatúa, se determinó que la empresa está conformada por:

- Presidencia
- Gerencia
- Secretaria
- Sala de Vocales

Integrantes de la empresa Rio Piatúa Transpiatúa

Presidente: Sr. Carlos Arnulfo Villagómez Erazo

Gerente: Sr. Cosme Damián Machado Chávez

Secretaria: Ing. Maritza Soledad Padilla Salas

Contadora: Ing. Delia Luna

ELABORADO POR: MM	FECHA: 04-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 04-06-2019

**EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
NARRATIVA DE VISITAS INSTALACIONES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**NVI
2/4**

Actividades que se realizaron y cumplieron

- Se efectuó la entrevista con el Sr. Carlos Arnulfo Villagómez Erazo presidente de la Empresa de Transporte Pesado Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda.
- Se mantuvo una reunión con la Ing. Maritza Padilla secretaria de la empresa.
- Se determinó en la visita preliminar los siguientes aspectos:
- Rio Piatúa no cuenta definido un registro de control respecto al horario de asistencia.
- Rio Piatúa no tiene elaborado su Manual de Funciones de su personal.
- Rio Piatúa no cuenta con un Código de Ética definido para el personal de la empresa.
- No se elabora un programa de capacitación para los integrantes de la empresa Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda.
- La empresa no ha difundido a todos sus integrantes su misión y visión.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 04-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 04-06-2019

**EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
NARRATIVA DE VISITAS INSTALACIONES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<p>NVI 3/4</p>

A continuación, se da a conocer fotografías de las instalaciones de funcionamiento de la empresa Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda.



Figura 2-3. Oficina de la Cooperativa
Fuente: Empresa Transpiatúa
Elaborado por: Mónica Marisol Miguez Montoya (2020)



Figura 3-3. Empresa Transportes Pesados Transpiatúa
Fuente: Empresa Transpiatúa
Elaborado por: Mónica Marisol Miguez Montoya (2020)

ELABORADO POR: MM	FECHA: 04-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 04-06-2019

**EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
NARRATIVA DE VISITAS INSTALACIONES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**NVI
4/4**



Figura 4-3. Secretaria

Fuente: Empresa Transpiatúa

Elaborado por: Mónica Marisol Miguez Montoya (2020)



Figura 5-3. Sala de Vocales

Fuente: Empresa Transpiatúa

Elaborado por: Mónica Marisol Miguez Montoya (2020)

ELABORADO POR: MM	FECHA: 04-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 04-06-2019

**EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
SOLICITUD DE INFORMACIÓN**

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

SI 1/1

Santa Clara 03 de junio de 2019

Sr.
Carlos Arnulfo Villagómez Erazo
**PRESIDENTE DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA
TRANSPIATUA CÍA. LTDA.**
Presente.

De mi consideración

Reciba un atento saludo, a la vez deseándole muchos éxitos en sus labores, me dirijo a usted con el fin de que disponga a quien corresponda haga el favor de facilitar información para el desarrollo de la Auditoría de Gestión que estoy realizando a la Empresa de Transporte Pesado Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda. que usted muy acertada lo preside.

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

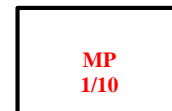
Segura de contar con su valiosa aceptación me suscribo de usted con la más alta consideración y estima.

Atentamente

Mónica Marisol Míguez Montoya
JEFE DE EQUIPO

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

**EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**



01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Auditoría de Gestión a la Empresa de Transporte Pesado Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda. ubicada en el cantón Santa Clara, provincia de Pastaza período 2018.

Antecedentes

La Empresa de TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CIA.LTDA, domiciliada en el cantón Santa Clara, Provincia de Pastaza, es la institución que cumple con el servicio de transporte de carga pesada, a todas las comunidades urbanas y rurales, así como a las diferentes provincias del país, a partir del 30 de noviembre de 2006 y, año a año ha venido ampliando y creciendo en su cobertura gracias a las gestiones de cada uno de sus socios y directivos.

1.- Motivo de la Auditoría

El motivo del examen de Auditoría de Gestión es dar a conocer y emitir mediante un informe la situación en la que se encuentra la Empresa Transpiatúa Cía. Ltda. Con la finalidad de determinar si se han cumplido adecuadamente los deberes y atribuciones a ellos encomendados.

2.- Objetivo de la Auditoria

- Examinar la legalidad y cumplimiento de las funciones por el Recurso Humano de la empresa.
- Determinar el grado de cumplimiento de las responsabilidades administrativas que rigen las actividades de la empresa.
- Emitir un informe de auditoría en el que consten conclusiones y recomendaciones que le permitan corregir la gestión actual de la empresa.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018



3.- Alcance de la Auditoria

El programa general que se realizó a la empresa de Transporte Pesado Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda. Ubicada en el cantón Santa Clara, provincia de Pastaza abarcara el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, comprende: planificación preliminar, específica, control y auditoría de gestión.

4.- Conocimiento de la entidad y su Base Legal

La empresa Transpiatúa para el normal desarrollo de sus operaciones observa la normativa legal, considerando su estructura de acuerdo a lo que determina la ley.

5.- Base Legal

Que, la Compañía que opera bajo la modalidad de Transporte de Carga Pesada, cuya denominación es EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CIA.LTDA., domiciliada en el cantón Pastaza, provincia de Pastaza, obtuvo su personería Jurídica, mediante Resolución No.06.A.DIC.0421 del 19 de diciembre del 2006, inscrita en el Registro Mercantil No. 389, de fecha 18 de enero del año 2007.

La empresa Transpiatúa Cía. Ltda. de acuerdo a lo dispuesto por la normativa legal en el Art. 28., de la LOEPS manifiesta: Cooperativas de servicios. - Son las que se organizan con el fin de satisfacer diversas necesidades comunes de los socios o de la colectividad, los mismos que podrán tener la calidad de trabajadores, tales como: trabajo asociado, transporte, vendedores autónomos, educación y salud. En las cooperativas de trabajo asociado sus integrantes tienen, simultáneamente, la calidad de socios y trabajadores, por tanto, no existe relación de dependencia.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

MP
3/10

6.- Principales Disposiciones Legales

- Constitución Política del Estado.
- Superintendencia de Compañías
- Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero. LOPES
- Reglamento General de la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero.
- Código de Trabajo
- Servicio de Rentas Internas SRI.

7.- Organismos de la compañía

Junta General de Accionistas

Presidente: Sr. Carlos Arnulfo Villagómez Erazo

Gerente General: Sr. Cosme Damián Machado Chávez

Comisiones

8.-Competencias de la Junta de Accionistas

- a) Nombrar y remover al presidente, gerente y fijar sus remuneraciones.
- b) Designar las comisiones especiales.
- c) Conocer y aprobar el balance económico anual y demás informes que deben presentar los administradores, comisiones y auditores.
- d) Resolver sobre la emisión de las partes beneficiarias y de las obligaciones.
- e) Resolver acerca de las amortizaciones de las acciones.
- f) Acordar sobre las modificaciones al Control Social.
- g) Tomar decisiones sobre la fusión, transformación y liquidación de la Compañía conforme a lo dispuesto por la Ley de Compañías en vigencia.
- h) Tomar decisiones acerca de las utilidades anuales y creación de fondos de reserva.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

MP 4/10

- i) Autorizar al presidente y gerente general la compra, venta, hipoteca y cualquier limitación de dominio sobre los bienes de la Compañía.
- j) Conocer y resolver sobre las sanciones a los accionistas que han incurrido en falta grave.
- k) Las demás atribuciones que le otorga la Ley de Compañías vigente y Estatuto.

9.- Misión

La Empresa de Transporte Pesado Rio Piatua Transpiatua Cía. Ltda., tiene la misión de ser una empresa dedicada al transporte de carga pesada, buscando satisfacer las necesidades de nuestros clientes y comunidades cercanas para lo cual contamos con un personal capacitado y dispuesto a laborar con amor y dedicación.

10.- Grado de confiabilidad de la información administrativa.

La estructura orgánica de la empresa Transpiatua demuestra la confiabilidad e integridad de la información generada en la gestión a evaluar para esto se evaluará los siguientes aspectos:

- Identificar las funciones de los integrantes de la empresa.
- Revisar el nivel de cumplimiento de funciones.
- Determinar el grado de centralización y descentralización de las actividades de la empresa.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

MP 5/10

11.- Puntos de interés para el examen

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

12.- Transacciones importantes identificadas

Analizar el FODA

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

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

13.- Estado actual de observaciones de exámenes anteriores

No se han realizado auditorias de gestión pasadas a la empresa.

14.- Sistema de información automatizada

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

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

**EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**MP
6/10**

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

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

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

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

MP 7/10

16. Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoria

N°	COMPONENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO INHERENTE	OBSERVACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
					PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
1	AMBIENTE DE CONTROL	Bajo	Bajo	La empresa para el registro y verificación de la entrada y salida de su personal no utiliza un sistema biométrico.	Verificar y constatar el control de asistencia de los empleados de la empresa.	Tratar de implementar más medidas de vigilancia que solo los registros de asistencia respecto al control de su personal.
				La empresa no cuenta con un Manual de Funciones, donde se dé a conocer sus funciones y obligaciones de su personal.		Elaborar un Manual de Funciones y dar a conocer a sus funcionarios con la finalidad de que se cumplan.
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Moderado	Moderado	No se han determinado indicadores de cumplimiento, con la finalidad de alcanzar el logro de objetivos.	Confirmación de Indicadores de Cumplimiento.	Establecer indicadores viables que permitan a la empresa el logro de objetivos.
				Los indicadores de cumplimiento no se encuentran operantes en el momento y no se aplican en la gestión.		Implementar indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de las actividades de la empresa.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

MP 8/10

N°	COMPONENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO INHERENTE	OBSERVACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
					PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	Bajo	Bajo	<p>La empresa no cuenta con formatos y procedimientos predeterminados respecto a la custodia de recursos.</p> <p>No existe un manual de procedimientos para destinar labores específicas a cumplir para cada integrante de la empresa.</p> <p>Se debe indicar que los procedimientos de control asignadas a cada empleado de la empresa no aseveran que se cumplan en su totalidad.</p>	<p>Verificación de procedimientos para la custodia de recursos.</p> <p>Control y verificación de tareas asignadas por parte de la empresa.</p>	<p>Diseñar un manual de procedimientos que permitan salvaguardar los activos de la empresa.</p> <p>Dar seguimiento a las funciones encomendadas.</p>
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Bajo	Bajo	<p>No están establecidos los reportes de comunicación para la toma de decisiones.</p> <p>No existen instrumentos adecuados de autoevaluación que permitan evaluar la gestión de la empresa.</p>	<p>Verificar toda la documentación que garantice el cumplimiento de la gestión de la empresa.</p>	<p>Ejecutar pruebas sustantivas sobre la evaluación de la validez de los reportes emitidos</p> <p>Ejecutar los Controles implementados y determinar el grado de cumplimiento de Objetivos.</p>

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

MP 9/10

N°	COMPONENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO INHERENTE	OBSERVACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
					PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
5	MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES.	Bajo	Bajo	En la empresa no se tiene programaciones de control interno con la finalidad de observar anomalías que vayan afectar a la administración y la misma detección se pueda ser informada oportunamente.	Verificar la autenticidad de los procedimientos que se emiten en la empresa y analizar la información emitida.	Diseñar instrucciones de control interno que permitan proteger la información de la empresa.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

MP 10/10

17.- Recursos a utilizarse

Recursos bibliográficos
Recursos de Investigación
Recurso Informático
Recursos Económicos.

18.- Tiempo en el cual se desarrolla el examen

Primera Fase. - 03 de junio de 2019 (5 Días)
Segunda Fase. -17 de junio de 2019 (30 Días)
Tercera Fase. - 05 de agosto de 2019 (30 Días)
Cuarta Fase. - 09 de septiembre de 2019 (20 Días)
Quinta Fase. - 07 de octubre de 2019 (5 Días)

19.- Resultados de la Auditoria

Con los resultados obtenidos luego de realizar el examen de auditoría en el que se dará a conocer los respectivos hallazgos con sus respectivas recomendaciones que la empresa deberá ejecutar en los tiempos determinados en este examen.

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

Supervisor. -Ing. Pedro Bravo Molina **Jefe de Equipo.** -Mónica Miguez

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DE LA MISIÓN, VISIÓN Y FODA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

AMVF
1/15

EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE LA MISIÓN

Se aplicaron cuestionarios al personal de la empresa, para establecer si existe un direccionamiento apropiado para el cumplimiento de objetivos, mediante la determinación del nivel de pertinencia con las políticas institucionales.

MISIÓN

La Empresa de Transporte Pesado Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda., tiene la misión de ser una empresa dedicada al transporte de carga pesada, buscando satisfacer las necesidades de nuestros clientes y comunidades cercanas para lo cual contamos con un personal capacitado y dispuesto a laborar con amor y dedicación.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DE LA MISIÓN, VISIÓN Y FODA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

AMVF
2/15

OBJETIVO: Determinar si los empleados realizan sus actividades direccionadas al cumplimiento de la misión institucional.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿El enunciado de la misión de la empresa es motivador e impulsa en su enunciado su razón de ser?	9	4	
2	¿La misión destaca la importancia de satisfacer las necesidades de la comunidad?	9	4	
3	¿La misión expresa concretamente lo que busca alcanzar?	3	10	
4	¿La misión es clara, precisa respecto a los recursos y actividades desarrolladas?	8	5	
5	¿La misión considera al personal como el activo principal de la entidad?	8	5	
6	¿Se ha socializado con los funcionarios la misión de la entidad?	6	7	Incumplimiento de políticas para socializar la misión Ⓢ
7	¿La misión está en un lugar visible para toda la comunidad en general?	6	7	Incumplimiento de políticas para socializar la misión Ⓢ
8	¿El enunciado de la misión la distingue de otras entidades?	10	3	
Σ TOTAL		59	45	

FUENTE: Rio Piatua

ELABORADO POR: Mónica Miguez

Ⓢ=HALLAZGO

EVALUACIÓN DE LA MISIÓN

$$\text{CONFIANZA} = \frac{59}{104} \times 100$$

$$\text{RIESGO} = \frac{45}{104} \times 100$$

CONFIANZA= 57% @

RIESGO= 43% @

@ = Analizado

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

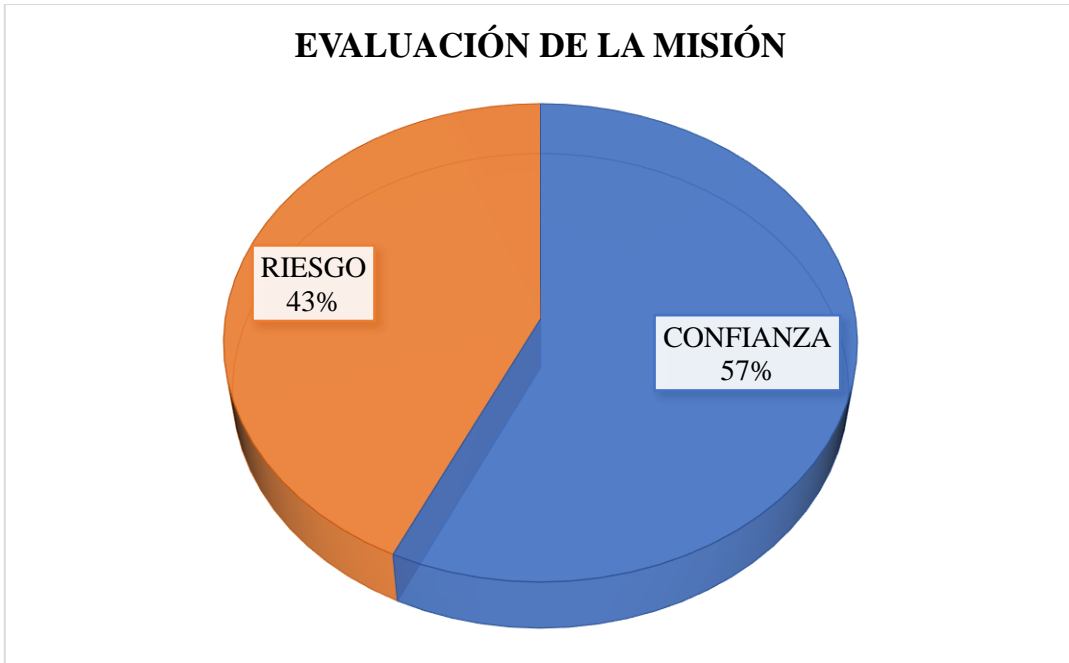


Gráfico 2-3: Evaluación de la Misión
Fuente: Empresa Río Piatúa
Elaborado por: Mónica Marisol Miguez Montoya (2020)

Interpretación de Resultados

A través del cuestionario aplicado a los empleados de la empresa Río Piatúa Transpiatúa se ha podido determinar que el 57% conoce el enunciado de la misión, y el 43% no lo conoce debido a la falta de políticas encaminadas a la socialización y motivación provocando que los empleados no encaminen sus esfuerzos al cumplimiento de la misión y no se sientan parte de la empresa influyendo de esta manera en el incumplimiento de objetivos.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE LA VISIÓN

Se aplicaron cuestionarios al personal de la empresa, para establecer si existe un direccionamiento apropiado para el cumplimiento de objetivos, mediante la determinación del nivel de pertinencia con las políticas institucionales.

VISIÓN

La Empresa de Transporte Pesado Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda., tiene como visión ser una empresa líder en transporte de carga pesada hacia todas las provincias del país.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DE LA MISIÓN, VISIÓN Y FODA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

AMVF 5/15

OBJETIVO: Establecer si la visión plantea lo que desea alcanzar en un futuro y se mantiene presente en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿El enunciado de la visión plantea metas a largo plazo?	9	4	
2	¿El enunciado de la visión ha cambiado a través del tiempo?	4	9	
3	¿Los objetivos de la entidad son congruentes con el enunciado de la visión?	8	5	
4	¿Se ha socializado con los empleados la visión de la empresa?	4	9	Incumplimiento de políticas para socializar la visión Ⓢ
5	¿La visión se mantiene en un lugar visible para conocimiento de los funcionarios y comunidad en general?	8	5	
6	¿El personal se mantiene motivado para el cumplimiento de la visión?	9	4	
7	¿El enunciado de la visión facilita la creación de una imagen mental de la entidad?	4	9	Incumplimiento de políticas para socializar la visión Ⓢ
8	¿El enunciado de la visión expresa la preocupación de cumplir las necesidades de la comunidad?	10	3	
Σ TOTAL		56	48	

Ⓢ=HALLAZGO

EVALUACIÓN DE LA VISIÓN

$$\text{CONFIANZA} = \frac{56}{104} \times 100 \qquad \text{RIESGO} = \frac{48}{104} \times 100$$

CONFIANZA= 54% @

RIESGO= 46% @

@ = Analizado

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

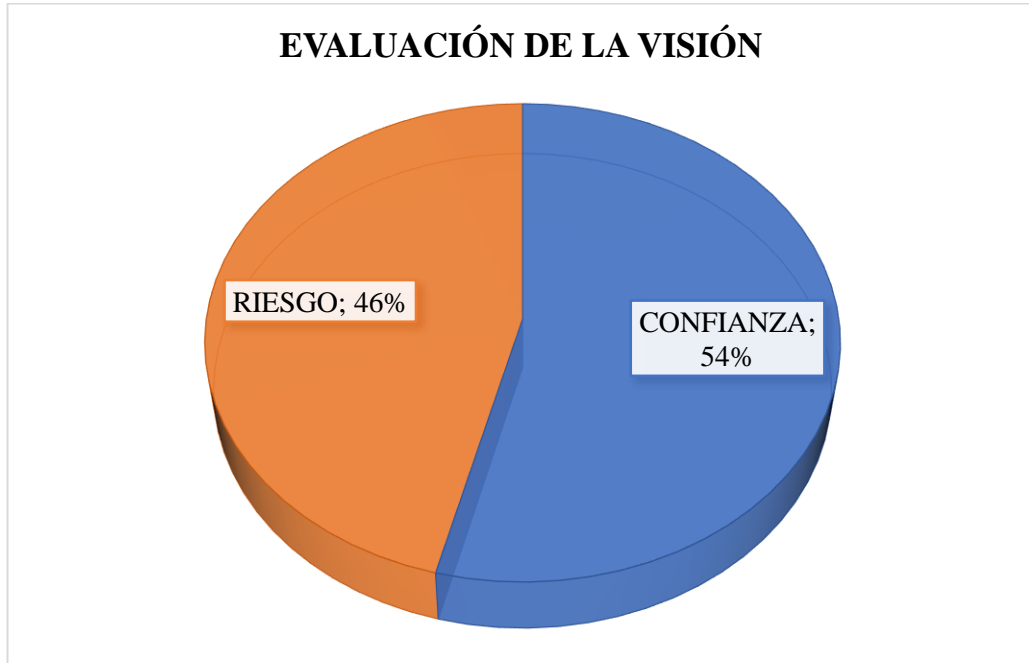


Gráfico 3-3. Evaluación de la Visión
Fuente: Empresa Rio Piatua
Elaborado por: Mónica Marisol Míguez Montoya (2020)

Interpretación de Resultados

Mediante la aplicación del cuestionario a los empleados de la empresa Rio Piatua Transpiatua se ha podido determinar que el 54% conoce la visión y el 46% desconoce el enunciado de la visión, debido a la falta de políticas encaminadas a la socialización de la misma el cual hay dificultad para comprender, impidiendo que el personal proyecte la imagen de la entidad en un futuro y por ende el cumplimiento de sus aspiraciones.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DE LA MISIÓN, VISIÓN Y FODA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

AMVF
7/15

ANÁLISIS FODA

El análisis FODA de la empresa Rio Piatua Transpiatua Cía. Ltda., nos sirvió para llegar a determinar sus fortalezas y debilidades respecto a los factores internos de la misma y cuál es el aporte de cada uno de estos factores respecto a la respuesta que tienen frente a la competencia, además se analizó la participación de las oportunidades y amenazas que tiene la empresa para hacer frente a los diferentes factores externos que de una u otra manera afectan el desarrollo y crecimiento de la empresa.

La presente investigación tiene como fin tener una idea general de cómo está estructurada y que funciones desempeña y determinar cuáles son los problemas que está presentando la entidad.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

ANÁLISIS INTERNO

Alcance: Fortalezas y Debilidades

Fortalezas: Se refiere al uso adecuado de recursos y habilidades que ayudan a la empresa a cumplir sus objetivos.

Debilidades: Se considera como la carencia de capacidades, se constituyen como obstáculos que impiden el logro de metas establecidas por la empresa.

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • La empresa se encuentra constituida e instalada en el mercado del transporte pesado dentro del cantón Santa Clara. • La empresa mantiene una buena comunicación y relación con los proveedores y clientes. • Los socios son responsables con las obligaciones que le solicita la empresa. • La empresa cuenta con capital propio para su funcionamiento. • Los socios son responsables en la entrega de sus servicios con agilidad y rapidez. 	<ul style="list-style-type: none"> • La empresa no cuenta con un enfoque claro de lo que es la administración de la empresa. • Falta de formular políticas, procesos y controles internos que le permitan el buen funcionamiento y crecimiento de la empresa. • No se ha efectuado estudios de mercado anteriormente. • La empresa no cuenta con un local propio para su funcionamiento. • La empresa no ha realizado la difusión de la misma a través de publicidad y propaganda.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DE LA MISIÓN, VISIÓN Y FODA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

AMVF 9/15

Cuadro 1.-Perfil Estratégico Interno de la Empresa Rio Piatua Transpiatua Cía. Ltda.

FACTORES	CLASIFICACIÓN DEL IMPACTO				
	DEBILIDADES		Equilibrio	FORTALEZAS	
	Gran Debilidad	Debilidad		Fortaleza	Gran Fortaleza
F1. La empresa se encuentra instalada en el mercado de transporte pesado dentro del cantón Santa Clara.					*
F2. La empresa mantiene una buena comunicación y relación con los proveedores y clientes.				*	
F3. Los socios son responsables con las obligaciones que le solicita la empresa.					*
F4. La empresa cuenta con capital propio para su funcionamiento.					*
F5. Los socios son responsables en la entrega de sus servicios con agilidad y rapidez.				*	
D1. La empresa no cuenta con un enfoque claro de lo que es la administración de la empresa.	*				
D2. Falta de formular políticas, procesos y controles internos que le permitan el buen funcionamiento y crecimiento de la empresa.		*			
D3. No se ha efectuado estudios de mercado anteriormente.		*			
D4. La empresa no cuenta con un local propio para su funcionamiento.	*				
D5. La empresa no ha realizado la difusión de la misma a través de publicidad y propaganda.		*			
TOTAL	2	3		2	3
PORCENTAJE	20%	30%		20%	30%

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DE LA MISIÓN, VISIÓN Y FODA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

AMVF 10/15

Cuadro 2.-Capacidad de Respuesta Interna de la Empresa Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda.

FACTORES DEBILIDADES	PESO PONDERADO	PESO ESPECÍFICO	RESPUESTA	CAPACIDAD DE RESPUESTA
D1. La empresa no cuenta con un enfoque claro de lo que es la administración de la empresa.	25	0,12	3	0,36
D2. Falta de formular políticas, procesos y controles internos que le permitan el buen funcionamiento y crecimiento de la empresa.	20	0,10	3	0,30
D3. No se ha efectuado estudios de mercado anteriormente.	25	0,12	2	0,24
D4. La empresa no cuenta con un local propio para su funcionamiento.	25	0,12	4	0,48
D5. La empresa no ha realizado la difusión de la misma a través de publicidad y propaganda.	25	0,12	4	0,48
FORTALEZAS				
F1. La empresa se encuentra instalada en el mercado de transporte pesado dentro del cantón Santa Clara.	20	0,10	3	0,30
F2. La empresa mantiene una buena comunicación y relación con los proveedores y clientes.	20	0,10	3	0,30
F3. Los socios son responsables con las obligaciones que le solicita la empresa.	18	0,09	4	0,36
F4. La empresa cuenta con capital propio para su funcionamiento.	16	0,08	4	0,32
F5. Los socios son responsables en la entrega de sus servicios con agilidad y rapidez.	10	0,05	3	0,15
PESO TOTAL PROMEDIO	202			
PESO TOTAL		1		
CAPACIDAD DE RESPUESTA				3,29

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DE LA MISIÓN, VISIÓN Y FODA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

AMVF 11/15

ANÁLISIS DE RESULTADOS		
ASPECTOS	RESULTADO PONDERADO	ANÁLISIS
INTERNOS	3.29	Como resultado del análisis de los factores internos de la empresa Rio Piatúa Transpiatúa, nos indica que se obtuvo 3.29 de respuesta, de manera que la misma debe tomar muy en cuenta la socialización y capacitación de todos los integrantes, para que el desempeño sea más eficiente, debe tomar muy en cuenta las debilidades para minimizarlas y transformarlas en oportunidades para que Rio Piatúa tenga mayores fortalezas.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DE LA MISIÓN, VISIÓN Y FODA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

AMVF 12/15

ANÁLISIS EXTERNO

Alcance: Oportunidades y Amenazas

Oportunidades: Son hechos que no se pueden controlar por la empresa pero que puede ser utilizados y aprovechados a su favor, estos constituyen una oportunidad de mejora continua.

Amenazas: Son situaciones negativas que en un futuro podrían afectar el desempeño de las actividades de la entidad y el alcance de sus objetivos.

OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • La empresa puede realizar convenios o contratos con instituciones públicas o privadas. • Crecimiento de la población a nivel de la provincia. • La empresa cuenta con una buena imagen frente a la competencia. • La empresa puede efectuar alianzas estratégicas. • Potencial turístico por explotar, para el fomento de actividades económicas. 	<ul style="list-style-type: none"> • La competencia. • Los continuos cambios en la economía del país. • Desconocimiento por parte de la directiva de normas de control interno, contabilidad y auditoría. • Mal estado de las carreteras. • Inestabilidad económica del país

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DE LA MISIÓN, VISIÓN Y FODA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

AMVF 13/15

Cuadro 3.-Perfil Estratégico Externo de la Empresa Rio Piatua Transpiatua Cía. Ltda.

FACTORES	CLASIFICACIÓN DEL IMPACTO				
	AMENAZAS		Equilibrio	OPORTUNIDADES	
	Gran Amenaza	Amenaza		Oportunidad	Gran Oportunidad
O1. La empresa puede realizar convenios o contratos con instituciones públicas o privadas.					*
O2. Crecimiento de la población a nivel de la provincia.				*	
O3. La empresa cuenta con una buena imagen frente a la competencia.					*
O4. La empresa puede efectuar alianzas estratégicas.					*
O5. Potencial turístico por explotar, para el fomento de actividades económicas.				*	
A1. La competencia.	*				
A2. Los continuos cambios en la economía del país.		*			
A3. Desconocimiento por parte de la directiva de normas de control interno, contabilidad y auditoría.		*			
A4. Mal estado de las carreteras.		*			
A5. Inestabilidad económica del país.	*				
TOTAL	2	3		2	3
PORCENTAJE	20%	30%		20%	30%

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DE LA MISIÓN, VISIÓN Y FODA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

AMVF
14/15

Cuadro 4.- Capacidad de Respuesta Externa de la Empresa Rio Piatua Transpiatua Cía. Ltda.

FACTORES	PESO PONDERADO	PESO ESPECÍFICO	RESPUESTA	CAPACIDAD DE RESPUESTA
OPORTUNIDADES				
O1. La empresa puede realizar convenios o contratos con instituciones públicas o privadas.	25	0,13	2,	0,34
O2. Crecimiento de la población a nivel de la provincia.	20	0,11	3,50	0,37
O3. La empresa cuenta con una buena imagen frente a la competencia.	25	0,13	2,25	0,30
O4. La empresa puede efectuar alianzas estratégicas.	18	0,09	2,60	0,25
O5. Potencial turístico por explotar, para el fomento de actividades económicas.	20	0,11	2,15	0,23
AMENAZAS				
A1. La competencia.	18	0,09	3	0,28
A2. Los continuos cambios en la economía del país.	20	0,11	3	0,32
A3. Desconocimiento por parte de la directiva de normas de control interno, contabilidad y auditoría.	18	0,09	2,50	0,24
A4. Mal estado de las carreteras.	16	0,08	2,25	0,19
A5. Inestabilidad económica del país.	10	0,05	2,00	0,11
PESO TOTAL	190			
PROMEDIO				
PESO TOTAL		1		
CAPACIDAD DE RESPUESTA				2,61

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DE LA MISIÓN, VISIÓN Y FODA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

AMVF 15/15

ANÁLISIS DE RESULTADOS		
ASPECTOS	RESULTADO PONDERADO	ANÁLISIS
EXTERNOS	2.61	Como resultado del análisis externo se observa que se obtuvo 2.61 lo que significa que se encuentra bajo lo normal, lo cual nos indica que la empresa Rio Piatua Transpiatua tiene que tomar estrategias para poder tener más oportunidades que amenazas, de manera que la institución en este momento no cumple con lo programado, por ello se requiere de una gestión administrativa que minimice o elimine los inconvenientes que le están impidiendo a que no ejecute los convenios y alianzas estratégicas.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-06-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

ECI
1/13

AMBIENTE DE CONTROL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Objetivos

Evaluar el funcionamiento del control interno, en su componente ambiente de control enfocado con su misión, valores, principios y cultura organizacional.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La empresa cuenta con un Manual de Funciones?		X	Falta de un Manual de Funciones C
2	¿Conoce y tiene claro la misión y visión de la empresa?		X	Falta de socialización por parte de las autoridades C
3	¿Existen pronunciamientos referentes a valores éticos y normas de comportamiento?	X		
4	¿La empresa Rio Piatua utiliza un sistema biométrico como parte del control de ingreso y salida de su personal a la oficina?		X	Implementación de un sistema de control C
5	¿Existen sanciones para los que no respeten a la autoridad y no cumplan con las responsabilidades encomendadas?	X		
6	¿En la gerencia ven a una persona a imitar?	X		
7	¿El personal se siente conforme con el ambiente de trabajo dónde laboran?	X		
8	¿Han existido problemas con la gerencia o entre el personal de la empresa?		X	
	Σ TOTAL	5	3	

C = Hallazgo

Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: MM	FECHA: 17-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-07-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
AMBIENTE DE CONTROL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ECI 2/13

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
5 - 50 %	51 - 75 %	76 - 95%
CONFIANZA		
ALTA	MODERADO	BAJA
76- 95 %	51 - 75 %	5 - 50%

5

$$\text{CONFIANZA} = \frac{3}{8} \times 100 \qquad \text{RIESGO} = \frac{3}{8} \times 100$$

CONFIANZA= 63% @

RIESGO= 37% @

@ = Analizado

ANÁLISIS:

Mediante la evaluación realizada al primer componente Ambiente de Control se pudo determinar que la empresa no cuenta con un organigrama funcional, así también no cuenta con un Código de Ética, además por otro lado no hay una correcta formación profesional del personal por falta de iniciativa.

Por las inexistencias encontradas en las evaluaciones se ha podido también determinar que existe un nivel de confianza con el 63% y un nivel de riesgo del 37%, por lo que se recomienda la elaboración de un manual de funciones de la empresa en el cual se identifique las estructuras organizacionales y la formación profesional eficiente, donde se establezca capacitaciones, seminarios, talleres y adicionalmente un código de ética estableciendo principios y reglas de conducta.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 17-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-07-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DE RIESGOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ECI 3/13

Objetivos

Evaluar el funcionamiento del control interno, en su componente de evaluación de riesgo enfocado a la cultura de prevención de riesgo.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se valora la probabilidad de ocurrencia de un riesgo de trabajo por parte del personal?		X	La gerencia no analiza la probabilidad de que ocurra un riesgo. C
2	¿Se analizan los riesgos y se toman las acciones para minimizarlos o eliminarlos?	X		
3	¿Los riesgos identificados han sido tomados en cuenta de acuerdo al nivel de impacto institucional?		X	La empresa no realiza un análisis de impacto. C
4	¿Los objetivos de la empresa son claros y conducen al establecimiento y consecución de metas?	X		
5	¿La empresa cumple con las leyes y regulaciones establecidas por los entes de control?	X		
6	¿Es confiable la información financiera a través de la elaboración de sus estados financieros?	X		
7	¿La empresa procede analizar los conocimientos y las habilidades requeridas para cumplir con los trabajos adecuadamente?	X		
8	¿Las autoridades conocen los procesos de selección?	X		
	Σ TOTAL	6	2	

C = Hallazgo
Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: MM	FECHA: 17-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-07-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DE RIESGOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ECI 4/13

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
5-50 %	51 - 75 %	76 - 95%
CONFIANZA		
ALTA	MODERADO	BAJA
76-95 %	51 - 75 %	1 - 50%

62

$$\text{CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje}}{8} \times 100 \qquad \text{RIESGO} = \frac{\text{Puntaje}}{8} \times 100$$

CONFIANZA= 75% @

RIESGO= 25% @

@ = Analizado

ANÁLISIS

Observando el resultado obtenido en base a la aplicación del cuestionario del componente de evaluación de riesgo obtuvimos un nivel de confianza con el 75% y un nivel de riesgo del 25%, se encontró que la gerencia no analiza la probabilidad de que ocurra un riesgo, la empresa no realiza un análisis de impacto; por lo que se recomienda que las autoridades verifiquen que todos sus empleados cumplan con los procesos establecidos en el reglamento y evitar retrasos y también realizar evaluaciones periódicas.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 17-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-07-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
ACTIVIDADES DE CONTROL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ECI 5/13

Objetivo

Evaluar el funcionamiento del control interno, en su componente de actividades de control enfocado al cumplimiento de objetivos organizacionales.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La empresa pone en práctica sus valores definidos sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa?	X		
2	¿La empresa cuenta con procedimientos predeterminados para la custodia de sus recursos físicos?		X	Incumplimiento de políticas que regulan lacustodia de sus recursos. C
3	¿Para las diversas transacciones que se efectúan en la empresa se cuenta con la autorización de la gerencia?	X		
4	¿Existe un manual de crédito y cobranzas que regulen las políticas de crédito?	X		
5	¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para evaluar la gestión administrativa?		X	Falta de indicadores que evalúen el desempeño de sus empleados. C
6	¿El acceso a la documentación de la empresa es restringida?	X		
7	¿La empresa cuenta con el presupuesto adecuado para cumplir con los objetivos?	X		
8	¿La comisión de crédito encargada da a conocer sobre los colaterales a cada socio referente a créditos?	X		
	Σ TOTAL	6	2	

C = Hallazgo
Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: MM	FECHA: 17-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-07-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
ACTIVIDADES DE CONTROL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ECI 6/13

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
5-50 %	51 - 75 %	76 - 95%
CONFIANZA		
ALTA	MODERADO	BAJA
76-95 %	51 - 75 %	5 - 50%

6

$$\text{CONFIANZA} = \frac{2}{8} \times 100 \qquad \text{RIESGO} = \frac{2}{8} \times 100$$

CONFIANZA= 75% @ **RIESGO= 25% @**

@ = Analizado

ANÁLISIS

Observando el resultado obtenido, mediante la evaluación realizada al tercer componente actividad de control se pudo determinar que en la empresa se da incumplimiento de políticas que regulan la custodia de sus recursos y falta de indicadores que evalúen el desempeño de sus empleados; por lo que por las inexistencias encontradas en dicha evaluación se ha podido determinar que existe un nivel de confianza del 75% y un nivel de riesgo con un 25%.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 17-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-07-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

EC1 7/13

Objetivo:

Evaluar el funcionamiento del control interno, en su componente de información y comunicación enfocado a las líneas de información y comunicación.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La empresa Rio Piatua mantiene una fluida comunicación que facilita la información entre todos sus empleados?	X		
2	¿La empresa Rio Piatua realiza actualizaciones de su sistema informático?		X	Dispone de un sistema informático básico. C
3	¿El sistema informático provee de la información necesaria de acuerdo al criterio de la persona interesada?		X	Dispone de un sistema informático básico. C
4	¿Se cumple con las Leyes y Normativas a las que está regidos la empresa?	X		
5	¿El sistema de comunicación interna de la empresa proporciona oportunamente a todos los integrantes información confiable para poder cumplir con sus responsabilidades?		X	Existe una falta de comunicación. C
6	¿Los socios y empleados de la empresa están conscientes de la importancia de cumplir con los objetivos planteados?	X		
7	¿Se crean mecanismos donde los empleados proporcionan recomendaciones de mejoramiento para el departamento?	X		
8	¿La información de la empresa está disponible para todos los socios que requieran de ella en su momento?	X		
	Σ TOTAL	5	3	

C = Hallazgo
Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: MM	FECHA: 17-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-07-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

EC1 8/13

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
5-50 %	51 - 75 %	76 - 95%
CONFIANZA		
ALTA	MODERADO	BAJA
76-95 %	51 - 75 %	5 - 50%

5

$$\text{CONFIANZA} = \frac{3}{8} \times 100 \qquad \text{RIESGO} = \frac{3}{8} \times 100$$

CONFIANZA= 63% @ RIESGO= 37% @

@ = Analizado

ANÁLISIS

Mediante la evaluación realizada al componente de información y comunicación se pudo determinar que no dispone de un sistema informático necesario de acuerdo al criterio de la persona interesada, por otro lado, no existe un reglamento interno que conozca todo el personal; por las inexistencias encontradas en la información se ha podido determinar que existe un nivel de confianza del 63% y un nivel de riesgo del 37%, por lo que se recomienda que la empresa debe disponer de un sistema informático actualizado que cumpla con las condiciones como: calidad, pertinencia, oportuna para la toma de decisiones.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 17-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-07-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
MONITOREO ESTRATÉGICO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

EC1 9/13

Objetivo:

Evaluar el funcionamiento del control interno, en su componente de monitoreo enfocado, en sus valores, principios y cultura organizacional.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿El gerente de la empresa Rio Piatua realiza una evaluación con la finalidad de verificar su gestión?	X		
2	¿El gerente de la empresa Rio Piatua realiza evaluaciones de desempeño periódicas a los servidores?		X	No hay una actualización de las evaluaciones. C
3	¿El gerente de la empresa Rio Piatua realiza reuniones con el personal para verificar el grado de cumplimiento de metas?	X		
4	¿La gestión de seguimiento y recuperación de crédito se realiza de forma permanente?	X		
5	¿Existen herramientas definidas de autoevaluación que permitan evaluar la gestión de la empresa?		X	No hay supervisión adecuada. C
6	¿Se prepara de forma factible la información de la empresa?	X		
7	¿Existe actividades de control en el área de cobranza?	X		
8	¿Se está cumpliendo con todas las Leyes y Reglamentos determinadas por los entes de control a las que está sujeta la empresa?	X		
	Σ TOTAL	6	2	

C = Hallazgo
Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: MM	FECHA: 17-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-07-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATA CÍAU. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES.
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

EC1 10/13

Análisis

	RIESGO	
BAJO	MODERADO	ALTO
5-50 %	51 - 75 %	76 - 95%
CONFIANZA		
ALTA	MODERADO	BAJA
76-95 %	51 - 75 %	5 - 50%

6

$$\text{CONFIANZA} = \frac{\text{---}^2}{8} \times 100 \qquad \text{RIESGO} = \frac{\text{---}}{8} \times 100$$

CONFIANZA = 75% @ RIESGO = 25% @

@ = Analizado

ANÁLISIS

Mediante la evaluación realizada al quinto componente supervisión o monitoreo se pudo determinar que no hay actualización de las evaluaciones y una supervisión adecuada del desempeño del personal, no se aplican indicadores para determinar el cumplimiento de sus metas; por las inexistencias encontradas en la evaluación se ha podido determinar que existe un nivel de confianza del 75% y un nivel de riesgo del 25%, por lo que se recomienda implementar una política donde determine la supervisión y evaluación del personal a la vez que se implemente indicadores para el cumplimiento de las metas en sus cobranzas de sus aportes.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 17-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-07-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

EC1
11/13

Resumen de Riesgo de Control

N°	COMPONENTE COSO I	% RIESGO	% CONFIANZA
1	Ambiente de Control	37	63
2	Evaluación de Riesgo	25	75
3	Actividades de Control	25	75
4	Información y Comunicación	37	63
5	Monitoreo Estratégico	25	75
Total Promedio de Ponderación		149	351

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
5-50 %	51 - 75 %	76 - 100%
CONFIANZA		
ALTA	MODERADO	BAJA
76-95 %	51 - 75 %	5 - 50%

149
 $CONFIANZA = \frac{149}{500} \times 100$ $RIESGO = \frac{351}{500} \times 100$

$CONFIANZA = 70\% @$ $RIESGO = 30\% @$

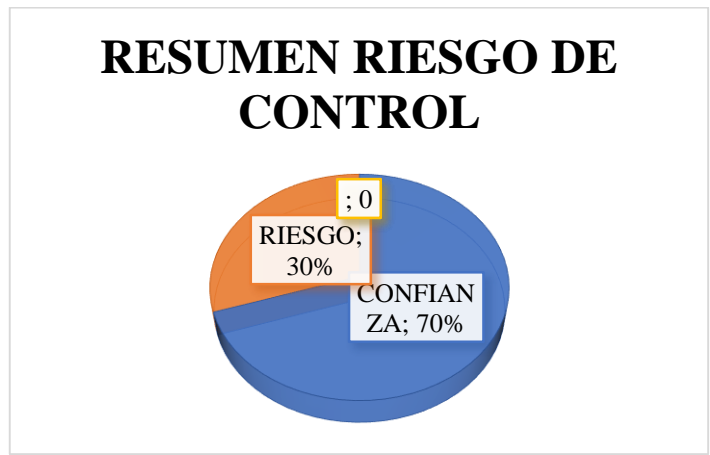


Gráfico 4-3: Resumen Riesgo de Control

Fuente: Empresa Rio Piatua
 Elaborado por: Mónica Marisol Miguez Montoya (2020)

ELABORADO POR: MM	FECHA: 17-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-07-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

EC1
12/13

ANÁLISIS DE LOS 5 COMPONENTES DEL COSO I

Luego de aplicados los cuestionarios de control interno basados en el COSO I se pudo comprobar que:

Mediante la evaluación al componente ambiente de control se pudo determinar que en la empresa Rio Piatua no cuenta con un Manual de Funciones, falta de socialización por parte de las autoridades de su filosofía como son la misión y visión, por otro lado, no hay un sistema de control biométrico para el control de ingreso y salida del personal de la empresa.

En la evaluación al componente evaluación del riesgo se pudo determinar que se encontró que la gerencia no analiza la probabilidad de que ocurra un riesgo, además no se realiza un análisis del impacto de los riesgos identificados.

Evaluado el componente actividades de control se determinó que no cuenta con procedimientos predeterminados para la custodia de sus recursos físicos, y la falta de indicadores de desempeño que evalúen a sus empleados.

Al realizar la evaluación al componente información y comunicación se determinó que no se realiza actualizaciones de su sistema informático, existiendo una falta de comunicación interna en el sistema.

Al realizar la evaluación al componente monitoreo estratégico se determinó que no hay una actualización de las evaluaciones periódicas de desempeño a sus servidores y no existen herramientas definidas de autoevaluación que permita evaluar la gestión de la empresa.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 17-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-07-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

EC1
13/13

Por lo analizado anteriormente y las evaluaciones realizadas se pudo determinar un nivel de confianza con el 70% y un nivel de riesgo del 30%; este nivel se ha dado debido al incumplimiento de las políticas establecidas, de esta manera se ve la necesidad de implementar y aplicar un sistema de control interno acorde a las necesidades de la empresa.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 17-06-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 06-07-2019

**EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE RIESGOS DE AUDITORÍA**

MRA 1/5

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

N.º	COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	RIESGO IDENTIFICADO Y SU CLASIFICACIÓN (ALTO, MEDIO, BAJO)	PUNTOS DONDE CENTRAR LAS ACCIONES / ACTIVIDADES DE CONTROL
1	AMBIENTE DE CONTROL	<p>La empresa Rio Piatua cuenta con un Manual de Funciones acorde a su organigrama estructural.</p> <p>Conoce y tiene claro la misión y visión de la empresa.</p> <p>La empresa Rio Piatua utiliza un sistema biométrico como parte del control de ingreso y salida de su personal a la oficina.</p>	<p>Bajo</p> <p>Bajo</p> <p>Bajo</p>	<p>Falta de un Manual de Funciones. C</p> <p>Falta de socialización por parte de las autoridades. C</p> <p>Implementación de un sistema de control para el personal de la empresa. C</p>

C = Hallazgo

ELABORADO POR: MM	FECHA: 09-07-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 21-07-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE RIESGOS DE AUDITORÍA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

MRA 2/5

Nº	COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	RIESGO IDENTIFICADO Y SU CLASIFICACIÓN (ALTO, MEDIO, BAJO)	PUNTOS DONDE CENTRAR LAS ACCIONES / ACTIVIDADES DE CONTROL
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS	<p>Se valora la probabilidad de ocurrencia de un riesgo de trabajo por parte del personal.</p> <p>Los riesgos identificados han sido tomados en cuenta de acuerdo al nivel de impacto institucional.</p>	<p>Moderado</p> <p>Moderado</p>	<p>La gerencia no analiza la probabilidad de que ocurra un riesgo de trabajo. C</p> <p>La empresa no realiza un análisis de impacto. C</p>

C = Hallazgo

ELABORADO POR: MM	FECHA: 09-07-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 21-07-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE RIESGOS DE AUDITORÍA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

MRA 3/5

N°	COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	RIESGO IDENTIFICADO Y SU CLASIFICACIÓN (ALTO, MEDIO, BAJO)	PUNTOS DONDE CENTRAR LAS ACCIONES / ACTIVIDADES DE CONTROL
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	<p>La empresa cuenta con procedimientos predeterminados para la custodia de sus recursos físicos.</p> <p>La empresa cuenta con indicadores de desempeño para evaluar la gestión administrativa.</p>	<p>Bajo</p> <p>Bajo</p>	<p>Incumplimiento de políticas que regulan la custodia de sus recursos. C</p> <p>Falta de indicadores que evalúen el desempeño de sus empleados. C</p>

C = Hallazgo

ELABORADO POR: MM	FECHA: 09-07-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 21-07-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE RIESGOS DE AUDITORÍA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

MRA
4/5

Nº	COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	RIESGO IDENTIFICADO Y SU CLASIFICACIÓN (ALTO, MEDIO, BAJO)	PUNTOS DONDE CENTRAR LAS ACCIONES / ACTIVIDADES DE CONTROL
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<p>La empresa Rio Piatua realiza actualizaciones de su sistema informático.</p> <p>El sistema informático provee de la información necesaria de acuerdo al criterio de la persona interesada.</p> <p>El sistema de comunicación interna de la empresa proporciona oportunamente a todos los integrantes información confiable para poder cumplir con sus responsabilidades.</p>	<p>Bajo</p> <p>Bajo</p> <p>Bajo</p>	<p>La empresa dispone de un sistema informático básico. C</p> <p>Dispone de un sistema informático básico. C</p> <p>Existe una falta de comunicación. C</p>

C = Hallazgo

ELABORADO POR: MM	FECHA: 09-07-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 21-07-2019

**EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE RIESGOS DE AUDITORÍA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

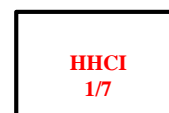
MRA 5/5

N°	COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	RIESGO IDENTIFICADO Y SU CLASIFICACIÓN (ALTO, MEDIO, BAJO)	PUNTOS DONDE CENTRAR LAS ACCIONES / ACTIVIDADES DE CONTROL
5	MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES.	<p>El gerente de la empresa Rio Piatua realiza evaluaciones de desempeño periódicas a los servidores.</p> <p>Existen herramientas definidas de autoevaluación que permitan evaluar la gestión de la empresa.</p>	<p>Bajo</p> <p>Bajo</p>	<p>No hay una actualización de las evaluaciones.©</p> <p>No hay una supervisión adecuada.©</p>

© = Hallazgo

ELABORADO POR: MM	FECHA: 09-07-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 21-07-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018



1. La empresa no cuenta con un Manual de Funciones. (Ref. ECI 1/13)

Condición: La empresa Rio Piatúa dedicada a la transportación de carga pesada, no cuenta con un Manual de Funciones en donde se dé a conocer las tareas y responsabilidades de acuerdo a las competencias requeridas en un puesto.

Criterio: El manual de funciones es un documento de trabajo que contiene el conjunto de normas y actividades que realiza cada empleado técnicamente basado en el proceso y la naturaleza del puesto de una empresa de una manera sistemática cuyo objetivo es ordenar y orientar al desarrollo de las actividades diarias de una manera eficiente.

Causa: En la empresa Rio Piatúa por desconocimiento de una herramienta fundamental en la gestión administrativa como es la elaboración de un manual de funciones no se ha llegado a detallar la conformación de los diferentes cargos existentes en la misma.

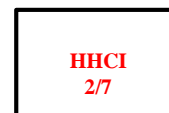
Efecto: Para la empresa Rio Piatúa la falta de un manual de funciones ha ocasionado que los diferentes empleados no conozcan sus responsabilidades y roles de los puestos que están ejecutando.

Conclusión: En la empresa Rio Piatúa no existe un manual de funciones que detalle los diferentes cargos con cada una de sus funciones y responsabilidades que deben ejecutar ocasionando el desconocimiento de su personal referente a lo que tienen que realizar.

Recomendación: A la Gerencia elaborar el manual de funciones con la finalidad de difundir y poner en práctica con cada uno de los empleados de la empresa.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 16-08-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 21-08-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018



2. Falta de socialización por parte de las autoridades referente a la misión y visión de la empresa. (Ref. ECI 1/13)

Condición: La empresa Rio Piatúa dedicada a la transportación de carga pesada, no ha socializado la misión y visión a sus empleados, siendo estos considerados como una declaración explícita y responsabilidad compartida entre la gerencia y los trabajadores.

Criterio: Es responsabilidad de la gerencia proceder a socializar la misión y visión con sus empleados, con la finalidad de que los mismos se comprometan a lograr los objetivos que busca obtener la empresa.

Causa: Por el desconocimiento de una herramienta fundamental en la gestión administrativa como es la planificación estratégica, donde se llega a elaborar y difundir la misión y visión de la empresa, con la finalidad de llegar a un compromiso de sus integrantes.

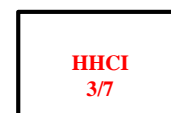
Efecto: Por la falta de socialización de la filosofía de la empresa como es su misión y visión, Rio Piatua no ha permitido que todo su personal se comprometa en cumplir con la razón de ser y a dónde quiere llegar.

Conclusión: La empresa Rio Piatúa dedicada a la transportación de carga pesada, no ha socializado su misión y visión los mismos que son de gran importancia para la permanencia y crecimiento de la misma.

Recomendación: A la Gerencia elaborar trípticos, hojas volantes donde conste la misión y visión, con la finalidad de ubicar en las oficinas de la empresa y en cada uno de los vehículos de cada socio, con la finalidad de comprometer a todos los integrantes a trabajar por un mismo objetivo.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 16-08-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 21-08-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018



3. La empresa Rio Piatua utiliza un sistema biométrico como parte del control de ingreso y salida de su personal a la oficina. (Ref. ECI 1/13)

Condición: La empresa Rio Piatua no cuenta con un sistema biométrico de control de ingreso y salida de su personal a la oficina omitiendo una herramienta del control interno.

Criterio: El control es importante en una empresa ya que se está monitoreando el compromiso y cumplimiento de todos los horarios y funciones de su personal y así llegar al logro de sus objetivos.

Causa: Desconocimiento por parte de las autoridades de la empresa respecto a las herramientas administrativas para realizar el control de su personal respecto a su horario y cumplimiento de funciones.

Efecto: Incumplimiento de funciones y horarios por parte del personal de la empresa.

Conclusión: La empresa no cuenta con medidas de control interno de su personal.

Recomendación: Rio Piatúa a través de la gerencia debe implementar inmediatamente medidas de control como un sistema biométrico y no mantener sus registros de asistencias manuales actuales.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 16-08-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 21-08-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018



- 4. La gerencia no analiza la probabilidad e impacto de que ocurra un riesgo de trabajo por parte del personal y llegar a valorar los mismos identificados de acuerdo al impacto.**
(Ref. ECI 3/13)

Condición: En la empresa Rio Piatúa no se analiza la probabilidad de ocurrencia de riesgo de trabajo.

Criterio: La valoración del riesgo estará encaminada a obtener la información necesaria para estimar su situación de riesgo, para estimar su probabilidad de ocurrencia, lo que permitirá a los funcionarios reflexionar sobre este tema.

Causa: En la empresa Rio Piatúa no existe un plan de contingencia para minimizar los posibles riesgos que pueden ocurrir en la empresa.

Efecto: Conflictos y llamadas de atención dentro de la empresa.

Conclusión: La empresa no valora la probabilidad de ocurrencia de los riesgos que puedan presentarse.

Recomendación: Rio Piatúa debe valorar los riesgos desde el punto de vista de su probabilidad y ocurrencia; realizando el análisis de cuan probable es que ocurra y cuál es el impacto que se puede dar.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 16-08-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 21-08-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018



- 5. La empresa no cuenta con procedimientos predeterminados para la custodia de sus recursos físicos. (Ref. ECI 5/13)**

Condición: En la empresa Rio Piatúa no existen procedimientos predeterminados con la finalidad de llegar a la custodia de sus recursos físicos o bienes.

Criterio: La empresa debe efectuar constancias físicas periódicamente a fin de determinar novedades respecto al uso que se le está dando a estos bienes.

Causa: Los bienes de la empresa no tienen un sistema de control adecuado.

Efecto: Desconocimiento de la ubicación y pérdida de los bienes o recursos físicos de la empresa.

Conclusión: En la empresa Rio Piatúa no existen procedimientos para custodiar los bienes o recursos físicos.

Recomendación: La empresa Rio Piatúa deberá diseñar inmediatamente los archivos y procedimientos que permitan salvaguardar los bienes y activos.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 16-08-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 21-08-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018



6. Falta de indicadores que evalúen el desempeño de sus empleados en la gestión administrativa. (Ref. ECI 5/13) y (Ref. ECI 9/13)

Condición: La empresa Rio Piatúa no dispone de indicadores de desarrollo de desempeño para evaluar a su personal.

Criterio: De acuerdo a la normativa legal la empresa emitirá y difundirá las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño en periodos determinados por la gerencia.

Causa: Existe una falta de evaluación por parte de las autoridades con la finalidad de obtener el conocimiento de su esfuerzo e interés para desenvolverse en los puestos de trabajo.

Efecto: Para la empresa Rio Piatúa le servirá tener los resultados en forma cuantitativa para realizar los cambios necesarios en beneficio de su personal.

Conclusión: La empresa Rio Piatúa no cuentan con herramientas de evaluación de desempeño como determina las políticas de la misma.

Recomendación: La empresa debe efectuar las evaluaciones de desempeño bajo criterios técnicos de acuerdo a las actividades o funciones que realiza su personal.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 16-08-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 21-08-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018



- 7. El sistema de comunicación interna de la empresa proporciona oportunamente a todos los integrantes información confiable para poder cumplir con sus responsabilidades.**
(Ref. ECI 7/13)

Condición: La empresa Rio Piatúa no dispone de un sistema informático actualizado.

Criterio: De acuerdo a la normativa legal la empresa se mantendrá actualizaciones de software estándares que faciliten la operación, flujo de la información y comunicación mediante la adopción de software de mayor compatibilidad interna, para facilitar así el flujo de la información entre los integrantes de la empresa.

Causa: Existe una falta de conocimiento, esfuerzo e interés por parte de los directivos de la empresa.

Efecto: Para la empresa Rio Piatúa se da un retraso en los procesos, ocasionando inseguridad que el trabajo se esté realizando debidamente o correctamente.

Conclusión: La empresa Rio Piatúa no ha adquirido un software que esté acorde a los requerimientos y necesidades de la empresa.

Recomendación: La empresa debe a través de la gerencia disponer de un sistema informático avanzado y actualizado que cumplan con las condiciones de calidad, pertinencia oportuna para la toma de decisiones.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 16-08-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 21-08-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DEL ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

AO 1/2

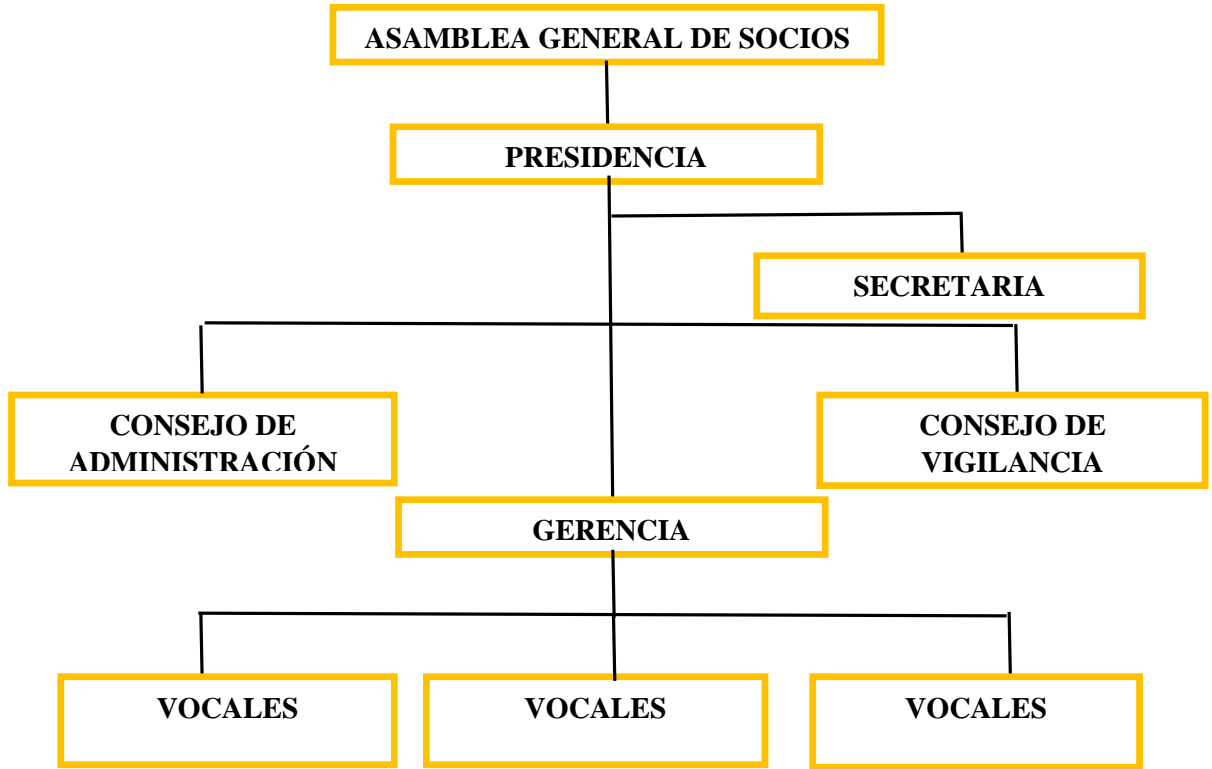


Gráfico 2-3. Organigrama Estructural de la Empresa Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda.

Fuente: Empresa Transpiatúa

Elaborado por: Mónica Marisol Miguez Montoya (2020)

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-08-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 10-08-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ANÁLISIS DEL ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

AO
2/2

CONDICIÓN: La empresa Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda. Mantiene una estructura organizacional (organigrama estructural) errónea en donde se observa que no está diseñada de manera correcta y que las funciones no están difundidas.

CRITERIO: Un organigrama es la representación gráfica o fotográfica de una empresa, permitiendo visualizar su estructura orgánica y las líneas de coordinación, agrupación y jerarquización entre las distintas personas que laboran en una entidad.

CAUSA: se observa una falta de asesoramiento en la distribución jerárquica y funcional.

EFECTO: Falta de compromiso en las funciones otorgadas a los empleados.

CONCLUSIÓN: La empresa no tiene definido un organigrama estructural y funcional que este acorde a la realidad, es decir no se observan las diferentes dependencias o personas que integran la misma.

RECOMENDACIÓN: La empresa debe actualizar su estructura orgánica de manera que permita dar a conocer y observar a la entidad con sus funciones en las diferentes áreas de una manera eficiente y eficaz, con la participación de todos sus miembros.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 05-08-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 10-08-2019

INDICADORES DE GESTIÓN

EFICACIA

Conocimiento de la filosofía de la empresa: Misión y Visión

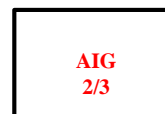
$$\frac{\text{\# de empleados y socios que conocen en el año 2018}}{\text{\# total de empleados y socios que conocen en el año 2018}} * 100$$
$$\frac{4}{16} * 100 = 25\%$$

Conclusión: Del resultado obtenido en el presente indicador, se puede evidenciar que apenas el 25% de todos los integrantes de la empresa conocen la filosofía como es la misión y visión de Río Piatúa, esto se debe por la falta de socialización por parte de los directivos de la misma.

Recomendación: Al gerente de la empresa proceda con la socialización de la misión y visión a través de la utilización de trípticos y afiches con la finalidad de que todos los que hacen la empresa tengan un mismo direccionamiento en alcanza los objetivos.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 30-08-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 04-09-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
APLICACIÓN INDICADORES DE GESTIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018



INDICADORES DE GESTIÓN

EFICACIA

Personal capacitado de la empresa

$$\frac{\text{\# de empleados y socios capacitados en el año 2018}}{\text{\# total de empleados y socios capacitados en el año 2018}} * 100$$
$$\frac{6}{16} * 100 = 38\%$$

Conclusión: Del resultado obtenido en el presente indicador, se puede evidenciar que apenas el 38% de todos los integrantes de la empresa se han capacitado, mientras que el 62% restante no han recibido la capacitación lo que puede incidir en el desarrollo de sus funciones y responsabilidades de Rio Piatúa.

Recomendación: Al gerente y los diferentes consejos de la empresa procedan a delinear planes de capacitación en días que todos sus integrantes puedan estar, con la finalidad de que no exista malos entendidos entre todos los que hacen la empresa Rio Piatúa y por ende llegar alcanzar los objetivos propuestos.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 30-08-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 04-09-2019

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
APLICACIÓN INDICADORES DE GESTIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018



INDICADORES DE GESTIÓN

EFICIENCIA

Asistencia a sesiones por parte de socios.

$$\frac{\text{\# de sesiones realizadas en el año 2018}}{\text{\# de sesiones planificadas en el año 2018}} * 100$$
$$\frac{12}{12} * 100 = 100\%$$

Conclusión: Del resultado obtenido en el presente indicador, se puede evidenciar que el 100% de socios de la empresa asisten a las sesiones ordinarias convocadas por la gerencia de Río Piatua cuando lo crea necesario, observándose la responsabilidad de cada uno de ellos.

Recomendación: A todos los socios seguir manteniendo la misma responsabilidad en la asistencia a las sesiones ordinarias que sean convocadas por las autoridades de la empresa, demostrando así que tienen un compromiso por alcanzar los objetivos propuestos.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 30-08-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 04-09-2019

CONVOCATORIA LECTURA DEL INFORME
CARTA INTRODUCTORIA

Santa Clara 16 de octubre de 2019

Señor
Carlos Arnulfo Villagómez Erazo
**PRESIDENTE DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA
TRANSPIATUA CÍA. LTDA.**
Presente.

De mi consideración

Reciba un atento y cordial saludo, a la vez que como es de su conocimiento he procedido a practicar una auditoría de gestión utilizando el método COSO y la aplicación de cuestionarios de control interno, entrevistas y observación directa a la **EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.** en el período 2018.

Señor gerente, por medio de la presente, convoco a usted y a todo el personal de la empresa a la conferencia final de comunicación de resultados del informe de la Auditoría de Gestión a las áreas administrativas.

Esta diligencia se llevará a cabo el día 16 de octubre de 2019, a partir de las 10h00 en el local de la empresa.

Por la atención que se dé a la presente, me suscribo con la más alta consideración y estima.

Atentamente:

Mónica Miguez
JEFE DE EQUIPO

ELABORADO POR: MM	FECHA: 09-09-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 09-09-2019

INFORME FINAL

Información Introdutoria

1. Motivo de la Auditoría

Realizar una auditoría de gestión a la EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA. período 2018; a través de la máxima autoridad el señor Carlos Arnulfo Villagómez Erazo presidente de la entidad procediendo a dar la autorización a la señora Auditora, a fin de realizar la Auditoría de gestión para el periodo económico 2019.

2. Objetivos

2.1. Objetivo General

Realizar una Auditoría a la Empresa de Transporte Pesado Rio Piatua Transpiatua Cía. Ltda., período 2018, de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, tomando como base en la evaluación del Sistema de Control Interno, que determine el cumplimiento de planes y acciones administrativas.

2.2. Objetivos Específicos

- a. Evaluar la estructura del control interno y dar a conocer sugerencias y recomendaciones a través del informe del control interno.
- b. Comprobar el nivel de desempeño del personal a través de indicadores, con la finalidad de determinar la magnitud en que se están cumpliendo los objetivos de la empresa.
- c. Dar a conocer las deficiencias en el proceso de la realización de la Auditoría indicando sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

3. Alcance

La auditoría de gestión abarca el periodo comprendido entre el 01 de enero a 31 de diciembre de 2018.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 23-09-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 23-09-2019

INFORME CONFIDENCIAL DE CONTROL INTERNO

Al señor Carlos Arnulfo Villagómez Erazo

De mi consideración:

Concluida la Auditoría de Gestión realizada a la Empresa de Transporte Pesado Rio Piatúa Transpiatúa Cía. Ltda. período 2018, y en calidad de auditora externa, en concordancia con la Norma Internacional de Auditoría 265 sobre comunicación de las deficiencias en el Control Interno a los responsables de la dirección de la misma, en el presente informe se pone a vuestra consideración los resultados obtenidos durante el examen realizado.

El estudio y evaluación del sistema de control interno, correspondiente al año 2018; que se da a conocer en el presente informe confidencial del auditor independiente, tiene como objetivo mejorar la administración, para ello se plasman los comentarios, conclusiones y recomendaciones, respecto de los resultados de la auditoría practicada en la entidad antes mencionada, considerando las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA).

Se debe indicar que el objetivo del sistema de control interno, es proporcionar una seguridad razonable de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas enmarcadas en el marco legal adecuado.

El estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el párrafo segundo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control interno que se pudo evaluar a través de una Auditoría de Gestión.

ELABORADO POR: MM	FECHA: 23-09-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 23-09-2019

ACTA DE CONFERENCIA FINAL

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA., PERÍODO 2018.

En cumplimiento a lo dispuesto a la convocatoria para la lectura de informe final del día 16 de octubre de 2018, a partir de las 10:30 am. En las oficinas de la empresa, se constituyen las partes interesadas, con la finalidad de participar los resultados contenidos en el informe de la Auditoría de Gestión a los procedimientos realizados en las áreas Administrativas y de Personal operativo para el período 2018. La presente auditoría se realizó de conformidad a la orden de trabajo emitida por el Ing. Pedro Pablo Bravo Molina y el Ing. Jorge Arias Esparza, Supervisores del Equipo de Auditoría el 16 de octubre de 2018

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes se procedió a la lectura de comunicación de resultados, diligencia en la cual se dieron a conocer los resultados obtenidos, a través de sus comentarios, conclusiones y recomendaciones. Para constancia de lo actuado se suscribe la presente acta, en original y copia.

Para constancia de lo expuesto firman:

Nombres y Cargo	Firma
Señor Carlos Arnulfo Villagómez Erazo PRESIDENTE DE LA EMPRESA	

ELABORADO POR: MM	FECHA: 23-09-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 23-09-2019

**EMPRESA DE TRANSPORTES PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRÍZ MONITOREO ESTRATEGICO DE RECOMENDACIONES**

MER 1/3

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

N o	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	PLAZO	RECURSOS	OBSERVACIONES
1	En la empresa Rio Piatua no existe un manual de funciones que detalle los diferentes cargos con cada una de sus funciones y responsabilidades que deben ejecutar ocasionando el desconocimiento de su personal referente a lo que tienen que realizar.	A la Gerencia elaborar el manual de funciones con la finalidad de difundir y poner en práctica con cada uno de los empleados de la empresa.	GERENCIA Y SOCIOS	15 días	Materiales	
2	La empresa Rio Piatua dedicada a la transportación de carga pesada, no ha socializado su misión y visión los mismos que son de gran importancia para la permanencia y crecimiento de la misma.	A la Gerencia elaborar trípticos, hojas volantes donde conste la misión y visión, con la finalidad de ubicar en las oficinas de la empresa y en cada uno de los vehículos de cada socio, con la finalidad de comprometer a todos los integrantes a trabajar por un mismo objetivo.	GERENCIA	8 días	Materiales	
3	La empresa no cuenta con medidas de control interno de su personal.	Rio Piatua a través de la gerencia debe implementar inmediatamente medidas de control como un sistema biométrico y no mantener sus registros de asistencias manuales actuales.	GERENCIA	15 días	Informáticos	
4	La empresa no valora la probabilidad de ocurrencia de los riesgos que puedan presentarse.	Rio Piatua debe valorar los riesgos desde el punto de vista de su probabilidad y ocurrencia; realizando el análisis de cuan probable es que ocurra y cuál es el impacto que se puede dar.	PERSONAL DE LA EMPRESA	8 días	Materiales	

ELABORADO POR: MM	FECHA: 07-10-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-10-2019

EMPRESA DE TRANSPORTES PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRÍZ MONITOREO ESTRATEGICO DE RECOMENDACIONES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

MER 2/3

N o	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	PLAZO	RECURSOS	OBSERVACIONES
5	En la empresa Rio Piatua no existen procedimientos para custodiar los bienes o recursos físicos.	La empresa Rio Piatua deberá diseñar inmediatamente los archivos y procedimientos que permitan salvaguardar los bienes y activos.	GERENCIA	15 días	Materiales	
6	La empresa Rio Piatua no cuenta con herramientas de evaluación de desempeño como determina las políticas de la misma.	La empresa debe efectuar las evaluaciones de desempeño bajo criterios técnicos de acuerdo a las actividades o funciones que realiza su personal.	GERENCIA	8 días	Materiales	
7	La empresa Rio Piatua no ha adquirido un software que este acorde a los requerimientos y necesidades de la empresa.	La empresa debe a través de la gerencia disponer de un sistema informático avanzado y actualizado que cumplan con las condiciones de calidad, pertinencia oportuna para la toma de decisiones.	GERENCIA	15 días	Informáticos	
8	La empresa no tiene definido un organigrama estructural y funcional que este acorde a la realidad, es decir no se observan las diferentes dependencias o personas que integran la misma.	La empresa debe actualizar su estructura orgánica de manera que permita dar a conocer y observar a la entidad con sus funciones en las diferentes áreas de una manera eficiente y eficaz, con la participación de todos sus miembros.	PERSONAL DE LA EMPRESA Y GERENCIA	15 días	Materiales	

ELABORADO POR: MM	FECHA: 07-10-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-10-2019

EMPRESA DE TRANSPORTES PESADO RIO PIATUA TRANSPIATUA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRÍZ MONITOREO ESTRATEGICO DE RECOMENDACIONES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

MER 3/3

Nº	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	PLAZO	RECURSOS	OBSERVACIONES
9	Del resultado obtenido en el presente indicador, se puede evidenciar que apenas el 25% de todos los integrantes de la empresa conocen la filosofía como es la misión y visión de Rio Piatua, esto se debe por la falta de socialización por parte de los directivos de la misma.	Al gerente y los diferentes consejos de la empresa procedan a delinear planes de capacitación en días que todos sus integrantes puedan estar, con la finalidad de que no exista malos entendidos entre todos los que hacen la empresa Rio Piatua y por ende llegar alcanzar los objetivos propuestos.	GERENCIA	15 días	Materiales	
10	Del resultado obtenido en el presente indicador, se puede evidenciar que apenas el 38% de todos los integrantes de la empresa se han capacitado, mientras que el 62% restante no han recibido la capacitación lo que puede incidir en el desarrollo de sus funciones y responsabilidades de Rio Piatua.	Al gerente y los diferentes consejos de la empresa procedan a delinear planes de capacitación en días que todos sus integrantes puedan estar, con la finalidad de que no exista malos entendidos entre todos los que hacen la empresa Rio Piatua y por ende llegar alcanzar los objetivos propuestos.	GERENCIA	8 días	Materiales	
11	Del resultado obtenido en el presente indicador, se puede evidenciar que el 100% de socios de la empresa asisten a las sesiones ordinarias convocadas por la gerencia de Rio Piatua cuando lo crea necesario, observándose la responsabilidad de cada uno de ellos.	A todos los socios seguir manteniendo la misma responsabilidad en la asistencia a las sesiones ordinarias que sean convocadas por las autoridades de la empresa, demostrando así que tienen un compromiso por alcanza los objetivos propuestos.	GERENCIA	3 días	Materiales	

ELABORADO POR: MM	FECHA: 07-10-2019
REVISADO POR: PB	FECHA: 07-10-2019

CONCLUSIONES

Con la aplicación de un fundamento teórico se pudo apoyar el presente trabajo de titulación para la realización de una auditoría de gestión, lo que permitió tener un conocimiento claro y preciso.

A través de la aplicación de los métodos de investigación y con la utilización de encuestas y entrevistas se llegó a determinar las deficiencias relevantes dentro de la gestión.

La auditoría de gestión mediante la aplicación de sus fases: Conocimiento preliminar, planificación, ejecución y comunicación de resultados, se obtuvieron los siguientes hallazgos: La empresa no cuenta con un Manual de Funciones, Falta de socialización por parte de las autoridades referente a la misión y visión de la empresa, la empresa Rio Piatua utiliza un sistema biométrico como parte del control de ingreso y salida de su personal a la oficina, La gerencia no analiza la probabilidad e impacto de que ocurra un riesgo de trabajo por parte del personal y llegar a valorar los mismos identificados de acuerdo al impacto, La empresa cuenta con procedimientos predeterminados para la custodia de sus recursos físicos, falta de indicadores que evalúen el desempeño de sus empleados en la gestión administrativa, El sistema de comunicación interna de la empresa proporciona oportunamente a todos los integrantes información confiable para poder cumplir con sus responsabilidades.

Se elaboró el informe de auditoría con sus respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones.

RECOMENDACIONES

Emplear la base teórica expuesta en el presente trabajo de titulación como herramienta útil para los procesos existentes dentro de la entidad y además sustente los conocimientos de los futuros profesionales.

Realizar la ejecución de sus actividades tomando en consideración las Normas de Control Interno, de esta manera se impida desviaciones y se aplique a tiempo las medidas correctivas.

Analizar las debilidades y hallazgos detectados durante la ejecución de la Auditoría de Gestión para que se aplique las medidas correctivas y se encuentre las posibles soluciones.

Los directivos de la empresa deberán analizar las conclusiones y recomendaciones emitidas en el informe final de auditoría, los mismos que le permita mejorar la gestión administrativa y llegar a la correcta toma de decisiones.

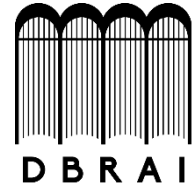
BIBLIOGRAFÍA

- Aldaz , R. (2015). *Auditoría de gestión a la empresa systemarket de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013*. (Tesis de Pregrado. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5676/1/82T00523.pdf>
- Arens, A., Elder R, J., &Beasley M, S. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson Educación.
- Asamblea Nacional Constituyente. (2018). *Constitución de la república del ecuador*.Obtenido de: https://www.oas.org/juridico/mla/sp/ecu/sp_ecu-int-text-const.pdf
- Blanco, L. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos*.Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Coello, V. (2015). *Auditoría de gestión a la dirección de obras públicas del gobierno Autónomo descentralizado del cantón pallatanga, provincia de chimborazo, período 2012*. (Tesis de Pregrado. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5625>
- Durán, A. (2012). *Texto básico de auditoría de gestión*.Riobamba:ESPOCH
- Código de Trabajo. (2019). *Ecuador legal*. Obtenido de: <http://www.ecuadorlegalonline.com/laboral/codigo-de-trabajo/>
- Finkowsky, F. (2013). *Auditoría administrativa*. México: Pearson Educación.
- Freire, S. (2018). *La Auditoría de gestión para la ejecución de proyectos en las instituciones sin fines de lucro en ecuador*.(Tesis de Pregrado.Universidad Técnica de Ambato.). Obtenido de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/28168/1/T4293i.pdf>
- González, R. (2016). *Marco integrado de control interno. Modelo COSO III*. Recuperadode: <http://ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Goodstein, L. (2011). *Planeación estratégica*. Obtenido de:http://ri.ufg.edu.sv/js_pui/bitstream/11592/7837/3/330.15-A185d-CAPITULO%20II.pdf.
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2018). *Misión, visión, valores y objetivos estratégicos*. Obtenido de: <https://www.seps.gob.ec/documents/20181/25522 /LEY %20ORGANICA%20DE%20ECONOMIA%20POPULAR%20Y%20SOLIDARIA%20actualizada%20noviembre%202018.pdf/66b23eef-8b87-4e3a-b0ba-194c2017e69a>
- Maldonado, M. (2001). *Auditoría de gestión*. Quito: Luz de América.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de gestión*. Quito: Abya Yala.
- Martínez, B. (2004). *Términos económicos, financieros y contables*. Recuperado de: http://ri.ufg.edu.sv/js_pui/bitstream/11592/8003/6/658.02-B164d-GBA.pdf
- Montes, A., &Montilla, J., & Vallejo, A. (2016). *Auditoría financiera bajo estándares internacionales papeles de trabajo*.Colombia: Icaly.

- Sánchez, M. (2017). *Auditoría de gestión a la cooperativa de ahorro y crédito "andina" Ltda. del cantón latacunga, provincia de cotopaxi, período 2016*. (Tesis de Pregrado. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.). Recuperado de: <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/7987/1/82T00819.pdf>
- Secretaría de Economía Popular y Solidaria.(2018). *Ley orgánica de economía popular y Solidaria*. Obtenido de: https://www.seps.gob.ec/documents/20181/255_22/LEY%20ORGANICA%20DE%20ECONOMIA%20POPULAR%20Y%20SOLIDARIA%20actualizada%20noviembre%202018.pdf/66b23eef-8b87-4e3a-b0ba-194c2017e69a
- Talacón, H. (2016). *Análisis FODA. herramienta de análisis empresarial*. México: McGraw-Hill.
- Telégrafo, E. (2017). *Logística de transporte a través de la historia*. Obtenido de: <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/punto/1/logistica-de-transporte-a-traves-de-la-historia>
- Transporte Ecuador: (2018). Reseña histórica transporte terrestre*. Obtenido de: <https://texpres.com/historia-transporte-terrestre-ecuador/>



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO**
**DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS
PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN**
UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS



REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 09/04/2020

INFORMACIÓN DEL AUTORA
Nombres – Apellidos: MÓNICA MARISOL MIGUEZ MONTOYA
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
Título a Optar: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
f. Documentalista Responsable: 0271-DBRAI-UPT-2020  