



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN
“GEORGE WASHINGTON”, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,
PROVINCIA CHIMBORAZO, PERÍODO 2021

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR:

JORSYN EFREN LÓPEZ GAVILANEZ

Riobamba – Ecuador

2023



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN
“GEORGE WASHINGTON”, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,
PROVINCIA CHIMBORAZO, PERÍODO 2021

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR: JORSYN EFREN LÓPEZ GAVILANEZ

DIRECTOR: DR. ALBERTO PATRICIO ROBALINO

Riobamba – Ecuador

2023

©2023, Jorsyn Efrén López Gavilánez

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

Yo Jorsyn Efrén López Gavilánez, declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autor asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Integración Curricular; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 18 de julio del 2023

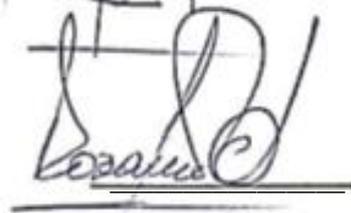
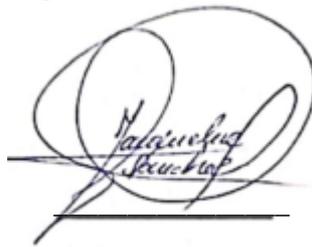


Jorsyn Efrén López Gavilánez

060469050-3

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: el Trabajo de Integración Curricular: Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN “GEORGE WASHINGTON”, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA CHIMBORAZO, PERÍODO 2021.**, realizado por el Sr: **JORSYN EFRÉN LÓPEZ GAVILÁNEZ** ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz PRESIDENTE DE TRIBUNAL INTEGRACIÓN CURRICULAR		2023-07-18
Dr. Alberto Patricio Robalino DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR		2023-07-18
Ing. Jacqueline Carolina Sánchez Lunavictoria ASESORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR		2023-07-18

DEDICATORIA

Esta tesis esta dedicada a:

A Dios quien ha sido mi guía, fortaleza y su mano de fidelidad y amor han estado conmigo hasta el día de hoy.

A mis padres Gabriel y Flor, quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

A mis hermanos y hermana por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento gracias.

A toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mi una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas.

Finalmente quiero dedicar esta tesis a la memoria de Gabriela Ocaña y a todos mis amigos y docentes por apoyarme cuando más los necesito, por extender su mano en momentos difíciles, siempre los llevo en mi corazón.

Jorsyn

AGRADECIMIENTO

A mis padres, ustedes han sido siempre el motor que impulsa mis sueños y esperanzas, quienes estuvieron siempre a mi lado en los días y noches más difíciles durante mis horas de estudio. Siempre han sido mis mejores guías de vida. Hoy cuando concluyo mis estudios, les dedico a ustedes este logro amados padres, como una meta más conquistada.

A mis tutores por guiarme con sus conocimientos y guía para llevar a cabo este último escalón. Gracias por ser quienes son y por creer en mí.

Jorsyn

TABLA DE CONTENIDOS

INDICE DE TABLAS	XI
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	XII
ÍNDICE DE ANEXOS	XIII
RESUMEN	XIV
ABSTRACT.....	XV
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.1. Planteamiento del Problema.....	2
1.2. Delimitación del problema de investigación	3
1.3. Problema general de la investigación.....	3
1.4. Problemas específicos de la investigación	3
1.5. Objetivos	4
2.2.1. Objetivo general.....	4
2.2.2. Objetivos específicos	4
1.6. Justificación	4
1.6.1. Justificación Teórica	4
1.6.2. Justificación Metodológica	5
1.6.3. Justificación Práctica	5

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. Antecedentes Investigativos.....	6
2.3. Marco teórico.....	8
2.3.1. Empresa	8
2.3.2. Clasificación de la empresa.....	8
2.3.3. Auditoría.....	9
2.3.4. Objetivo de la auditoría	9
2.3.5. Importancia de la auditoría.....	10

2.3.6. <i>Clasificación de la auditoría</i>	10
2.3.7. <i>Auditoría de Gestión</i>	11
2.3.8. <i>Importancia de la auditoría de gestión</i>	12
2.3.9. <i>Beneficios de la auditoría de gestión</i>	12
2.3.10. <i>Objetivos de la auditoría de gestión</i>	13
2.3.11. <i>Elementos de la auditoría de gestión</i>	13
2.2.12. <i>Fases de la auditoría de gestión</i>	15
2.2.13. <i>Control interno</i>	16
2.2.14. <i>Métodos de evaluación del control interno</i>	16
2.2.15. <i>Modelo COSO</i>	17
2.2.16. <i>Objetivos de control interno</i>	17
2.2.17. <i>Objetivos del COSO III</i>	18
2.2.18. <i>Componentes del COSO III</i>	18
2.2.19. <i>Riesgo de Auditoría</i>	19
2.2.20. <i>Tipo de Riesgos</i>	19
2.2.21. <i>Evidencia de auditoría</i>	19
2.2.22. <i>Características de la evidencia</i>	20
2.2.23. <i>Tipo de evidencia</i>	20
2.2.24. <i>Procedimiento de auditoría</i>	20
2.2.25. <i>Pruebas de auditoría</i>	21
2.2.26. <i>Hallazgos</i>	21
2.2.27. <i>Atributos del Hallazgo</i>	21
2.2.28. <i>Indicadores de Gestión</i>	21
2.3. Marco conceptual	22
2.3.1. <i>Auditoría de gestión</i>	22
2.3.2. <i>Indicadores de gestión</i>	22
2.3.3. <i>Eficiencia</i>	22
2.3.4. <i>Eficacia</i>	22
2.3.5. <i>Economía</i>	22
2.3.6. <i>Papeles de trabajo</i>	22
2.3.7. <i>Informe de auditoría</i>	23
2.3.8. <i>Hallazgos de auditoría</i>	23
2.3.9. <i>Evidencias de auditoría</i>	23
2.3.10. <i>Marcas de auditoría</i>	23

CAPITULO III

3. MARCO METODOLÓGICO	24
3.1. Enfoque de la investigación	24
3.1.1. <i>Enfoque Cualitativo</i>	24
3.1.2. <i>Enfoque Cuantitativo</i>	24
3.2. Métodos de la investigación	24
3.2.1. <i>Métodos teóricos</i>	24
3.2.2. <i>Método deductivo</i>	24
3.2.3. <i>Método inductivo</i>	25
3.3. Alcance de la investigación	25
3.3.1. <i>Estudios Exploratorios</i>	25
3.3.2. <i>Estudios descriptivos</i>	25
3.4. Población y Muestra	25
3.4.1. <i>Población</i>	25
3.4.2. <i>Muestra</i>	26
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de información	26
3.5.1. <i>Encuesta</i>	26
3.5.2. <i>Entrevista</i>	26
3.5.3. <i>Instrumentos</i>	26

CAPÍTULO IV

4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	27
4.1. RESULTADOS DE ENCUESTA	27

CAPÍTULO V

5. MARCO PROPOSITIVO	37
5.1. PROPUESTA	37
5.1.1. <i>Titulo</i>	37
5.1.2. <i>Contenido de la propuesta</i>	37

CAPÍTULO VI

6.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.	110
6.1.	CONCLUSIONES	110
6.2.	RECOMENDACIONES	111

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

INDICE DE TABLAS

Tabla 2-1: Modelo coso	17
Tabla 3-2: Población Escuela de Conducción WG.....	26
Tabla 4-3: Conocimiento de la auditoría de gestión	27
Tabla 4-4: Frecuencia de auditoría de gestión en la Escuela GW	28
Tabla 4-5: Mejoramiento continuo en base a la misión y visión	29
Tabla 4-6: Organigrama Estructural.....	30
Tabla 4-7: Manuales de Control Interno.....	31
Tabla 4-8: Capacitaciones al personal	32
Tabla 4-9: Manuales de funciones.....	33
Tabla 4-10: Mantenimiento Vehicular	34
Tabla 4-11: Profesionales en el área.....	35
Tabla 4-12: Medios de difusión para la publicidad	36

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1-2: Clasificación de la auditoría	10
Ilustración 2-2: Clasificación de la auditoría	11
Ilustración 3-2: Beneficios de la auditoría de gestión	12
Ilustración 4-2: Fases de la auditoría de gestión	15
Ilustración 5-2: Métodos de evaluación CI	16
Ilustración 6-2: Tipos de Riesgos	19
Ilustración 7-2: Atributos del hallazgo	21
Ilustración 8-4: Conocimiento de la auditoría de gestión.....	27
Ilustración 9-4: Frecuencia de auditoría de gestión en la Escuela GW	28
Ilustración 10-4: Mejoramiento continuo en base a la misión y visión	29
Ilustración 11-4: Organigrama Estructural	30
Ilustración 12-4: Manuales de Control Interno	31
Ilustración 13-4: Capacitaciones al personal	32
Ilustración 14-4: Manual de funciones	33
Ilustración 15-4: Mantenimiento Vehicular	34
Ilustración 16-4: Profesionales en el área	35
Ilustración 17-4: Medios de difusión para la publicidad	36
Ilustración 18-5: Contenido de la propuesta	37

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: CARTA DE AUSPICIO

RESUMEN

La presente investigación denominada Auditoría de Gestión a la Escuela de Conducción “George Washington”, de la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo, período 2021, tuvo como objetivo de determinar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los objetivos empresariales. Mediante el desarrollo del trabajo se basó en el enfoque mixto, este se sustentó en fuentes bibliográficas, además intervino los métodos, técnicas e instrumentos que sirvieron de sustento para realizar la auditoría de gestión se inició del análisis de la matriz FODA, con el objetivo de tener un diagnóstico empresarial tanto interno como externo, posteriormente se realizó la ejecución de la evaluación del sistema de control interno mediante la aplicación del cuestionario basado en el COSO III, lo cual se aplicó en los indicadores del plan operativo, con el fin de obtener evidencia que respalde los hallazgos encontrados durante la aplicación del cuestionario, como resultado de la auditoría se obtuvo que la escuela de conducción no cuenta con un manual de funciones y de control interno eficiente y materialidad se pudo detectar que no tiene funciones específicas cada colaborador y también no cuenta con una publicidad en medios digitales y tampoco cuenta con un plan de capacitación anual en la escuela, lo cual ocasiona que la empresa no cuente con los resultados esperados, lo antes expuesto permitió deducir que la parte administrativa debe tomar en cuenta la capacitación permanente al personal, realizar un manual de funciones y difundir la publicidad en medios que tengan mayor acogida en la actualidad.

Palabras clave: <CONTROL INTERNO>, <MATERIALIDAD>, <INDICADORES>, <EFICIENCIA>, <EFICACIA>, <RIESGOS>.



03-08-2023

1626-DBRA-UPT-2023

ABSTRACT

The "Management Audit of George Washington Driving School" in Riobamba, Chimborazo Province, in 2021, is research aimed at determining the efficiency, effectiveness, and economic levels in meeting business objectives. This study followed a mixed approach, drawing upon relevant academic literature and following several methods, techniques, and instruments to conduct the management audit. The research started by analyzing the SWOT matrix. This analysis provided insights into the company's internal and external diagnostics. Subsequently, applying a questionnaire based on COSO III required an internal control system to target the operational plan's indicators to gather evidence supporting the audit's findings. The audit results revealed that the driving school needs an efficient manual of functions and internal control. Moreover, materiality issues were detected, indicating each employee's lack of specific functions. Additionally, the school needs a presence in digital media and an annual training plan, leading to suboptimal outcomes for the organization. Based on the findings, it was inferred that the administrative department must prioritize continuous personnel training, establish a comprehensive functions manual, and promote advertising through popular digital media channels.

Keywords: <CONTROL>, <MATERIALITY>, <INDICATORS>, <EFFICIENCY>, <EFFECTIVENESS>, <RISKS>.



Lic. Mónica Logroño Becerra
CI. 060274953-3

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación Auditoría de Gestión a la Escuela de Conducción “George Washington” de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2021, consta de 6 capítulos que se detallan a continuación:

En el Capítulo I, se describe la problemática del Proyecto de Investigación en donde está conformada el planteamiento del problema, formulación del problema, los objetivos tanto general como los específicos, además se emitieron la justificación teórica, metodológica y práctica.

En el Capítulo II, denominado Marco Teórico hace referencia a todos los antecedentes investigativos en donde se hace referencia a trabajos existentes relacionados con el presente trabajo de investigación, el marco teórico en donde se encuentran diferentes conceptos y temas que permitieron sustentar la presente investigación.

En el Capítulo III, se encuentra el Marco Metodológico donde abarca, el enfoque, nivel y el tipo de investigación, métodos y técnicas e instrumentos de investigación, además se realiza la selección de la población y la muestra de los individuos que están involucrados en el entorno de la institución.

En el capítulo IV, denominado Marco de Análisis e interpretación de resultados, se determinan los resultados obtenidos posterior a la aplicación de los métodos, técnicas e instrumentos de investigación a la población.

En el Capítulo V, se presenta la propuesta, el cual consta del desarrollo organizado de las fases de auditoría de la siguiente manera: Planificación Preliminar, específica, ejecución del trabajo y redacción del informe y comunicación de resultados, como parte final conclusiones y recomendaciones.

Por último, el Capítulo VI, se presenta las conclusiones del Trabajo de Integración Curricular con sus respectivas recomendaciones.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del Problema

En la actualidad en el Ecuador existen alrededor de treinta escuelas de conducción, estas instituciones dictan cursos teóricos y prácticos ha aspirantes que requieren obtener licencias de conducir no profesionales y profesionales. La Agencia Nacional de Tránsito (ANT) es la responsable de regular a estas entidades en diferentes parámetros, pero cada uno de los establecimientos debe evaluar el sistema de gestión implementado.

Por otro lado, en la Provincia de Chimborazo existen nueve escuelas de conducción reconocidas legalmente por la ANT. La Escuela de Conducción “George Washington” es una entidad riobambeña acreditada, con RUC 0691717771001, su misión es formar conductores integrales en las diferentes categorías, a través de programas académicos y prácticos para el desarrollo de las diferentes habilidades necesarias para conducir un vehículo automotor, como plan estratégico pretende formar en competencias laborales a las personas que deseen trabajar por el mejoramiento de la educación vial.

Como resultado, de un breve diagnóstico situacional, se ha podido determinar una serie de problemáticas relacionadas con el tema objeto de estudio, que vienen caracterizando el desarrollo de sus actividades diarias.

- La escuela de conducción no ha sido objeto de una auditoría de gestión, lo que ha impedido determinar el nivel de uso y aplicación de los recursos bajo los parámetros de eficiencia y eficacia.
- La empresa no cuenta con un plan anual de capacitación al personal administrativo y operativo, impidiendo la actualización de conocimientos para el mejor servicio a los usuarios.
- La escuela de conducción no realiza publicidad en los canales y plataformas digitales adecuados, lo cual ha ocasionado que no tenga el alcance y resultados esperado.
- La entidad no cuenta con un instructivo de selección e inducción al nuevo personal por lo que no tiene una guía y no pueda realizar el trabajo de forma correcta.
- La entidad no dispone de un manual de funciones el cual impide que el personal no tenga una función específica y se realice de mejor manera las actividades encomendadas.

Por lo expuesto anteriormente es indispensable la realización de una auditoría de gestión, para conocer el nivel de desempeño de los recursos en termino de eficiencia y eficacia, identificar las

debilidades de la Escuela de conducción George Washington y la presentación de un informe con las posibles consecuencias de la gestión del período de estudio.

1.2. Delimitación del problema de investigación

El presente trabajo de investigación tendrá la siguiente delimitación:

Campo: Auditoria

Área: Auditoria de Gestión

Aspecto: Auditoria de gestión a la escuela de conducción George Washington

Temporal: Año 2021

Espacial: La Escuela de Conducción George Washington ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo

1.3. Problema general de la investigación

¿Cómo una auditoría de gestión a la Escuela de Conducción “George Washington”, de la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo, periodo 2021, permitirá el cumplimiento de los objetivos organizacionales con parámetros de eficiencia y eficacia?

1.4. Problemas específicos de la investigación

La ejecución de una auditoría a la gestión administrativa en la Escuela de Conducción George Washington ayudará a identificar la forma en la que se llevan los procesos para la consecución de resultados, reconociendo las debilidades, con el objetivo de convertirlas en fortalezas.

La Escuela de conducción George Washington, atraviesa problemas dentro de la gestión administrativa y operativa causando que los objetivos planteados en diferentes áreas de la empresa no se cumplan de la manera esperada. Las principales limitaciones que encontramos se detallan a continuación:

- Falta de procesos establecidos para la selección y contratación del personal que labora dentro de la organización en las diferentes áreas.
- Falta de eficiencia en la atención al cliente en relación con la respuesta a las solicitudes de información.
- Falta de asignación de estimación en actividades que fortalezcan las habilidades del equipo de trabajo, como capacitaciones, talleres, cursos, inducciones, entre otros.
- La escuela de conducción no ha sido objeto de una auditoria de gestión.
- Ausencia de un plan anual de capacitación para el personal administrativo y operativo, que impide la actualización de conocimientos para el mejor servicio a los usuarios.

- No se utiliza de manera adecuado los medios publicitarios de la escuela de conducción para difundir su publicidad lo cual impide el alcance y resultados esperados.
- La entidad no cuenta con un instructivo de selección e inducción al nuevo personal que le sirva como guía para realizar de forma correcta su trabajo.
- En la escuela de conducción no disponen de un manual de funciones para el personal.

1.5. Objetivos

2.2.1. *Objetivo general*

Ejecutar una Auditoría de Gestión a la Escuela de Conducción George Washington, de la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo, período 2021, mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, con el fin de determinar los puntos críticos dentro de los procesos administrativos y operativos.

2.2.2. *Objetivos específicos*

- Elaborar el marco metodológico mediante la aplicación de técnicas e instrumentos con el fin de obtener información confiable y oportuna para el desarrollo de las fases de auditoría.
- Elaborar el marco teórico de la investigación, mediante una revisión bibliográfica, con el fin de conocer las bases teóricas de la Auditoría de Gestión.
- Elaborar un programa de auditoría de gestión para la obtención de la evidencia suficiente, competente y relevante sobre el control interno y la gestión operacional.
- Realizar una auditoría de gestión, mediante la aplicación de las fases de auditoría, con el fin de emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones para la mejora continua a la Escuela de conducción George Washington

1.6. Justificación

1.6.1 *Justificación Teórica*

El presente trabajo de investigación se basa en conceptos teóricos que aportan en el desarrollo de la propuesta, tomando como referencia material bibliográfico Recuperado de : diferentes trabajos de investigación previos, estudios y artículos especializados como fuente de consulta sobre aspectos relacionados al objeto de estudio.

1.6.2 Justificación Metodológica

En el presente trabajo se aplica una metodología descriptiva, a través del método inductivo y deductivo, utilizando técnicas relacionadas a cada una de las etapas de auditoría para la recolección de información y posterior se realizó la interpretación y análisis de los resultados con la finalidad de emitir un informe final donde se detalle las deficiencias que deben corregir y las fortalezas que se deben potenciar.

1.6.3 Justificación Práctica

La presente investigación permitió reconocer los puntos críticos en los procesos administrativos y operativo de la Escuela de Conducción George Washington periodo 2021, para tomar las correcciones necesarias que generen la mejora tomando como eje fundamental al cliente dentro de la organización. Cabe mencionar que la ejecución de esta auditoría aportó con soluciones o recomendaciones que servirán a la actual administración para mejorar sus operaciones y crear valor en sus procesos.

Es imprescindible realizar una auditoría de gestión a la escuela de conducción George Washington con la finalidad de conocer si la organización cuenta con los parámetros adecuados para brindar un servicio de calidad a los clientes. Las debilidades identificadas de manera oportuna permitirán tomar correcciones y decisiones para que se logre alcanzar los objetivos planteados por la empresa.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos

En el presente capítulo se utilizará como referencias investigativas, la información secundaria obtenidas de diferentes autores el mismo que nos servirá para el desarrollo del marco teórico relacionado directamente con la auditoria de gestión.

Para Clafla y Llamuca, en su trabajo de titulación auditoría de gestión al centro de capacitación y conducción de manejo center drive cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2011 para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación control y uso de los recursos, menciona que:

La Auditoria de Gestión arrojó los siguientes resultados: la compañía no pone a conocimiento de todos sus empleados el manual de funciones y no ha permitido su participación en la planificación de actividades. No existe una planificación estratégica que permita ir midiendo el grado de cumplimiento de metas y objetivos en valores y términos financieros. La compañía no presenta un plan de evaluación de desempeño al talento humano por lo cual no ha podido identificar las necesidades y conocimientos. No cuenta con un sistema de control interno que permita proteger los activos, obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos. (Chafra & LLamuca, 2012, p. 213)

Para Izurieta Paulina en su trabajo de titulación “auditoría de gestión a la escuela de capacitación para conductores profesionales de Pastaza, período julio 2013 a enero 2014” al finalizar menciona que:

La finalización de la auditoria nos da como resultado que realizar periódicamente auditorias, logrando así que la Escuela de Capacitación para Conductores Profesionales de Pastaza conozca la realidad en la que se encuentra frente al funcionamiento de sus actividades (Izurieta , 2012, p. 134)

Para Barahona y Obando, en su trabajo de titulación auditoria de gestión a los procesos operativos y financieros y su incidencia en la rentabilidad de la escuela de conducción y capacitación de conductores no profesionales conducarchi Cía. Ltda. Periodo 2017 concluye que:

Al culminar el proceso de auditoria arroja como resultado que realizar evaluaciones

mediante la utilización de indicadores de gestión que permitan evaluar los planes, programas y actividades ejecutadas por la Conducarchi, con el propósito de establecer el grado de eficiencia, eficacia y calidad con que se han utilizado los recursos puestos a disposición de la empresa en el cumplimiento de los objetivos y normas jurídicas y evaluar el logro de los objetivos propuestos a efecto de que la entidad tome acciones correctivas en forma oportuna. (Barahona & Obando , 2017, p. 137)

Además, Villagómez Daniel en su trabajo de titulación Auditoría de gestión a la Escuela de Capacitación del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua, periodo 2016 alude que:

Al momento de Finalizar la auditoria permitió disponer de sustento científico y conocer una estructura para hacer uso de las herramientas necesarias para recopilar datos y evaluar el desarrollo de la institución. Se determinó posterior a la aplicación de encuestas al personal que labora en la entidad que la institución no cuenta con la información técnica y legal de operación lo cual limita la funcionalidad, ejecución de actividades y cumplimiento de objetivos Posterior a la ejecución de la auditoria se determinó que dentro de la institución el personal tanto administrativo como operacional realizan funciones que no están acorde a lo que debe hacer en sus diarias funciones y la falta de concentración además de ello no realizar sus trabajos con eficiencia, eficacia, calidad. (Villagómez , 2016, p. 212)

Por otro lado, Leonardo Portugal en su trabajo de titulación Auditoría de gestión a la empresa CONDUESPOCH EP en los períodos 2017 y 2018, en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo da como referencia lo siguiente:

La auditoría de Gestión se realizó en la empresa CONDUESPOCH. EP en la ciudad de Riobamba, institución en la cual nunca se realizó una auditoría por lo cual no se cuentan con una base de datos de cuentas sobre logros y cumplimiento de metas, con la aplicación de los instrumentos de recolección de datos se pudo evidenciar la ausencia de informes de auditoría, la imposibilidad de medir el nivel de gestión empresarial, el grado de eficiencia, eficacia y el cumplimiento de los objetivos para la correcta toma de decisiones. (Portugal, 2021, p. 124)

Cada uno de los trabajos de titulación mencionados sirvió como guía y referencia para el planteamiento de la auditoria de gestión y saber cuál es la finalidad que tiene y el impacto que genera esas debilidades en las escuelas de conducción.

2.3. Marco teórico

2.3.1. Empresa

Según (Arredondo, 2016, p. 8) define que “Una empresa es una unidad productiva dedicada y agrupada para desarrollar una actividad económica y tienen ánimo de lucro. En nuestra sociedad, es muy común la constitución continua de empresa”.

Una empresa comparte los tres elementos que caracterizan a toda organización: tiene un propósito definido, está compuesta por recursos humanos y materiales que se van a emplear en el proceso de transformación y necesitan de una estructura organizativa para su gestión. Por tanto, una empresa es una organización (Hernández, 2014, p. 28).

De igual manera Salas Alejandra menciona que la empresa:

Se define como una colectividad integrada por uno o varios grupos sociales que unen sus recursos (producción, tierra, mano de obra, tecnología y capital), en una base común para producir bienes o servicios, mediante un orden normativo, organizado y bien administrado, señalando rangos de autoridad, sistemas de planeación, comunicación, información y control coordinados, con eficiencia, modernidad, productividad, con una existencia relativamente continua en un medio y cuyas actividades se encuentran encaminadas hacia el logro de un fin o misión determinada (Marquez, 2015, pág. 29).

Con los conceptos de los autores antes expuestos podemos decir que la empresa se define como una organización, compuesta por recursos de producción, mano de obra, tecnología y capital y cuyas actividades se encuentran encaminadas hacia el logro de un fin o misión determinada.

2.3.2. Clasificación de la empresa

A continuación, veremos un resumen informativo acerca de cuáles son los diferentes tipos de empresa, considerando una clasificación que incluye los siguientes criterios:

De acuerdo (Camorro, 2011, págs. 8-12) las clasificaciones de las empresas son diversas:

- Según el sector de la actividad
- Según el tamaño
- Según la propiedad de capital
- Según el ámbito de actividad
- Según la forma jurídica

La escuela de conducción George Washington cía. Ltda., según la actividad se encuentra en el sector de terciario, porque es una empresa que brinda servicios los cuales son cursos de capacitación para obtener licencia no profesionales y profesionales, por otro lado según el tamaño la empresa es considerada pequeña debido al número de empleados y su capital proviene de manos privadas , mediante el ámbito de actividad es local porque solo tiene en la ciudad, por otro lado la forma jurídica es Sociedad de Responsabilidad Limitada debido a las características de asumir la responsabilidad solo por el capital o el patrimonio de la empresa.

2.3.3. Auditoría

Un examen y evaluación que se realiza a una entidad, para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de sus recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas (Jimenez,2010, p. 17).

De igual manera, Izurieta mencionan que:

La auditoría de gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario del desempeño de una institución o la ejecución de programas y proyectos con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución se está realizando o se ha realizado de acuerdo a principios y criterios de eficiencia, eficacia y economía (Izurieta , 2012, p. 25).

De acuerdo a las definiciones aportadas por los autores se concluye que la auditoria es el proceso de evaluación sistemático y detallada que se hace a una sociedad u organización con el fin de obtener información para poder verificar su nivel de cumplimiento con la norma establecida.

2.3.4. Objetivo de la auditoría

De acuerdo con (Obando , 2017, p. 72), la auditoria tiene como objetivo “Determinar el grado de solidez del sistema de control interno, también ayuda a verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables en la auditoria para así tener el informe final”.

De acuerdo con lo citado, la auditoría cumple con el objetivo de verificar y evaluar la información presentada por las entidades, con el propósito de certificar la razonabilidad de esta y poder obtener un informe final.

2.3.5. *Importancia de la auditoría*

De acuerdo con (Gaibor, 2015, p. 40) es importante por que son “Apicadas y mejorarán los procesos y el buen uso de los valores pertenecientes al estado ecuatoriano, que a su vez son de la población. Sirven para enmendar errores que se han venido cometiendo, en años o administraciones anteriores”.

Conforme con lo antes mencionado podemos decir que la importancia de la auditoria recae en determinar si los estados financieros están de acuerdo con las normativas internacionales de contabilidad y verificar errores para informar a gerencia.

2.3.6. *Clasificación de la auditoría*

De acuerdo con (Grimaldo L. , 2014, p. 12) la auditoría se clasifica de la siguiente manera:

Por la procedencia del auditor

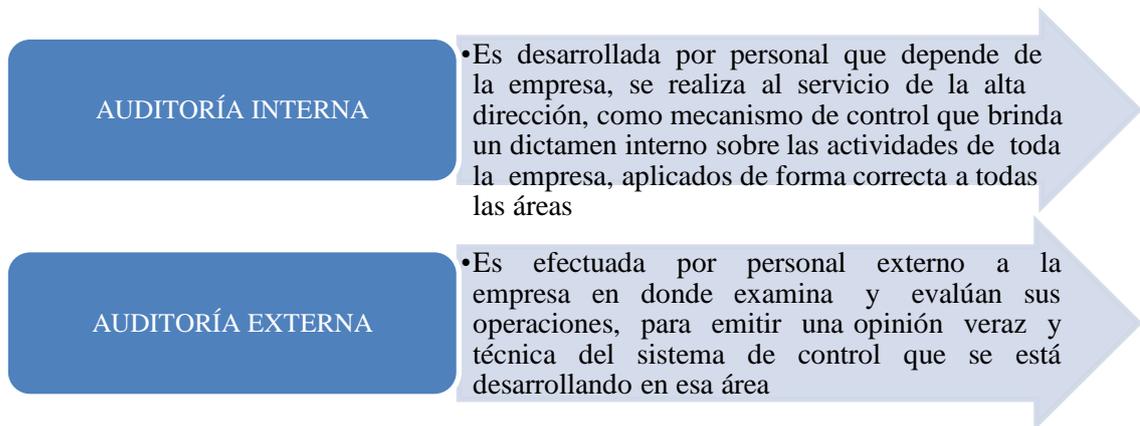


Ilustración 1-2: Clasificación de la auditoría

Realizado por: López, J. 2023.

De acuerdo con lo antes expuesto por el autor decimos que la auditoría externa es elaborada por una persona ajena a la empresa y mientras que la auditoría interna es realizada por una persona que si labora dentro de la empresa es decir que si percibe un sueldo.

Por su aplicación

De acuerdo con su aplicación, la auditoría se clasifica de la siguiente manera:

AUDITORÍA FINANCIERA	<ul style="list-style-type: none"> • La actividad del auditor consiste en revisar la correcta aplicación de los registros contables y operaciones financieras de las empresas.
AUDITORÍA DE GESTIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • Es una metodología centrada en la evaluación de los recursos y estructura con los que cuenta una organización, empresa o institución, y el modo en que su uso lleva hacia un nivel determinado de rentabilidad.
AUDITORÍA OPERACIONAL	<ul style="list-style-type: none"> • La ejecuta un profesional especializado en la materia (interno o externo), y tiene como fin evaluar la empresa y su gestión para aumentar la eficacia y la eficiencia.
AUDITORÍA INTEGRAL	<ul style="list-style-type: none"> • Este tipo de auditoría evalúa la información financiera de la empresa, su estructura organizacional, los sistemas de control internos y el cumplimiento de las leyes y objetivos estratégicos. Todo, para obtener una visión global del funcionamiento del negocio.
AUDITORÍA AMBIENTAL	<ul style="list-style-type: none"> • Analiza el impacto ambiental de las actividades de la empresa, así como su alineamiento con la legislación sobre el medio ambiente.

Ilustración 2-2: Clasificación de la auditoría

Fuente: Inga, D. 2022.

Realizado: López, J.2023.

2.3.7. Auditoría de Gestión

De acuerdo con Narda Merchán, la auditoría de Gestión es:

La evaluación general de la organización de una empresa con respecto al sistema y proceso de todas las actividades de una organización y su administración. La auditoría de gestión se define también como una estrategia para analizar y evaluar el estado de una empresa estableciendo métodos de mejora en la gestión de organización (Merchán , 2018, p. 7).

Por su parte, la Dirección de Control de calidad de la auditoría, menciona que:

La auditoría de gestión consiste en un examen independiente, objetivo y fiable de si las iniciativas, sistemas, operaciones, programas, actividades u organizaciones funcionan con arreglo a los principios de economía, eficiencia y eficacia, y si existe margen de mejora que permitan que los procesos se lleven de manera exitosa (Manual de auditoría de gestión, 2017, p.8).

Tomando en consideración el aporte de estos autores, se puede afirmar que la auditoría de gestión es un examen sistemático que tiene como propósito evaluar las operaciones que realiza una entidad, para determinar los niveles de eficiencia, eficacia, economía, ecología y equidad con los

que se desarrollan las actividades, con el fin de proponer recomendaciones que permitan el correcto manejo y control de los recursos institucionales.

2.3.8. *Importancia de la auditoría de gestión*

De acuerdo con Jesús Sotelo, la importancia de la auditoría de gestión consiste en:

Es necesario evaluar el nivel de calidad en el funcionamiento en la administración y organización de una empresa, la importancia de la auditoría de gestión es visible cuando una organización recibe una orientación hacia un sistema que realiza sus funciones utilizando herramientas de calidad y estas se actúan de manera progresiva (Sotelo, 2018, p. 15).

Por otra parte, Llumiguano menciona que:

Como una herramienta de progreso continuo, la auditoría de gestión equipa a la organización de prácticas de calidad y control a través de propuestas innovadoras según sea el caso, esto es otro aspecto en la importancia de la implementación del área de auditoría de gestión (Llumiguano , 2021, p. 10).

2.3.9. *Beneficios de la auditoría de gestión*

De acuerdo con (Armas, 2008, p. 8), la auditoría de gestión nos brinda los siguientes beneficios:

Permite identificar las áreas problemáticas, las causas relacionadas y las soluciones para mejorar.

Identifica los criterios para medir el logro de las metas y objetivos de la organización

Habilitar un canal adicional de la comunicación entre los niveles de operación y la alta gerencia.

Determinar los niveles de eficiencia, eficacia y economía de los procesos internos.

Localizar las oportunidades para eliminar derroches e ineficiencias.

Emitir una evaluación independiente y objetiva de las operaciones.

Ilustración 3-2: Beneficios de la auditoría de gestión

Realizado: López, J, 2023.

2.3.10. Objetivos de la auditoría de gestión

La finalidad de la auditoría de gestión en una organización consiste en identificar cualquier tipo de irregularidad, fraude o deficiencia y a partir de ello encontrar una estrategia de mejora, implementar planes de control de calidad en los procesos internos

De acuerdo con (Armas, 2008, p. 14) los objetivos que persigue la auditoría de gestión son los siguientes:

- Evaluar la economía, la eficiencia, eficacia, ética y ecología de las entidades.
- Evaluar el Actividades completas por las políticas gubernamentales.
- Evaluar el cumplimiento de metas y resultados señalados en los programas, proyectos u operaciones de los organismos sujetos a control.
- Analizar el costo de la actividad y el correcto uso dado a los recursos aprobados.

De acuerdo con los citado, se entiende que la auditoría de gestión tiene como objetivo la evaluación de los procesos internos de la entidad, con el fin de determinar los niveles de eficiencia, eficacia y economía con el que se cumplen los objetivos y se manejan los recursos.

2.3.11. Elementos de la auditoría de gestión

Dentro de los elementos de la auditoría de gestión son los siguiente:

2.3.11.1. Economía

Para (Jurado, 2017, p. 12), define a la como:

Una ciencia encargada de los componentes relacionados con la producción de bienes y servicios analiza el consumo de las personas a través de sus recursos y de cómo se relacionan estos con la satisfacción de sus necesidades o con la generación de productos y servicios. Como ciencia social, la economía investiga y analiza el consumo de recursos con restricción para producir y satisfacer necesidades.

2.3.11.2. Eficiencia

De acuerdo a (Milian, 2021, p. 32) mencionan que la eficiencia:

Permite que los objetivos y metas establecidos en una empresa u organización se alcancen mediante el uso controlado de los recursos disponibles tomando en cuenta las limitaciones. A través de la eficiencia se incrementa la producción mientras se mantienen

los recursos evitando la escasez de estos y así se obtiene un aumento de productos constante. Para ello se consideran factores de tiempo, calidad y cantidad y su empleo en la producción.

2.2.11.3. Eficacia

Por su parte (Lam, 2008, p. 22) manifiesta que la eficacia:

Se refiere a los resultados obtenidos por la orientación que se tuvo en la búsqueda del cumplimiento de los objetivos, la organización de las actividades, creación de condiciones de calidad y el uso de recursos. La eficacia es el resultado del conjunto de acciones empleadas para mejorar un sistema de acciones (Lam, 2008, pág. 22).

2.2.11.4. Ética

De acuerdo con (Espinoza, 2020, p. 21) manifiesta que:

La ética como un elemento importante para la sociedad, formado por esta mismo, se encarga de regular la convivencia garantizando valores como la confianza, la verdad, responsabilidad, solidaridad, etc. Al estar involucrada en todos los ámbitos humanos, está ligado a la moralidad, estableciendo normas basadas en el comportamiento de las personas frente a cada situación, sancionando las malas conductas o comportamientos inapropiados considerados inaceptables, así también, la ética se mantiene en constante investigación y actualización adaptándose a los cambios de la sociedad en el tiempo.

2.2.11.5. Ecología

Por su parte (García, 2018, p. 25) define a la ecología como las

Son las situaciones, operaciones y prácticas relativas a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión institucional, de un proyecto, programa o actividad.

Basándonos en la relación de la auditoría de gestión con la ecología, da significado a las acciones que una empresa realiza para evitar un impacto ambiental negativo con la utilización de los recursos, para ello es importante evaluar las estrategias y actividades planeadas antes de llevarlas a cabo.

2.2.12. Fases de la auditoría de gestión

“A continuación, se describen a detalle cada una de las fases que se llevan a cabo para ejecutar una auditoría de gestión. Estas permiten generar un proceso ordenado y planificado de las actividades que se van a desarrollar” (Espinoza, 2020, p. 28).

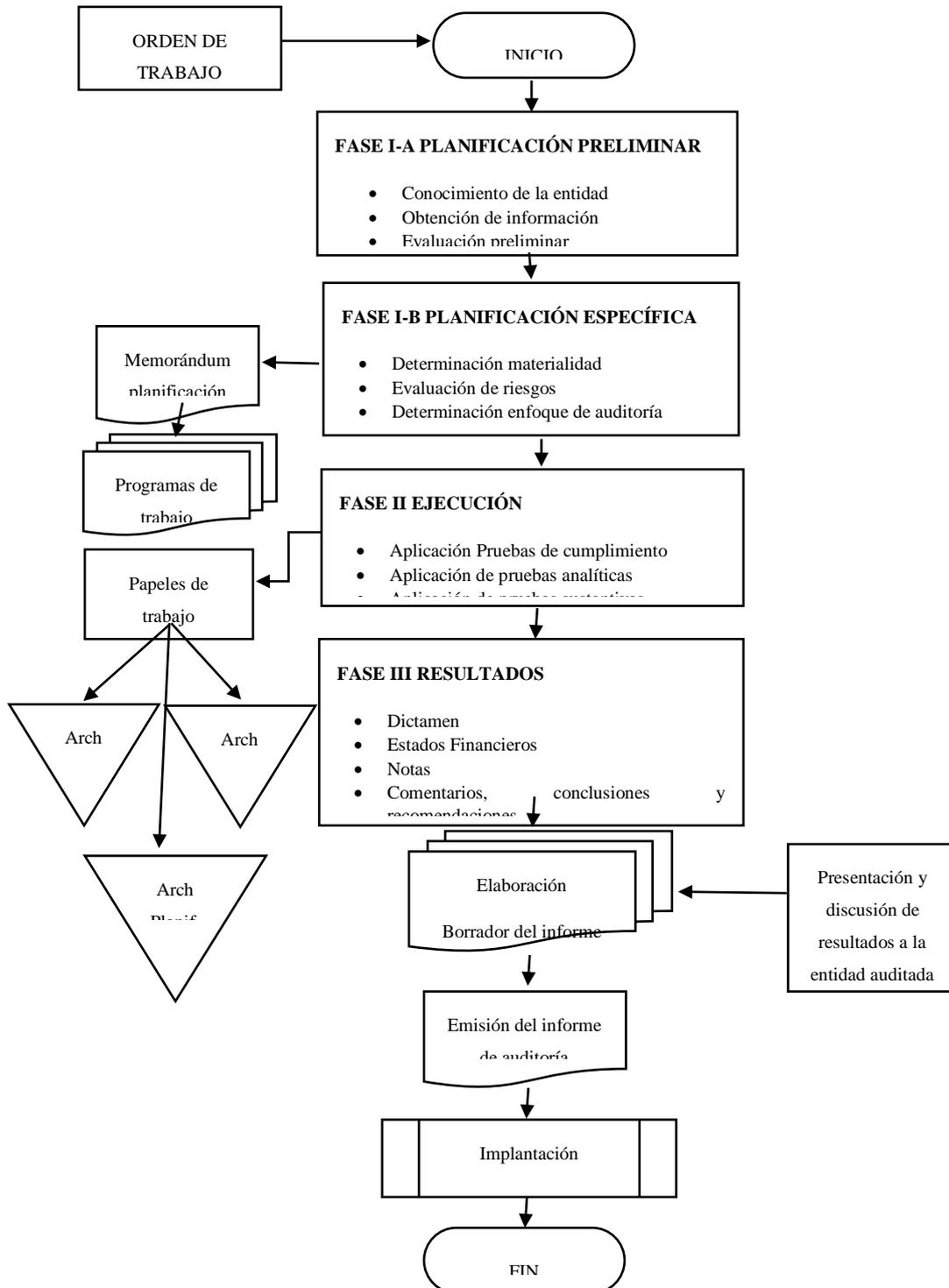


Ilustración 4-2: Fases de la auditoría de gestión

Fuente: Inga, D. 2022.

Realizado: López, J.2023.

2.2.13. Control interno

De acuerdo con (Mendoza, 2018, p. 22) el control interno es:

Un instrumento para la construcción de objetivos sin perder la calidad en el proceso se encarga de la dirección de la organización para que se encuentre capacitado y dispuesto a compartir sus resultados. Está conformada por áreas y departamentos ejecutivos y de naturaleza pública, cada una de ellas encargándose de diferentes sectores públicos o privados prestando servicios relacionados a la administración, organización, gestión, etc.

2.2.14. Métodos de evaluación del control interno

De acuerdo con (Hipo, 2018, p. 40) los métodos de control interno son las herramientas que permiten determinar el grado de confianza que tienen los procesos internos y se clasifican de la siguiente manera:

	MÉTODO DE CUESTIONARIOS <ul style="list-style-type: none">• Método de Cuestionarios Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen.
	MÉTODO DESCRIPTIVO <ul style="list-style-type: none">• Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios, y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema
	MÉTODO DE GRAFICOS <ul style="list-style-type: none">• Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de los distintos departamentos y actividades

Ilustración 5-2: Métodos de evaluación CI
Realizado por: López, J., 2023.

2.2.15. Modelo COSO

Cuadro Comparativo COSO I, COSO II, COSO III

Tabla 2-1: Modelo coso

MODELO COSO		
COSO I	COSO II	COSO III
Fue publicado en 1992 por la Internal Control Integrated Framework.	Emitido el 29 de septiembre de 2004.	Publicado en el año 2013.
Busca la eficiencia y eficacia de las operaciones, la suficiencia y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones.	Es un marco cuyo propósito es diagnosticar problemas y generar cambios, que incluye herramientas de evaluación, control interno sobre la información financiera y objetivos de información interna.	Integra los conceptos del COSO I y II para gestionar la adaptación a los cambios, el cumplimiento de objetivos, la mitigación de riesgos y el apoyo para la toma de decisiones.
Integra 5 componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y Supervisión.	Integra 8 componentes: Ambiente interno, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.	Integra los mismos componentes del COSO I, pero agrega 17 principios.
Integra la función de administración y dirección, además de estar orientado en objetivos.	Alineado a la gestión de riesgos.	Es un sistema más completo que integra los conceptos del COSO I y II.

Realizado por: Inga, D. 2022.

Fuente: López, J., 2023.

2.2.16. Objetivos de control interno

De igual manera para (Meléndez, 2018, p. 25)

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad
- Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores.

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas.
- Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que estas se encuentren, dentro de los programas y presupuestos autorizados.
- Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional.

2.2.17. Objetivos del COSO III

De acuerdo con (Martínez, 2012, p. 12) menciona que los objetivos son los siguientes:

- **Objetivos operativos:** estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de la misión y visión de la entidad.
- **Objetivos de información:** estos objetivos se refieren a la preparación de reportes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia.
- **Objetivos de cumplimiento:** están relacionados con el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad, la entidad debe desarrollar sus actividades en función de las leyes y normas específicas.

2.2.18. Componentes del COSO III

Para (Martínez, 2012, p. 15) manifiesta que los componentes son los siguientes

Entorno de control: Es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración

Evaluación de riesgos: Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización.

Actividades de control: En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos.

Información y comunicación: El personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

Supervisión del sistema de control –Monitoreo: Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias.

2.2.19. *Riesgo de Auditoría*

Para (Cartaya, 2014, p. 34) manifiesta que los riesgos de auditoría “Significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando la información financiera, administrativa, operacional o de gestión está elaborada en forma errónea de una manera importante”.

2.2.20. *Tipo de Riesgos*

De acuerdo con (Cartaya, 2014, p. 35) el riesgo este compuesto por tres elementos los cuales son:



Ilustración 6-2: Tipos de Riesgos

Realizado: López J., 2023.

2.2.21. *Evidencia de auditoría*

De acuerdo con la (NIA500, 2009, p. 4) manifiesta que la evidencia de la auditoría.

Es necesaria para sustentar la opinión y el informe de auditoría. Es de naturaleza acumulativa y se obtiene principalmente de la aplicación de procedimientos de auditoría en el transcurso de la auditoría.

Por otro lado (Benjamin, 2018, p. 90) manifiesta que la evidencia.

Representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor.

2.2.22. Características de la evidencia

Para (Benjamin, 2018, p. 90) manifiesta para que la evidencia sea útil y válida, debe reunir los siguientes requisitos

- **Suficiente:** Debe ser necesaria para sustentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones del auditor.
- **Competente:** Debe ser consistente, convincente, confiable y haber sido validada.
- **Relevante:** Debe aportar elementos de juicio para demostrar o refutar un hecho en forma lógica y convincente.
- **Pertinente:** Debe existir congruencia entre las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría.

2.2.23. Tipo de evidencia

- **Física:** Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos, y se presenta a través de notas, fotografías, gráficas, cuadros, mapas o muestras materiales.
- **Documental:** Se logra por medio del análisis de documentos. Está contenida en cartas, contactos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación relacionada con el trabajo.
- **Testimonial:** Se obtiene de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría.
- **Analítica:** Comprende cálculos comparaciones, razonamientos y desagregación de la información por áreas, apartados y/o componentes

2.2.24. Procedimiento de auditoría

Para (Enriquez, 2010, p. 8) los procedimientos de auditoría son:

Un conjunto de técnicas de investigación aplicable a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financiero-sujetos a exámenes mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión debido a que el auditor no puede obtener el conocimiento que necesita para sustentar su opinión en una sola prueba.

2.2.25. Pruebas de auditoria

Para (Juarez , 2016, p. 198) Las Pruebas de auditoria para obtener evidencia se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control y de procedimiento sustantivos.

2.2.26. Hallazgos

De acuerdo con (Izurietta , 2012, pp. 42-43) manifiesta que la hoja de hallazgo:

Es la herramienta que permite al auditor citar cada una de las inconsistencias encontradas, las mismas que deberán tener los sustentos necesarios a fin de sustentar la opinión del auditor, esta documentación de sustento comprende las evidencias de auditoría, las mismas que respaldan el trabajo del auditor.

De acuerdo con el autor podemos decir que el hallazgo es una herramienta para determinar cuál es la causa y el efecto que va a producir la debilidad y mitigar a tiempo.

2.2.27. Atributos del Hallazgo

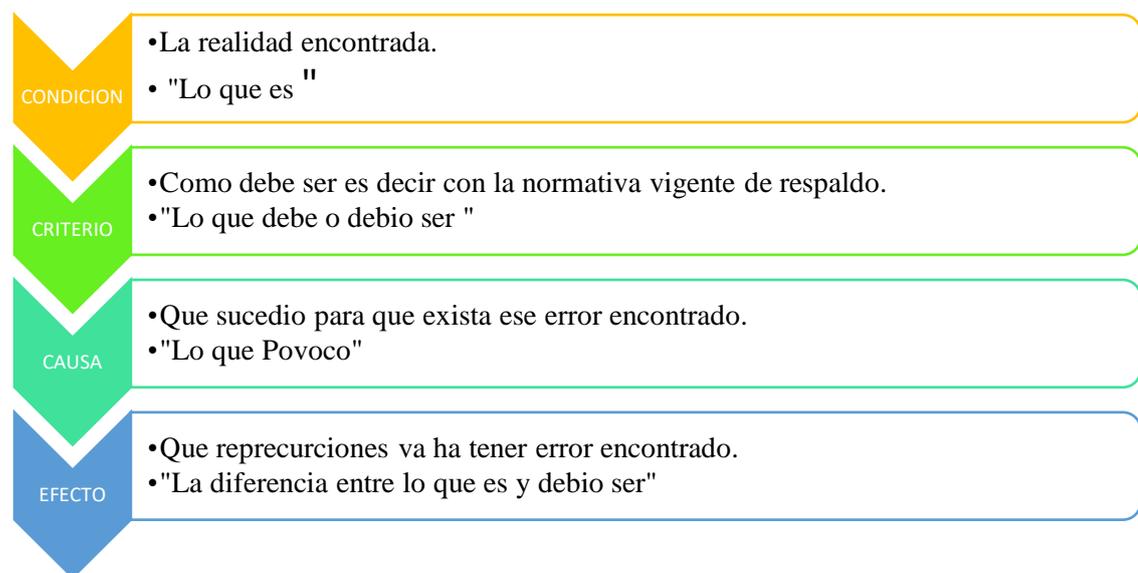


Ilustración 7-2: Atributos del hallazgo

Realizado: López J., 2023.

2.2.28. Indicadores de Gestión

Para (Obando , 2017, p. 8) los indicadores de gestión permiten evaluar:

La eficiencia, eficacia y calidad. La referencia numérica generada a partir de una o más variables, que muestran aspectos del desempeño de la unidad auditada. Esa referencia, al ser comparada con un valor estándar, interno o externo a la organización, podrá indicar posibles desviaciones con respecto a las cuales la administración deberá tomar decisiones.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Auditoría de gestión

Es considerado como el examen de planes, programas, proyectos y operaciones de una organización o entidad pública o privada, afín de medir e informar sobre el logro de los objetivos previstos, la utilización de los recursos en forma económica, eficiente, y la fidelidad con que los responsables cumplen con las normas jurídicas involucradas en cada caso (Toasa, 2011, p. 28).

2.3.2. Indicadores de gestión

Los indicadores de gestión se los realiza entre las variables tanto cuantitativa como cualitativa lo cual nos va a permitir tener una situación acorde a la situación de la empresa y permitirá realizar cambio en los objetivos los cuales son:

2.3.3. Eficiencia

El grado de eficiencia viene dado por la relación entre los bienes adquiridos o producidos o los servicios prestados, por un lado y los recursos utilizados, por otro. Una actuación eficiente es aquella que con uno recursos determinados obtiene un resultado máximo, o que con unos recursos mínimos mantiene la calidad y cantidad de un servicio determinado (Jimenez , 2010, págs. 22-23).

2.3.4. Eficacia

La eficacia en sí consiste en realizar una evaluación adecuada que permita determinar el alcance de los objetivos planteados por la entidad durante un determinado tiempo y de esta manera satisfacer las necesidades de la sociedad (Tixi, 2021, p. 24)

2.3.5. Economía

Uso oportuno de los recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, es decir adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización. (Toasa, 2011, p. 31)

2.3.6. Papeles de trabajo

Constituyen los registros y documentos mantenidos por el auditor de los procedimientos por él seguidos, de las comprobaciones parciales que realizó, de la obtenida y de las conclusiones a las que arribó en relación con su examen. (Jimenez , 2010, p. 382)

2.3.7. Informe de auditoría

Establecen todo lo relacionado a la presentación del informe de auditoría, fecha, contenido, tipos y estructura, que conforman los requisitos que se deben tener en cuenta para la comunicación de los resultados en la Auditoría (Grimaldo L. , 2014, p. 32)

2.3.8. Hallazgos de auditoría

Es utilizar un enfoque basado en el riesgo. Esto ha ganado impulso en años recientes porque elimina parcialmente las conjeturas o sesgos asociados con la experiencia del auditor (ISO9001, 2015).

La hoja de hallazgos es la herramienta que permite al auditor citar cada uno de las de sustentar la opinión del auditor, esta documentación de sustento comprende las evidencias de auditoría, las mismas que respaldan el trabajo del auditor (Izurieta , 2012, pág. 42).

2.3.9. Evidencias de auditoría

La evidencia se obtiene por el auditor a través del resultado de las pruebas de auditoría aplicadas según las circunstancias que ocurran en cada caso, y de acuerdo con el juicio profesional del auditor (Villagómez , 2016, p. 28).

2.3.10. Marcas de auditoría

Las marcas de auditoría son símbolos que utiliza el auditor para señalar los papeles de trabajo, el tipo de revisión y prueba efectuados. (Portugal , 2021, p. 20)

CAPITULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Enfoque de la investigación

3.1.1. *Enfoque Cualitativo*

Para (Mata , 2019, p. 20) la investigación cualitativa asume una realidad subjetiva, dinámica y compuesta por multiplicidad de contextos. El enfoque cualitativo de investigación privilegia el análisis profundo y reflexivo de los significados subjetivos e intersubjetivos que forman parte de las realidades estudiadas.

El enfoque cualitativo fue aplicado mediante la recolección de información que fue proporcionada por la población a través de encuestas y la observación directa de las funciones realizadas en el día, con el fin de documentar las observaciones.

3.1.2. *Enfoque Cuantitativo*

Para (Mata , 2019) La distinción entre los enfoques de investigación científica suele ser confusa. Sin embargo, en ocasiones, erróneamente, se tiende a pensar que para aclararla basta con advertir que, mientras el enfoque cuantitativo estudia cantidades, el enfoque cualitativo, por su parte, indaga acerca de cualidades.

Este método se aplicó y se aprovechó en el análisis e interpretación de la información recolectada a través de las encuestas realizada al personal tanto operativo como directivo.

3.2. Métodos de la investigación

3.2.1. *Métodos teóricos*

Son aquellos métodos que determinan el conocimiento de todos los procesos teóricos que pueden ser utilizando en la investigación dando como resultado la teoría necesaria (Villagómez , 2016, p. 38).

3.2.2. *Método deductivo*

Consiste en una suma de reglas y procedimientos mediante los cuales se pueden sacar conclusiones de enunciados hipotéticos llamados premisas, y si se saca una conclusión de una hipótesis y se enuncia esa hipótesis, entonces necesariamente se debe dar el resultado.

Se aplicó este método tomado en cuenta desde lo general es decir de lo más amplio a lo más específico tomando en cuenta toda la información obtenida verificando si está de acuerdo con la normativa vigente.

3.2.3. Método inductivo

Este método se utiliza en ciencias naturales. Consiste en inferencias de la observación de fenómenos a leyes generales que gobiernan todos los fenómenos del mismo tipo.

Para este método se utilizó el análisis de procesos importantes. La mayoría de los hechos sirven para todos los propósitos para ayudarnos a identificar las variables de misión y visión y si se están logrando mismo.

3.3. Alcance de la investigación

3.3.1. Estudios Exploratorios

El propósito de un estudio exploratorio es explorar un tema de investigación poco estudiado o una pregunta que tiene muchas preguntas o que no se ha abordado previamente.

El estudio exploratorio nos sirve para ir reconociendo el lugar y lo que se va a utilizar en el transcurso de la investigación.

3.3.2. Estudios descriptivos

Para comprender el alcance de la investigación en la investigación descriptiva, los investigadores buscan describir fenómenos, situaciones, contextos y eventos; es decir, describir detalladamente qué son y cómo se manifiestan. Para lo cual se aplica en esta investigación para obtener información más detallada que nos genere mayor beneficio.

3.4. Población y Muestra

3.4.1. Población

Una población es la suma de todo el universo por lo en sí que se va a realizar el estudio.

En vista que la población a estudiar es pequeña, no amerita realizar un muestreo, por lo cual se optará por trabajar con todo el universo poblacional, el cual está compuesto por 10 personas que son los trabajadores del departamento operativo y administrativo de la escuela de conducción George Washington Cía. Ltda.

Tabla 3-2: Población Escuela de Conducción WG.

Cargo	Nombre	Número
Gerente General	Dr. Lizardo Enrique Colcha	1
Asistente de Gerencia	Lic. Jaqueline Pilco	1
Departamentos Administrativos	Ing. Cyntia Auqillas	5
Departamento Operativo	Ing. Andrez Aldaz	3
Total		10

Fuente: Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda,2023
Elaborado por: López J., 2023.

3.4.2. Muestra

Una muestra es una porción o subconjunto de elementos preseleccionados de una población para el estudio.

No se obtuvo una muestra porque se trabajó con toda la población por lo que las personas que laboran en la institución no eran muy grandes.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de información

3.5.1. Encuesta

La encuesta será la técnica de recopilación que nos ayudará a la recolección por parte del nivel operativo y administrativo de la institución para poder brindar posibles soluciones en sus debilidades.

3.5.2. Entrevista

La entrevista a realizar al gerente de la institución con el fin de obtener la información de primera mano para saber los puntos críticos.

3.5.3. Instrumentos

- **Cuestionario de entrevista:** Es un instrumento fue redactado y analizado para la recopilación de información necesaria al Gerente General de la Escuela de Conducción George Washington de la ciudad de Riobamba
- **Cuestionario para la encuesta:** Es un instrumento que nos sirvió de mucha ayuda para la recolección de información a todos los funcionarios tanto del nivel operático como el nivel funcionario dando a conocer todas las virtudes y fallos que se podrían encontrar atreves de la aplicación de la entrevista.

CAPÍTULO IV

4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. RESULTADOS DE ENCUESTA

OBJETIVO

Recolectar información de primera mano sobre la Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba para obtener información sobre los posibles errores que tengan.

1. ¿Usted conoce que es una de auditoría de gestión?

Tabla 4-3: Conocimiento de la auditoría de gestión

OPCIONES	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENTA ABSOLUTA
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda,2023

Elaborado por: López J., 2023.

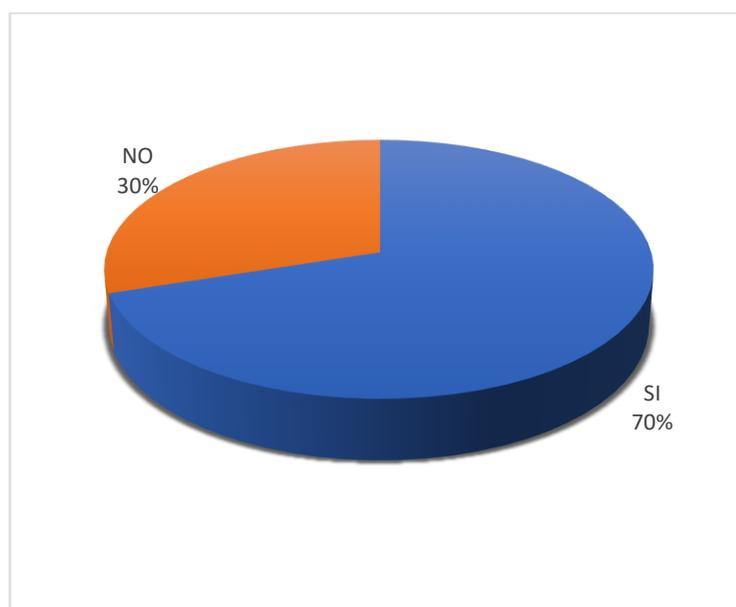


Ilustración 8-4: Conocimiento de la auditoría de gestión

Fuente: **Tabla 4-4:** Conocimiento de la auditoría de gestión

Elaborado por: López J., 2023.

Análisis e interpretación.

Del total de los empleados, el 70% indica que si sabe que es una auditoria de Gestión y el 30% desconocen.

La auditoría de gestión es importante en cada institución para poder prevenir cualquier tipo de inconveniente y esto permite que el personal pueda tomar en cuenta sus debilidades para el mejoramiento continuo de la Escuela de conducción.

2. ¿Con que frecuencia se realiza Auditoria de Gestión en la escuela de conducción George Washington?

Tabla 4-5: Frecuencia de auditoría de gestión en la Escuela GW

OPCIONES	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda,2022
Elaborado por: López J., 2022

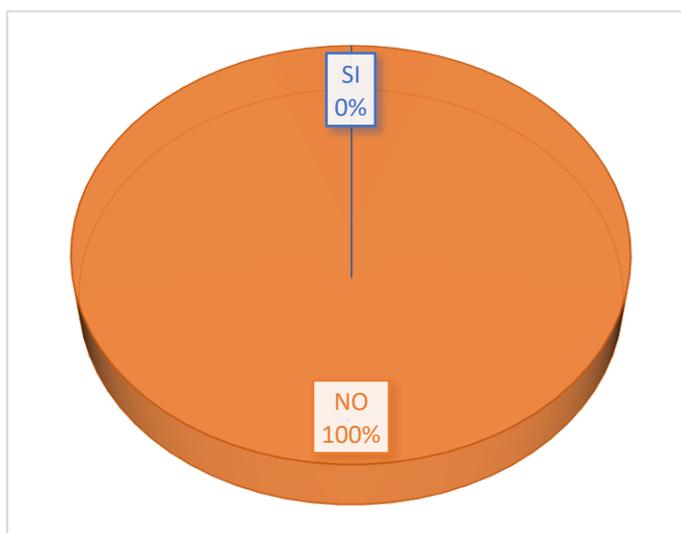


Ilustración 9-4: Frecuencia de auditoría de gestión en la Escuela GW

Fuente: **Tabla 4-4:** Frecuencia de auditoría de gestión en la Escuela GW

Elaborado por: López, J. 2023

Análisis e interpretación.

De todas las personas que fueron sujetas a la encuesta el 100% manifiesta que no se ha realizado una auditoria de gestión en la en la Escuela de Conducción. La auditoría de gestión permite verificar el cumplimiento de eficiencia, eficacia y economía con el que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos, sin embargo, la entidad no cuenta con información de auditorías reciente y como manifiesta la minoría que si se ha realizado per de varios años atrás y la información se tendría que actualizar para poder tener una información confiable.

3. Usted considera que la misión y visión de la escuela de conducción GEORGE WASHINGTON está relacionado al mejoramiento continuo de la misma.

Tabla 4-6: Mejoramiento continuo en base a la misión y visión

OPCIONES	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. 2023

Elaborado por: López, J. 2023

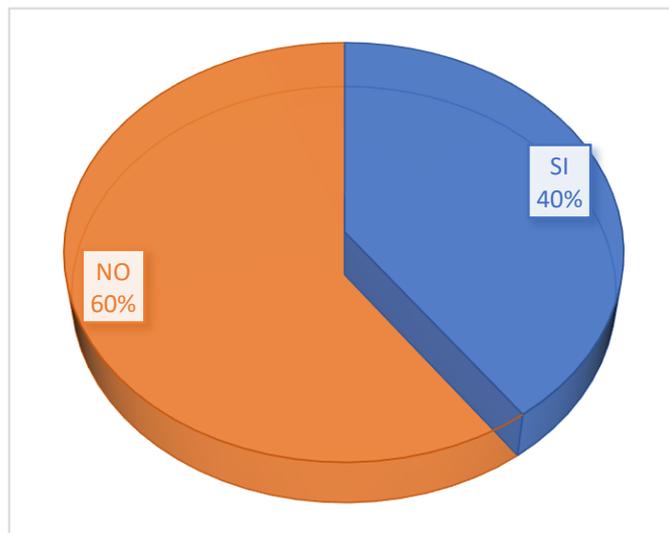


Ilustración 10-4: Mejoramiento continuo en base a la misión y visión

Fuente: Tabla 4-5: Mejoramiento continuo en base a la misión y visión

Elaborado por: López, J. 2023

Análisis e Interpretación

Del total de los funcionarios encuestados, el 60% afirman que la entidad no cuenta con una misión y visión bien definidas que contribuyan al Actividades completas por las metas y objetivos, mientras que el 40% afirman que la misión y visión si cumplen con este parámetro.

Una misión y visión correctamente definidas permiten alcanzar los objetivos, pues definen la razón de ser de la entidad y sus aspiraciones, además que engloban los recursos materiales, humanos y financieros que permitirán el cumplimiento y mejoramiento continuo de la escuela de conducción.

4. ¿La Escuela de conducción GEORGE WASHINGTON cuenta con un organigrama estructural?

Tabla 4-7: Organigrama Estructural

OPCIONES	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. 2023

Elaborado por: López, J. 2023

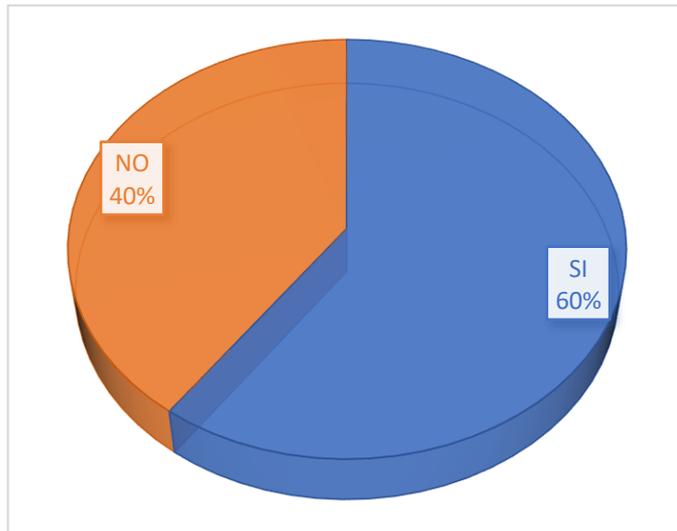


Ilustración 11-4: Organigrama Estructural

Fuente: Tabla 4-6: Organigrama Estructural

Elaborado por: López, J. 2023

Análisis e Interpretación

Del total de los funcionarios encuestados, el 60% afirman que la entidad si cuenta con un organigrama estructural para saber cómo está formada la escuela de conducción, mientras que 40% afirman que la tiene bien estructurada.

Un organigrama Estructural correctamente definidas permiten que el personal de la escuela de conducción sepa a donde dirigirse en el caso de que no se encuentre una solución en su área y poder consultar con el jefe inmediato para la solución de inconvenientes que se pueden presentar.

5. La Escuela de Conducción GEORGE WASHINGTON cuenta con manuales de control interno en cada departamento.

Tabla 4-8: Manuales de Control Interno

OPCIONES	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
Solo en los departamentos administrativos	3	30%
Solo en los departamentos operativos	3	30%
En ninguno	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. 2023

Elaborado por: López, J. 2023



Ilustración 12-4: Manuales de Control Interno

Fuente: Tabla 4-7: Manuales de Control Interno

Elaborado por: López, J. 2023

Análisis e Interpretación

Del total de los funcionarios encuestados, el 40% afirman que en su departamento no existe un manual de control interno para cada área y el 30% manifiesta que solo existe en el área operativa y el otro 30 en el área administrativa.

Un Manual de control interno tanto para el área operativa como para la administrativa es muy necesario ya que se puede ver claramente si está cumpliendo con los establecido en su puesto de trabajo mientras que la mayoría manifiesta no tener conocimiento eso quiere que el manual de control interno no está llegando a todas las personas de la escuela de conducción.

6. Con que frecuencia la Escuela de conducción GEORGE WASHINGTON realiza capacitaciones a su personal.

Tabla 4-9: Capacitaciones al personal

OPCIONES	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
Una vez al mes	0	0%
cada trimestre	2	20%
cada semestre	3	30%
Una vez al año	5	50%
TOTAL	10	100%

Fuente: Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. 2023

Elaborado por: López, J. 2023

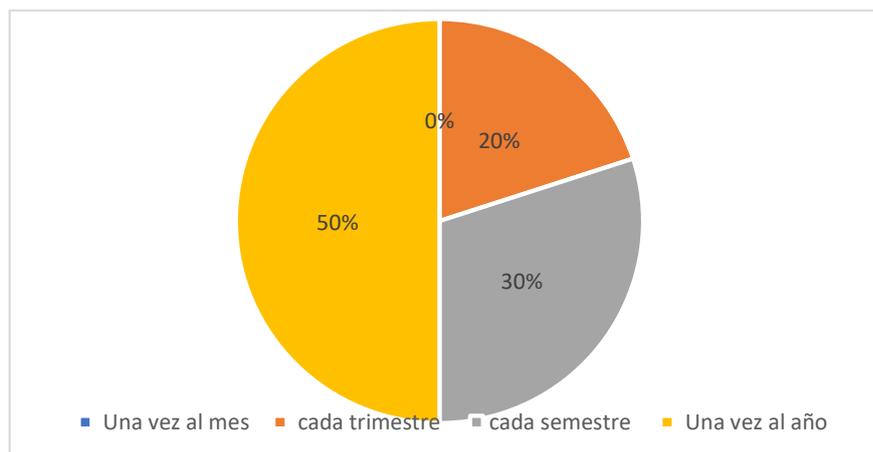


Ilustración 13-4: Capacitaciones al personal

Fuente: Tabla 4-8: Capacitaciones al personal

Elaborado por: López, J. 2023

Análisis e Interpretación

Del total de los funcionarios encuestados, el 50% afirman que mantiene una capacitación una vez al año mientras que el 30% afirma que tiene una vez cada 6 meses y el 20% restante manifiesta tener un mes cada 3 meses.

Las Capacitaciones constante es muy necesario dentro de la escuela de conducción así se mantiene actualizado todo el personal, pero tomando en cuenta los resultados debería ser más constante ya que existen actualizaciones en periodos de tiempo cortos y si no se mantiene una actualización constante podemos permitir fugas de conocimiento en base a la ley vigente.

7. La Escuela de Conducción GEORGE WASHINGTON cuenta con un manual de funciones

Tabla 4-10: Manuales de funciones

OPCIONES	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
SI	40	40%
NO	60	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. 2023

Elaborado por: López, J. 2023

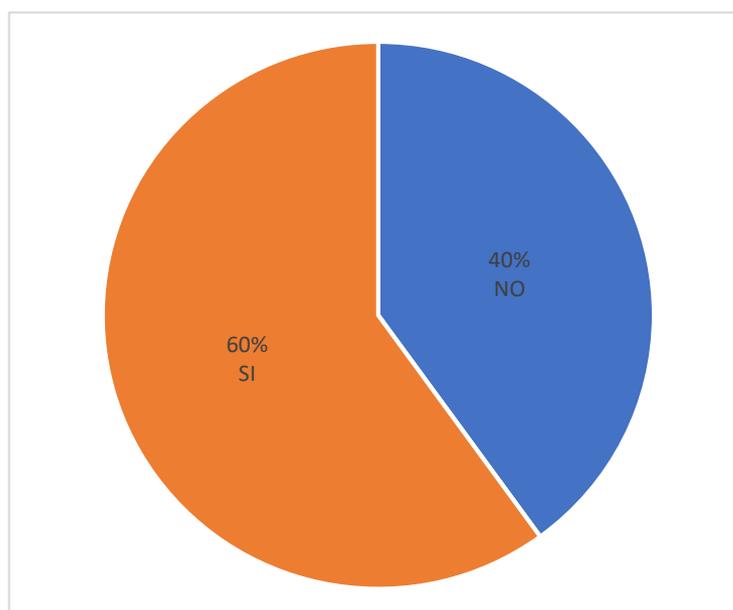


Ilustración 14-4: Manual de funciones

Fuente: Tabla 4-9: Manuales de funciones

Elaborado por: López, J. 2023

Análisis e Interpretación

Del total de los funcionarios encuestados, el 60% menciona que no tienen un manual de funciones y el 40% manifiesta que si tiene.

El Manual de Funciones es importante porque delimita las funciones de cada persona y permite que los miembros de la escuela logren realizar su trabajo de forma más eficiente y con eso mantener una mejor atención.

8. Con que frecuencia la escuela de conducción GEORGE WASHINGTON brinda mantenimiento vehicular.

Tabla 4-11: Mantenimiento Vehicular

OPCIONES	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
Una vez al mes	7	70%
Cada trimestre	3	30%
Cada semestre	0	0
Una vez al año	0	0
TOTAL	10	100%

Fuente: Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. 2023

Elaborado por: López, J. 2023

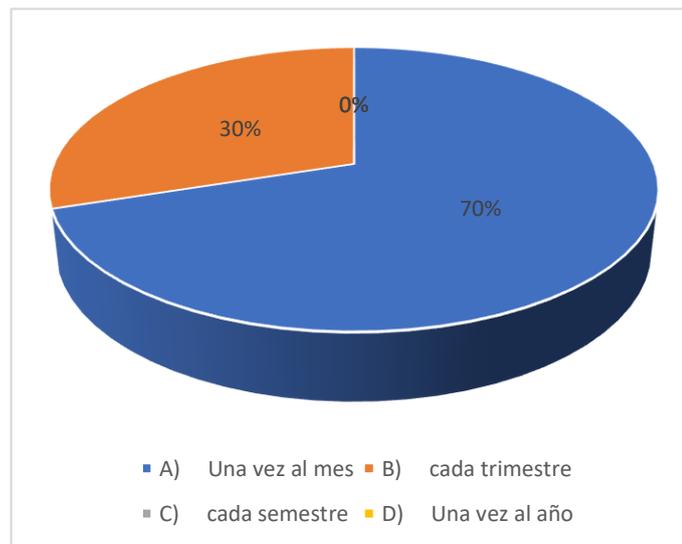


Ilustración 15-4: Mantenimiento Vehicular

Fuente: Tabla 4-10: Mantenimiento Vehicular

Elaborado por: López, J. 2023

Análisis e Interpretación

Del total de los funcionarios encuestados, el 70% menciona que el mantenimiento vehicular se lo realiza cada mes y mientras que el otro 30% menciona que se lo realiza cada tres meses.

El Mantenimiento vehicular se lo realiza cada mes porque los alumnos e instructores ocupan de forma frecuente mientras los vehículos que se los realiza cada tres meses es porque se utiliza de forma irregular.

9. La escuela de conducción GEORGE WASHINGTON cuenta con profesionales especializado en cada área

Tabla 4-12: Profesionales en el área

OPCIONES	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. 2023

Elaborado por: López, J. 2023

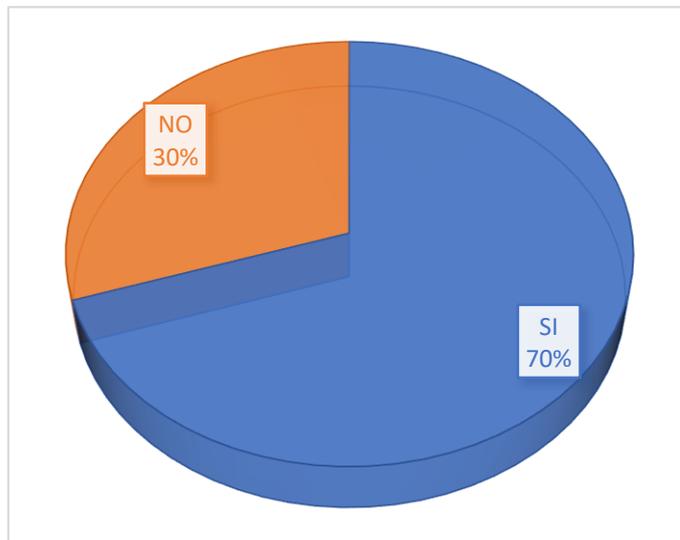


Ilustración 16-4: Profesionales en el área

Fuente: Tabla 4-11: Profesionales en el área

Elaborado por: López, J. 2023

Análisis e Interpretación

Del total de los funcionarios encuestados, el 70% menciona que si son profesionales especializados en esa área y mientras que el otro 30% menciona que no lo es.

El personal en su gran mayoría es especializado en su área eso ayuda a brindar mayor eficiencia en el trabajo realizado y permite atender de mejor manera a todas las personas que visitan la escuela de conducción.

10. Cuáles son los medios de difusión que se utiliza en la Escuela de Conducción GEORGE WASHINGTON para la publicidad.

Tabla 4-13: Medios de difusión para la publicidad

OPCIONES	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
Medios Digitales	2	20%
Prensa	0	0%
Ninguno	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. 2023

Elaborado por: López, J. 2023

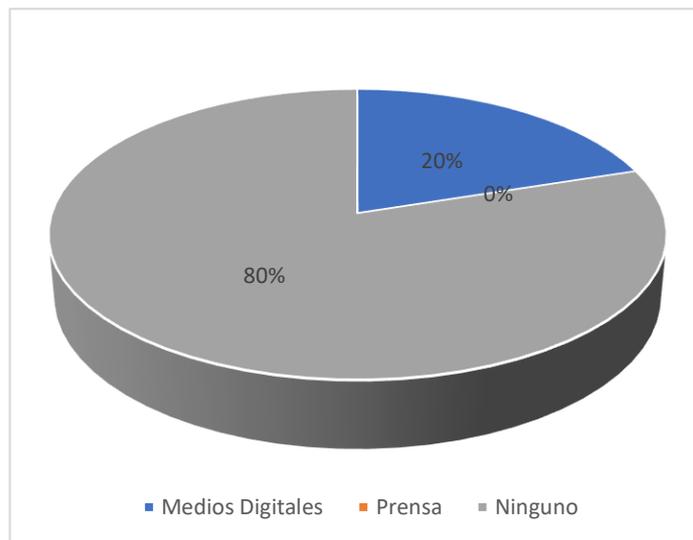


Ilustración 17-4: Medios de difusión para la publicidad

Fuente: **Tabla 4-12:** Medios de difusión para la publicidad

Elaborado por: López, J. 2023

Análisis e Interpretación

Del total de los funcionarios encuestados, el 80% menciona que en ningún medio de comunicación se pasa y mientras que el 20% manifiesta que se utiliza los medios digitales.

La difusión de la publicidad y la segmentación del mercado es muy importante para poder atraer mayor número de cliente y poder brindar el servicio y que más personas conozcan lo que la escuela de conducción ofrece.

CAPÍTULO V

5. MARCO PROPOSITIVO

5.1. PROPUESTA

5.1.1. Título

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN “GEORGE WASHINGTON”, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA CHIMBORAZO, PERÍODO 2021.

5.1.2. Contenido de la propuesta



Ilustración 18-5: Contenido de la propuesta

Elaborado por: López, J. 2023

	JAL AUDITORES FASE I-A DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	PPR 1/1
---	--	--------------------------



FASE I – PLANIFICACION PRELIMINAR

CLIENTE: ESCUELA DE CONDUCCIÓN GEORGE WASHINGTON CIA LTDA

DIRECCIÓN: AV. ATAHUALPA VIA A YARUQUIES

NATURALEZA: AUDITORIA DE GESTIÓN

PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Elaborado por: JELG	Fecha: 07/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 07/11/2022



CONVOCATORIA

Riobamba 01 de octubre de 2023

Doctor:

Alberto Patricio Robalino

SUPERVISOR DE AUDITORES “JAL AUDITORES”

Presente.

De nuestra consideración:

En cumplimiento con a las normas estatutarias vigentes, **“ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE WASHINGTON CIA. LTDA.** invita a la firma auditora **“JAL AUDITORES”** reconocida y autorizada por la Autoridad de Supervisión de la ley de Compañías y la sección VI referente a las sociedades anónimas con personería Jurídica a la presentación de su propuesta para la realización de Auditoría externa de Gestión correspondiente al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021

Atentamente

Dr. Enrique Colcha

GERENTE GENERAL

ESCUELA DE CONDUCCIÓN GEORGE WASHINGTON CIA LTDA



Dr.

Enrique Colcha

GERENTE GENERAL

ESCUELA DE CONDUCCIÓN GEORGE WASHINGTON CIA LTDA

Presente. –

Por medio de la presente queremos agradecer por la invitación realizada a nuestra Firma para cotizar los servicios de auditoría para periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021; de ser favorecidos con la aprobación de la presente propuesta, nuestro desempeño merecerá nuestro mayor esfuerzo.

A continuación, precisamos a usted las bases sobre las que estamos en aptitud de proporcionar nuestros servicios profesionales en el área de auditoría, conforme a sus deseos y necesidades.

INFORMACIÓN GENERAL DE LA FIRMA AUDITORA

1. Antecedentes

JAL AUDITORES es una firma auditora especialista en las áreas de auditoría y consultoría, con un alto grado de experiencia y calidad, contamos con profesionales especializados y capacitados en diversas empresas y metodologías, que ayudaran a su compañía a transformar las situaciones complejas en soluciones dinámicas y así entregar resultados que generen confianza de acuerdo con sus requerimientos y necesidades.

JAL AUDITORES se ha constituido legalmente adoptando la figura de Sociedad Anónima a partir del año 2012, por profesionales con amplia experiencia en el área contable y administrativa, JAL AUDITORES está conformada por un Auditor Jefe, un Supervisor de Auditoria, Auditor Junior y Auditor Junior , como fundadores de JAL AUDITORES tenemos al Dr. Patricio Robalino como supervisor de la firma y demás Auditores especializados, los cuales cuentan con la capacidad y compromiso de prestar sus servicios de manera eficiente, ética, profesional y segura.

JAL AUDITORES se encuentra ubicada en la provincia de Chimborazo, Cantón Riobamba en las calles Joaquín pinto y Manuel Rendón.

2. Misión

Brindar servicios con los más altos niveles de calidad en las áreas de auditoría consultoría y capacitación, para que las organizaciones pueden conocer el grado de seguridad y confianza de su información económica y financiera, así como de sus procedimientos y actividades, facilitando una correcta toma de decisiones y soluciones prácticas e innovadoras que generen un desarrollo empresarial.

3. Visión

Ser una firma auditora líder a nivel nacional, abarcando la mayor parte del mercado en este sector, que ofrezca los mejores servicios de auditoría del territorio ecuatoriano para el año 2030, con talento humano especializado y comprometido, que brinde una atención personalizada de servicios de Auditoría, Consultoría y Capacitación, siendo el soporte principal de las decisiones empresariales de nuestros clientes, comprometidos a apoyar y generar la creación de valor y el logro de sus objetivos, convirtiendo a nuestros clientes en las empresas más competitivas de su mercado.

4. Valores Corporativos

Se rige bajo valores corporativos, los mismos que reflejan quienes somos como organización, estableciendo los siguientes:

- Puntualidad -Honestidad
- Respeto -Equidad
- Lealtad -Confidencialidad

5. Equipo de Auditoria

NOMBRE	CARGO
Dr. ALBERTO PATRICIO ROBALINO	SUPERVISOR
ING JAQUELINE SANCHEZ	AUDITOR SENIOR
SR. JORSYN EFREN LOPEZ GAVILANEZ	AUDITORI JUNIOR

6. METODOLOGÍA DEL TRABAJO

La ejecución y los procesos para realizar nuestro trabajo de auditoría bajo las normas antes mencionadas están bien planteados, ya que, nos basamos y acoplamos a los aspectos de la entidad a evaluar. La estructura y los aspectos más relevantes de nuestro enfoque son:

a. Planeación

Las actividades de planeación consisten en la comprensión del negocio del cliente, su proceso contable y la realización de procedimientos analíticos preliminares. Además, reunir información que nos permita evaluar el riesgo y desarrollar un plan de auditoría adecuado.

b. Ejecución de la Auditoría Financiera

• Pruebas de controles

Se evaluará mediante el COSO III que el control interno de la entidad haya estado operando en forma efectiva y consistente durante todo el ejercicio. Si nuestras pruebas confirman que los controles son efectivos, se realizará pruebas a nivel básicos. Si se llega a la conclusión de que los controles no son efectivos y no se puede confiar en ellos, se tendrá que modificar nuestro plan de auditoría, e incremento del número de las pruebas.

• Procedimientos sustantivos

Se realizará pruebas de detalle de saldos al rubro inversiones y procederá a realizar procedimientos analíticos sustantivos. Si proyectamos probar un error potencial usando procedimientos analíticos sustantivos, daremos los siguientes pasos:

1. Desarrollar una expectativa de la cantidad registrada, basada en datos pertinentes financieros o no financieros.
2. Identificar y corroborar explicaciones sobre diferencias que exceden el límite mínimo, mediante la ejecución de nuestros nuevos análisis o cuestionamientos y examen de la documentación.

• Evaluar los resultados de las pruebas

Consideraremos factores cuantitativos y cualitativos en la evaluación de todos los posibles errores detectados por los procedimientos sustantivos, para lo cual se concluirá:

1. El alcance de nuestra auditoría fue suficiente o,
2. Los estados financieros no son materialmente erróneos.

Si concluimos que el alcance de nuestra auditoría no fue suficiente, debemos llevar a cabo procedimientos adicionales. Si concluimos que los estados financieros son materialmente erróneos, pediremos al cliente que los ajuste.

- **Efectuar la revisión de los estados financieros**

Revisaremos el Estado de Situación Financiera, Resultados, para determinar si:

1. Son coherentes con nuestro conocimiento del negocio, comprensión de saldos y evidencia de auditoría.
2. Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son apropiadas y están reveladas adecuadamente
3. Los saldos y revelaciones asociadas están presentados de acuerdo con las políticas contables, normas profesionales y requisitos legales reglamentarios.

Informe de Auditoría Financiera

Se presentará a la Junta General (Consejo de Administración, contador y consejo de vigilancia) un informe de Auditoría Financiera con el siguiente alcance: Auditoría al balance general, estado de resultados, así como también la evaluación de control interno al componente Inversiones.

7. Objetivo

Determinar la razonabilidad y aplicación de normas relacionadas con la auditoría de Gestión de la escuela de conducción George Washington cía. Ltda., mediante la aplicación de pruebas analíticas, sustantivas y descriptivas para el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 para emitir el dictamen final.

8. Alcance

La auditoría de Gestión de la escuela de conducción se realizará en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 en el cual se auditarán los procedimientos internos con el fin de obtener pruebas sustitutivas y de cumplimiento que permitan emitir una opinión o dictamen.

9. Plazo

El presente contrato, considerando la naturaleza de las labores a realizarse durará 30 días desde la fecha de su celebración, hasta 10 días posteriores, tiempo dentro del cual la firma JAL AUDITORES realizará y terminará las labores contratadas.

10. Honorarios y Formas de Pago.

Sexto 1 Auditores fija sus honorarios de acuerdo con el alcance de los servicios de auditoría requeridos, los mismos que se establecerán en el contrato de prestación de servicios de auditoría en donde se estipulará la forma de pago sin incluir los impuestos aplicables.

Los honorarios para un determinado trabajo de auditoría dependerán de las circunstancias estándar o de cualquier otra circunstancia extraordinaria que implique una inversión de tiempo adicional o de cualquier otro recurso para la ejecución de este.

A continuación, se presenta una posible forma de pago de los honorarios por la realización de un trabajo de auditoría:

Fases	Total	%
Firma del contrato		50%
Entrega del borrador del informe		30%
Entrega de informe final		20%
		100%

Producto por entregar

DICTAMEN

Al finalizar el trabajo de auditoría se presentará la opinión del auditor como una clara expresión sobre la auditoría de Gestión mediante un documento final que suscribirá el Contador Público con forme a las normas establecidas.

INFORME

El producto final que se entregará por un trabajo de auditoría será el informe, el mismo que tiene como finalidad analizar los resultados obtenidos a partir de los datos del examen práctico, en el cual constará los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones, a más de la opinión profesional en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación, empleados, infraestructura, las opiniones obtenidas, etc.



**ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE WASHINGTON CIA
LTDA**

ACEPTACIÓN DE LA PROPUESTA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Riobamba, 06 de noviembre del 2022

Doctor

Patricio Robalino

SUPERVISOR DE JAL AUDITORES

Presente.

De nuestra consideración:

Por este medio confirmamos que se ha resuelto autorizar la realización de la ejecución de la Auditoria de Gestión a la **ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE WASHINGTON CIA LTDA** en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre a fin de iniciar el correspondiente trabajo, notificándole que la oferta del servicio ha sido aceptada mediante el oficio N° 1232 mismo que fue aprobado por el Dr. Enrique Colcha, por lo que solicitamos absoluta confidencialidad con la información y responsabilidad en su labor; nuestro personal colaborará y participará activamente durante el proceso.

Por la atención a la presente, nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Dr. Enrique Colcha

GERENTE GENERAL

ESCUELA DE CONDUCCIÓN GEORGE WASHINGTON CIA LTDA

Elaborado por: JELG	Fecha: 06/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 06/11/2022

	JAL AUDITORES CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CPS 1/3
---	---	--------------------------

En la ciudad de Riobamba, a los 04 días del mes de noviembre del 2022, en forma libre y voluntaria, por una parte, comparecerán, el Dr. Enrique Colcha, en calidad de Representante Legal, a la cual se la llamara entidad “contratante”, y por otra parte el Lic. Jorsyn López. Representante de la firma auditora JAL Auditores, en adelante "AUDITOR", que también será llamada “Contratista”, quien conviene en suscribir el presente contrato, al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA. ANTECEDENTES:

De conformidad con las necesidades actuales de la entidad, ha resuelto contratar los servicios de la Auditoria de Gestión, para que examinen el manejo de la Auditoria de gestión en el periodo 2021.

SEGUNDA. OBJETO DEL CONTRATO:

El objeto del presente contrato es la realización de la Auditoria de Gestión para determinar el cumplimiento de normas y procedimientos financieros internos de la Escuela de Conducción. El examen a realizarse y sus resultados concluirán con la presentación del Informe Confidencial, de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas vigentes en los periodos examinados.

TERCERA. EL PLAZO:

El plazo estipulado para la entrega de los resultados es de 30 días, calendario, contados a partir de la fecha en que se firme dicho contrato, pero se otorga 10 días adicional debido a diversas circunstancias. El plazo fijado podrá ser prorrogado por causas imputables al contratista, por falta en la entrega oportuna de los materiales e información o por fuerza mayor debidamente comprobada.

CUARTA. VALOR DEL CONTRATO:

El “AUDITOR” conforme lo requiere las Normas Internacionales de Auditoría, realizará indagaciones específicas a la Administración de "CONTRATANTE.", a las personas involucradas con el desempeño de la entidad y sobre la efectividad de la estructura del control interno. Además, dichas normas establecen que “CONTRATANTE” debe obtener una carta de representación de la

Elaborado por: JELG	Fecha: 04/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 04/11/2022

	JAL AUDITORES CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CPS 2/3
---	---	--------------------------

Administración de “AUDITOR” sobre datos relevantes de la entidad.

CUARTA. VALOR DEL CONTRATO:

El “AUDITOR” conforme lo requiere las Normas Internacionales de Auditoría, realizará indagaciones específicas a la Administración de "CONTRATANTE.", a las personas involucradas con el desempeño de la entidad y sobre la efectividad de la estructura del control interno. Además, dichas normas establecen que “CONTRATANTE” debe obtener una carta de representación de la Administración de “AUDITOR” sobre datos relevantes de la entidad.

QUINTA. CONFIDENCIALIDAD:

La información proporcionada por parte de la Escuela de Conducción auditada será considerada como confidencial y de uso exclusivo para la preparación y desarrollo de la auditoria, esta información deberá mantenerse bajo el cuidado y pertenencia del auditor no pudiendo ser divulgados salvo autorización expresa por escrito de la autoridad competente del ente auditado. El auditor deberá mantener total discreción en el manejo de la información. Sin embargo, dicha condición no se aplicará a la información por normativa legal vigente se considere de dominio público.

SEXTA. PAPELES DE TRABAJO:

Los papeles de trabajo serán considerados expresamente de propiedad de los auditores que ejecuten el presente trabajo de Auditoria de Gestión y por ningún concepto serán de propiedad de la institución auditada.

SEPTIMA: OBLIGACIONES DEL AUDITOR:

Las obligaciones de los auditores en el presente trabajo de auditoría serán las siguientes:

- Aplicar la Auditoria de Gestión a la Escuela de Conducción George Washington, año 2021.
- Presentar informes semanales sobre el avance de la auditoria

Elaborado por: JELG	Fecha: 04/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 04/11/2022

	JAL AUDITORES CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CPS 3/3
---	---	--------------------------

- Elaboración y presentación del informe final de auditoría ante el Representante Legal.

OCTAVA. OBLIGACIONES DEL ENTE AUDITADO:

Para la realización del presente contrato, la Escuela de Conducción, se compromete a:

- Escuela de Conducción, a través de sus representantes y demás funcionarios facultados mantendrá un seguimiento de los trabajos realizados por los auditores.
- La Escuela de Conducción, conviene en brindar a los auditores las siguientes facilidades, exclusivamente para el normal desempeño de sus labores:

- a) Espacio Físico
- b) Información verbal
- c) Información Documentada

NOVENA. ACEPTACION:

Las partes en señal de aceptación y conformidad con los términos establecidos en todas y cada una de las cláusulas del presente contrato los suscriben con su firma y rubrica en el mismo lugar y fecha ya indicados.

En la ciudad de Riobamba, a los cuatro días del mes de enero del 2021.

Dr. Alberto Patricio Robalino.
REPRESENTANTE DE LA
FIRMA AUDITORA

Dr. Enrique Colcha
REPRESENTANTE LEGAL DE LA ESCUELA
DE CONDUCCION GEORGE WASHINGTON

Elaborado por: JELG	Fecha: 04/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 04/11/2022

	JAL AUDITORES CARTA DE PRESENTACION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CP 1/1
---	---	-------------------------

Riobamba, 07 de noviembre del 2022

Dr. Enrique Colcha

REPRESENTANTE LEGAL DE LA ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE WASHINGTON CIA LTDA

Presente. –

De nuestra consideración:

Por medio del presente, le comunicamos que, de acuerdo con su autorización para llevar a cabo una Auditoría de gestión a la escuela de Conducción George Washington cía. Ltda. De la ciudad de Riobamba. correspondiente al periodo comprendido del 01 enero al 31 de diciembre del 2021, se tendrá como finalidad presentar un informe y dictamen. El mismo que se fundamentará en las normas y técnicas de auditoría, se llevará a cabo mediante pruebas de campo, revisión de documentos, análisis de los procesos y aplicación de indicadores que permita obtener evidencias suficientes y pertinentes para sustentar las conclusiones y recomendaciones

Equipo de Auditoría

La responsabilidad de la Auditoria de Gestión estará a cargo de:

NOMBRES	CARGO
Dr. Alberto Patricio Robalino	Supervisor
Ing Jaqueline Sanchez	Auditor Senior
Lic. Jorsyn López	Auditor Junior

Duración

La duración de este será aproximadamente de 30 días laborables y 10 días adicionales.

Seguros de tener una respuesta favorable a nuestra petición le agradecemos de antemano

Atentamente:

Dr. Patricio Robalino

SUPERVISOR DE JAL AUDITORES

Elaborado por: JELG	Fecha: 07/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 07/11/2022

	JAL AUDITORES CARTA COMPROMISO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CC 1/1
---	--	-------------------------

Riobamba, 06 de noviembre del 2022

Dr. Enrique Colcha

REPRESENTANTE LEGAL DE LA ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE WASHINGTON CIA LTDA

Presente.

De nuestra consideración:

Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar la aceptación y entendimiento de este compromiso para efectuar una Auditoría De Gestión a la Escuela de Conducción GEORGE WASHINGTON Cía. Ltda., agencia matriz en el Cantón Riobamba Provincia de Chimborazo, periodo 2021”, el mismo que se realizó de acuerdo a las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, Principios de Control Interno, Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, y demás procedimientos técnicos considerados necesarios para la auditoria. Para la evaluación del control interno se aplicó los componentes del COSO III, los mismos que facilitaron la evaluación y ayudaron a determinar las áreas críticas que podrían afectar a la consecución de los objetivos institucionales.

En la auditoria constan los resultados obtenidos en base al análisis realizado, incluyendo los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, que seguramente serán de gran beneficio para el Representante Legal.

Atentamente,

Dr. Patricio Robalino

SUPERVISOR JAL AUDITORES

Elaborado por: JELG	Fecha: 06/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 06/11/2022

	JAL AUDITORES HOJA DE REFERENCIA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	HR 1/1
DESCRIPCIÓN		MARCA
Programa general de auditoría		PA
Programa de planificación preliminar		PPP
Notificación de inicio de auditoría		NIE
Información general de la entidad		IG
Visita preliminar		VP
Entrevista al director		ED
Análisis visión estratégica		AVE
Análisis de la visión sistemática		AVS
Matriz de correlación FO		MC – FO
Matriz de correlación DA		MC – DA
Matriz de priorización		MPR
Perfil estratégico interno		PE – I
Perfil estratégico externo		PE – E
Cuestionario de control interno Ambiente de control		CCI – AC
Nivel de riesgo y confianza Ambiente de control		NRC – AC
Cuestionario de control interno Evaluación de Riesgos		CCI – ER
Nivel de riesgo y confianza Evaluación de riesgos		NRC – ER
Cuestionario de control interno Actividades de control		CCI – ACC
Nivel de riesgo y confianza Actividades de Control		NRC – ACC
Cuestionario de control interno información y comunicación		CCI – IC
Nivel de riesgo y confianza Información y comunicación		NRC – IC
Cuestionario de control interno Monitoreo y Supervisión		CCI – MS
Nivel de riesgo y confianza Monitoreo y Supervisión		NRC – MS
Hoja de hallazgos Control Interno		HH – CCI
Informe de control interno		I – CCI

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA HOJA DE INDICE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	HI 1/1
---	--	-------------------------

REF	DETALLE
APR	ALBERTO PATRICIO ROBALINO
JELG	JORSYN EFREN LOPEZ GAVILANEZ
HM	HOJA DE MARCAS
HR	HOJA DE REFERENCIAS
OT	ORDEN DE TRABAJO
ET	ENTREVISTA
NIE	NOTIFICACION INICIO DE EXAMEN
CI	CARTA DE INICIO
CR	CARTA DE REQUERIMIENTO
VP	VISITA PRELIMINAR
MP	MEMORANDO DE LA PLANIFICACIÓN
PA	PROGRAMA DE AUDITORÍA
MF	MATRIZ FODA
MC	MATRIZ DE CORRELACIÓN
PEE	PERFIL ESTRATEGICO EXTERNO
PEI	PERFIL ESTRATEGICO INTERNO
CCI	CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO
ICI	INFORME DE CONTROL INTERNO
CN	CEDULAS NARRATIVAS
HH	HOJA DE HALLAZGO
IN	INDICADORES
IFA	INFORME FINAL DE AUDITORIA
PA	PLAN DE ACCIÓN

Elaborado por: JELG	Fecha: 07/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 07/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA HOJA DE MARCAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	HI 1/1
---	--	-------------------------

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
Verificado	
Hallazgo	H
Totalizado	Σ
Inicio / fin	
Proceso	
Decisión	
Archivo	
Línea de Condición	 
Conector	
Documento	

Elaborado por: JELG	Fecha: 07/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 07/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA PROGRAMA DE AUDITORIA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	PA 1/3
---	---	-------------------------

GENERAL

Identificar y determinar posibles deficiencias de la Escuela de Conducción GEORGE WASHINGTON Cía. Ltda., mediante la aplicación de procesos técnicos y analíticos para verificar el cumplimiento de la gestión, proceso administrativo y control interno de la escuela de conducción.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar las actividades asignadas a los departamentos de la escuela de conducción a través de un plan de seguimiento hacia el personal administrativo y operativo para conocer sus roles.
- Evaluar el cumplimiento de la normativa establecida por el departamento de Talento Humano a través de la técnica de observación hacia el personal a fin de detectar las inconsistencias en la ejecución de las funciones otorgadas.
- Evaluar las estrategias publicitarias de la escuela de conducción GEORGE WASHINGTON Cía. Ltda. mediante la verificación del plan de marketing para detectar las debilidades en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
- Diseñar y mejorar la diversificación de los servicios financieros mediante la implementación de planes estratégicos que ayuden a la integración, ampliación de nuevos y diferencia ante la competencia.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE I PLANIFICACION				
1	Realice la visita preliminar de la empresa	VP	JELG	10/11/2022
2	Elabore la notificación de inicio de examen	NIE	JELG	10/11/2022
3	Elabore el requerimiento de información a todos los involucrados	RI	JELG	10/11/2022
4	Elabore el memorándum de planificación	MP	JELG	10/11/2022

Elaborado por: JELG	Fecha: 07/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 07/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA PROGRAMA DE AUDITORIA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	PA 2/3
---	---	-------------------------

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II EJECUCION DEL TRABAJO				
1	Elabore el programa específico.	PE	JELG	13/11/2022
2	Elabore la Planificación	EP	JELG	13/11/2022
3	Ejecute la Entrevista	E	JELG	13/11/2022
4	Realice la Matriz FODA	MF	JELG	13/11/2022
5	Matriz de Correlación de Fortalezas y Oportunidades	MCFO	JELG	13/11/2022
6	Matriz de Correlación de Debilidades y Amenaza	MCDA	JELG	13/11/2022
7	Matriz de Prioridades	MP	JELG	13/11/2022
8	Perfil estratégico externo	PEE	JELG	13/11/2022
9	Perfil estratégico interno	PEI	JELG	14/11/2022
10	Cuestionario de Control Interno	CCI	JELG	15/11/2022
11	Informe del cuestionario de control interno	ICCI	JELG	16/11/2022
15	Hoja de Hallazgo	HH	JELG	17/11/2022
16	Indicadores	MI	JELG	17/11/2022
17	Cuadro de mando integral	CMI	JELG	17/11/2022
18	Matriz de marco lógico	MCL	JELG	17/11/2022

Elaborado por: JELG	Fecha: 07/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 07/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA PROGRAMA DE AUDITORIA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	PA 3/3
---	---	-------------------------

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONSABL E	FECHA
FASE III REDACCION DEL INFORME Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
1	Elabore el borrador del informe	IAF	JELG	28/11/2022
2	Elabore la notificación de lectura del borrador del informe	CLB	JELG	28/11/2022
3	Elabore el informe final de auditoria	IFA	JELG	28/11/2022
4	Elabore el dictamen	DA	JELG	28/11/2022
5	Acta de Confirmación Final	DA	JELG	28/11/2022
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONSABL E	FECHA
FASE IV SEGUIMIENTO				
1	Elabore Plan de Acción	PA	JELG	28/11/2022

Elaborado por: JELG	Fecha: 10/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 10/11/2022

	JAL AUDITORES FASE I-B DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	PE 1/1
---	--	-------------------------



FASE I – PLANIFICACION ESPECIFICA

CLIENTE: ESCUELA DE CONDUCCIÓN GEORGE WASHINGTON CIA LTDA

DIRECCIÓN: AV. ATAHUALPA VIA A YARUQUIES

NATURALEZA: AUDITORIA DE GESTIÓN

PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Elaborado por: JELG	Fecha: 07/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 07/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GORGE WASHINGTON CIA LTDA. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	OT 1/1
---	--	-------------------

ASUNTO: ORDEN DE TRABAJO

DIRIGIDO A: ESCUELA DE CONDUCCION GORGE WASHINGTON CIA LTDA.

OFICIO No. 001-2022

Riobamba, 08 de noviembre del 2022

ALBERTO PATRICIO ROBALINO

SUERVISOR DE JAL AIDUTRES

De mi consideración:

En cumplimiento a lo dispuesto en la súper de compañías y en el reglamento con la Resolución de la Agencia Nacional de Tránsito 10 Registro Oficial Edición Especial 347 de 27-jul.- 2015 Última modificación: 06-nov.-2018 y el decreto No. 010-DIR-2015-ANT EL DIRECTORIO DE LA AGENCIA NACIONAL DE REGULACIÓN Y CONTROL DEL TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL en el art. 05 de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, establece que "El Estado, a través de la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, controlará y exigirá la capacitación integral, permanente, la formación y tecnificación a conductoras y conductores profesionales y no profesionales y el estricto cumplimiento del aseguramiento social". **ESCUELA DE CONDUCCIÓN GEORGE WASHINGTON CIA LTDA**, ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, la inspección se efectuará el día 09 de noviembre del 2022 del presente año.

Objetivo general:

Determinar el cumplimiento de las funciones de la Escuela de conducción, y la solidez de los mecanismos del control administrativos aplicados dentro de la escuela para comprobar el cumplimiento de leyes, normas u otras disposiciones que regulen la **ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE WASHINGTON CIA LTDA.**

Dr. ALBERTO PATRICIO ROBALINO

SUERVISOR DE JAL AIDUTRES

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA VISTA PRELIMINAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	VP 1/2
---	--	-------------------------

FECHA DE INICIO: 10 de noviembre

FECHA DE TÉRMINO: 10 de noviembre

DATOS DE LA INSTITUCIÓN

Nombre de la entidad	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE WASHINGTON
Dirección	AV. ATAHUALPA VIA A YARUQUIES
Ubicación	Riobamba
Correo electrónico	Escueladeconducciongw@gmail.com
Teléfono	032972626
Horario de atención	07h00 a 18h00

INFORMACIÓN GENERAL

MISIÓN:

“Somos una escuela de conducción dedicada a la formación de conductores no profesionales, con habilidades y destrezas aptas para desenvolverse en cualquier escenario vial, amigables con el medio ambiente, contando con personal calificado, e infraestructura y vehículos acondicionados, con el propósito de fomentar a la seguridad vial de la ciudad de Riobamba y toda la sociedad ecuatoriana”

VISIÓN:

“La escuela de conducción George Washington, será líder en la formación de conductores a nivel local y regional, reconocida por su calidad en la formación de conductores, mediante valores y principios organizacionales e implementación de nuevas tecnologías y procesos innovadores en su metodología educativa, contribuyendo al desarrollo de un nuevo enfoque de cultura vial para mejorar el tránsito y seguridad vial de la ciudad y todo el territorio ecuatoriano”.

Elaborado por: JELG	Fecha: 10/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 10/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA VISTA PRELIMINAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	VP 2/2
---	--	-------------------------

ACTIVIDAD PRINCIPAL:

La escuela de Conducción GEORGE WASHINGTON es una entidad dedicada a brindar capacitación a las personas para que sean profesionales en el volante y salgan con toda la seguridad a disfrutar de su viaje.

BASE LEGAL

La escuela de conducción está bajo súper de compañías y en el reglamento con la Resolución de la Agencia Nacional de Tránsito 10 Registro Oficial Edición Especial 347 de 27-jul.- 2015 Última modificación: 06-nov.-2018 y el decreto No. 010-DIR-2015-ANT EL DIRECTORIO DE LA AGENCIA NACIONAL DE REGULACIÓN Y CONTROL DEL TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL en el art. 05 de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, establece que "El Estado, a través de la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, controlará y exigirá la capacitación integral, permanente, la formación y tecnificación a conductoras y conductores profesionales y no profesionales y el estricto cumplimiento del aseguramiento social"

Elaborado por: JELG	Fecha: 10/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 10/11/2022

	<p style="text-align: center;">ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA CARTA DE INICIO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</p>	<p style="text-align: center;">VP 1/1</p>
---	--	---

Riobamba, 10 de noviembre 2022

JAL Auditores

Presente. –

De nuestra consideración:

Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar la aceptación y entendimiento de este compromiso para efectuar la auditoría de gestión en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 con el objetivo de profundizar la revisión de proceso de gestión y administración de la Escuela de Conducción para emitir una opinión sobre la gestión que mantiene la Escuela de conducción y detectar las deficiencias que limitan el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Por supuesto, estaremos atentos a cualquier indicio de estas irregularidades e inmediatamente las haremos conocer para los correctivos correspondientes.

Por tal motivo, la auditoría se efectuará de acuerdo con Superintendencia, Estatuto Social, Normativa Interna de Funcionamiento, Manual de Funciones y responsabilidades y Plan Operativo Anual, dichas normas requerirán que la auditoría sea diseñada y efectuada para medir el nivel de eficiencia y eficacia en la gestión de las actividades y funciones.

Esperando una colaboración total de su personal y confiando en la disposición de la documentación e información que se requiera para desarrollar el trabajo de auditoría.

Atentamente:

Doctor Patricio Robalino

Supervisor de JAL Auditores

Elaborado por: JELG	Fecha: 10/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 10/11/2022

	<p style="text-align: center;">ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA SOLICITUD DE INFORMACION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</p>	<p style="text-align: center;">SI 1/1</p>
---	---	---

Riobamba, 10 de noviembre del 2022

Dr. Enrique Colcha

REPRESENTANTE LEGAL DE LA ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE WASHINGTON CIA LTDA

Presente.

De nuestra consideración:

Por la presente, me permito solicitar la debida información pertinente para la realización de la auditoría de gestión comprendida en el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, por lo cual se pide adjuntar los siguientes documentos:

- Planificación Estratégica
- Reglamento Interno
- Manual de Funciones y Responsabilidades
- Estatuto Social
- Nómina de Directivos y funcionarios principales
- Plan Operativo Anual
- Normativa Interna de Funcionamiento

Esperamos su respuesta en 2 días a partir de la emisión de la solicitud

Cualquier duda puede comunicarse al teléfono 0962655113

Agradeciendo de antemano su colaboración.

Atentamente,

Lic. Jorsyn López

JEFE DE EQUIPO

Elaborado por: JELG	Fecha: 10/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 10/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA MEMORANDUM No SEPS INEPS-2021 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	MM 1/4
---	---	-------------------------

ENTIDAD: ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE WASHINGTON CIA LTDA

NATURALEZA: AUDITORIA DE GESTIÓN

ALCANCE: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1.- Motivo de la Auditoría

El Representante legal de la escuela de conducción GEORGE WASHINGTON de ha solicitado se proceda a realizar la contratación de una auditoría externa de gestión de la escuela de conducción GEORGE WASHINGTON correspondiente al período fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, realizada en conformidad a la solicitud presentada dirigida al **Doc. Patricio Robalino** como supervisor de JAL AUDITORES con el motivo de determinar el cumplimiento de los objetivos organizacionales de la cooperativa.

2.- Objetivos de la Auditoría

GENERAL

Identificar y determinar posibles deficiencias de la Escuela de Conducción GEORGE WASHINGTON Cía. Ltda., mediante la aplicación de procesos técnicos y analíticos para verificar el cumplimiento de la gestión, proceso administrativo y control interno de la Cooperativa.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar las actividades asignadas a los departamentos de le escuela de conducción a través de un plan de seguimiento hacia el personal administrativo y operativo para conocer sus roles.
- Evaluar el cumplimiento de la normativa establecida por el departamento de Talento Humano a través de la técnica de observación hacia el personal a fin de detectar las inconsistencias en la ejecución de las funciones otorgadas.

Elaborado por: JELG	Fecha: 10/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 10/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA MEMORANDUM No SEPS INEPS-2021 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	MM 2/4
---	---	-------------------------

- Evaluar las estrategias publicitarias de la escuela de conducción GEORGE WASHINGTON Cía. Ltda. mediante la verificación del plan de marketing para detectar las debilidades en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
- Diseñar y mejorar la diversificación de los servicios financieros mediante la implementación de planes estratégicos que ayuden a la integración, ampliación de nuevos y diferencia ante la competencia.

3.- Alcance

La auditoría de gestión se ejecutará en el periodo correspondiente del 1 enero al 31 de diciembre de 2021 con el fin de analizar y verificar la efectividad de la gestión y el proceso administrativo de la “ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE WASHINGTON CIA LTDA.

4.- Personal Encargado

NOMBRES	CARGO
Dr. Patricio Robalino	Supervisor
Lic. Jorsyn López	Jefe de Equipo

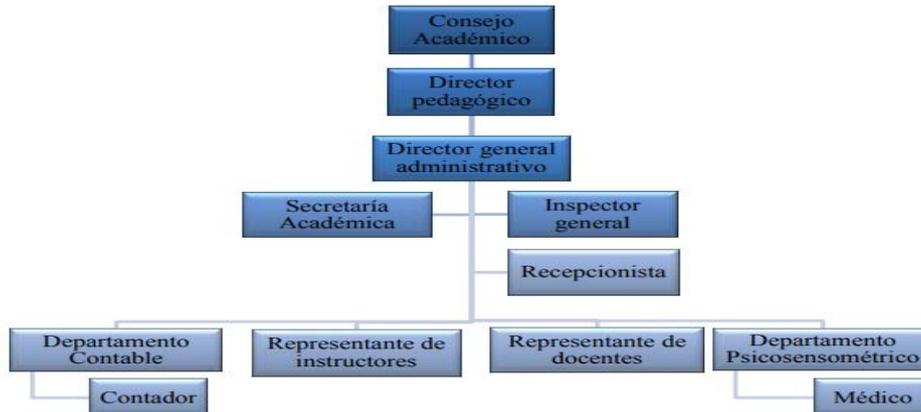
5.- Tiempo Estimado

El tiempo estimado es de 30 días calendario y 10 días adicional por diversas circunstancias.

Elaborado por: JELG	Fecha: 10/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 10/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA MEMORANDUM No SEPS INEPS-2021 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	MM 3/4
---	---	-------------------------

6.- Organización Estructural



7.- NÓMINA DE DIRECTIVOS PRINCIPALES

NOMBRES	CARGO
Dr. Enrique Colcha	Representante Legal escuela de conducción GEORGE WASHINGTON Día Ltda.
Ing. Jaqueline Pilco	Contadora General
Arq. Enrique Colcha	Jefe del Departamento audiovisual
Lic. Alexander Colcha	Jefe del Departamento de atención al cliente
Ing. Andrés Colcha	Jefe del Departamento Financiero

Elaborado por: JELG	Fecha: 10/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 10/11/2022

	<p style="text-align: center;"> ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA MEMORANDUM No SEPS INEPS-2021 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 </p>	<p style="text-align: center; color: red;"> MM 4/4 </p>
---	--	--

8.- RECURSOS NECESARIOS PARA LA AUDITORIA

Recursos
Recursos Materiales
Impresiones
Lápiz Bicolor
Recursos Tecnológicos
Disco Duro
Computador 2
Gastos Varios por Servicios
Transporte
Internet
Talento Humano
Dr. Patricio Robalino
Lic. Jorsyn López
TOTAL

Elaborado por: JELG	Fecha: 10/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 10/11/2022

	<p>ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA EJERCICIO PRACTICO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</p>	
---	---	--



FASE II – EJECUCION DEL TRABAJO

CLIENTE: ESCUELA DE CONDUCCIÓN GEORGE WASHINGTON CIA LTDA

DIRECCIÓN: AV. ATAHUALPA VIA A YARUQUIES

NATURALEZA: AUDITORIA DE GESTIÓN

PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Elaborado por: JELG	Fecha: 11/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 11/11/2022

	JAL AUDITORES ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	
---	---	--

Representante Legal:

Dr. Enrique Colcha

MISIÓN

“Somos una escuela de conducción dedicada a la formación de conductores no profesionales, con habilidades y destrezas aptas para desenvolverse en cualquier escenario vial, amigables con el medio ambiente, contando con personal calificado, e infraestructura y vehículos acondicionados, con el propósito de fomentar a la seguridad vial de la ciudad de Riobamba y toda la sociedad ecuatoriana”

VISIÓN

“La escuela de conducción George Washington, será líder en la formación de conductores a nivel local y regional, reconocida por su calidad en la formación de conductores, mediante valores y principios organizacionales e implementación de nuevas tecnologías y procesos innovadores en su metodología educativa, contribuyendo al desarrollo de un nuevo enfoque de cultura vial para mejorar el tránsito y seguridad vial de la ciudad y todo el territorio ecuatoriano”

El auditor encontró las siguientes condiciones:

N°	VARIABLES	F	O	D	A
1	La inexistencia de una planificación estratégica impide estar al corriente del cumplimiento de los objetivos y metas para la cual fue creada la compañía,				X
2	Infraestructura propia para el desarrollo de las actividades administrativas. Financieras y operativas.	X			
3	Realización y ejecución de nuevos proyectos de educación vial		X		

Elaborado por: JELG	Fecha: 11/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 11/11/2022

	JAL AUDITORES ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	
---	---	--

N°	VARIABLES	F	O	D	A
4	Competencia con otras instituciones que prestan el mismo servicio.				X
5	Falta de conocimiento del personal con respecto al manual de funciones			X	
6	Publicidad no difundida en medios de impacto				X
7	Entrega de la información y cumplimiento de la documentación al usuario	X			
8	Selección de profesionales especializados para que formen parte del personal de la compañía		X		
9	Incumplimiento de la coordinación con las actividades planificadas			X	
10	Vehículos adecuados para la capacitación practica de los usuarios	X			
11	La falta de mejoramiento en la calidad de servicio puede provocar la resistencia de clientes insatisfechos				X
12	La escuela de conducción brinda sus clases teóricas de forma online	X			
13	Preferencia de los clientes al adquirir el servicio.		X		
14	Mejorar y actualizar la capacitación del talento humano para llevar procedimientos administrativos y financieros adecuados.		X		

Elaborado por: JELG	Fecha: 11/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 11/11/2022

		ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA MATRIZ FODA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		MF 1/1	
FORTALEZAS			OPORTUNIDADES		
F1	Infraestructura propia para el desarrollo de las actividades administrativas. Financieras y operativas.		O1	Realización y ejecución de nuevos proyectos de educación vial	
F2	Entrega de la información y cumplimiento de la documentación al usuario		O2	Selección de profesionales especializados para que formen parte del personal de la compañía	
F3	Vehículos adecuados para la capacitación practica de los usuarios		O3	Preferencia de los clientes al adquirir el servicio.	
F4	La escuela de conducción brinda sus clases teóricas de forma online		O4	Mejorar y actualizar la capacitación del talento humano para llevar procedimientos administrativos y financieros adecuados.	
DEBILIDADES			AMENAZAS		
D1	Falta de conocimiento del personal con respecto al manual de funciones		A1	La inexistencia de una planificación estratégica impide estar al corriente del cumplimiento de los objetivos y metas para la cual fue creada la compañía,	
D2	Incumplimiento de la coordinación con las actividades planificadas		A2	Competencia con otras instituciones que prestan el mismo servicio.	
			A3	Publicidad no difundida en medios de impacto	
			A4	La falta de mejoramiento en la calidad de servicio puede provocar la resistencia de clientes insatisfechos	
			Elaborado por: JELG		Fecha: 11/11/2022
			Revisado por: JELG		Fecha: 11/11/2022



ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA
MATRIZ DE CORRELACION FO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

MC FO
1/2

O F		O1	O2	O3	TOTAL	%
		Realización y ejecución de nuevos proyectos de educación vial	Selección de profesionales especializados para que formen parte del personal de la compañía	Mejorar y actualizar la capacitación del talento humano para llevar procedimientos administrativos y financieros adecuados.		
F1	Infraestructura propia para el desarrollo de las actividades administrativas. Financieras y operativas.	5	5	5	15	37%
F2	Entrega de la información y cumplimiento de la documentación al usuario	5	5	5	15	37%
F3	Vehículos adecuados para la capacitación practica de los usuarios	5	3	3	11	27%
TOTAL		15	13	13	41	100%
PORCENTAJE		37%	32%	32%		

Elaborado por: JELG	Fecha: 11/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 11/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA MATRIZ DE CORRELACION FO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	MC FO 2/2
ANÁLISIS	<p>En la ESCUELA DE CONDUCCIÓN GEORGE WASHINGTON CIA LTDA Se logró determinar que la infraestructura propia para el desarrollo de las actividades administrativas con un porcentaje del 37% al igual que la entrega de información y cumplimiento de la documentación con el usuario con el porcentaje del 37% por otro lado los vehículos son adecuados para las clases prácticas de conducción con el porcentaje del 27% dentro de las oportunidades tenemos la realización y ejecución de nuevos proyectos de educación vial con el porcentaje del 37% y la selección de profesionales especializados para que formen parte del personal de la escuela de conducción .</p>	
CUANDO LA FORTALEZA TIENE RELACION DIRECTA CON LA OPORTUNIDAD	5	
CUANDO LA FORTALEZA TIENE UNA RELACION MEDIA	3	
CUANDO LA FORTALEZA NO TIENE RELACION	1	
FORTALEZAS	PORCENTAJE	
Infraestructura propia para el desarrollo de las actividades administrativas. Financieras y operativas.	37%	
Entrega de la información y cumplimiento de la documentación al usuario	37%	
Vehículos adecuados para la capacitación practica de los usuarios	27%	
OPORTUNIDADES	PORCENTAJE	
Realización y ejecución de nuevos proyectos de educación vial	37%	
Selección de profesionales especializados para que formen parte del personal de la compañía	32%	
Mejorar y actualizar la capacitación del talento humano para llevar procedimientos administrativos y financieros adecuados.	32%	

Elaborado por: JELG	Fecha: 11/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 11/11/2022



**ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA
MATRIZ DE CORRELACION DA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

**MC DA
1/2**

A D		A1	A2	A3	TOTAL	%
		La inexistencia de una planificación estratégica impide estar al corriente del cumplimiento de los objetivos y metas para la cual fue creada la compañía,	Competencia con otras instituciones que prestan el mismo servicio.	Publicidad no difundida en medios de impacto		
D1	Falta de conocimiento del personal con respecto al manual de funciones	3	3	1	7	44%
D2	Incumplimiento de la coordinación con las actividades planificadas	3	5	1	9	56%
TOTAL		15	6	8	2	16
PORCENTAJE		37%	37,50%	50,00%	12,50%	

Elaborado por: JELG	Fecha: 11/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 11/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA MATRIZ DE CORRELACION DA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	MC DA 2/2
ANÁLISIS	La ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE WASHINGTON CIA LTDA se ha dado una correlación en las debilidades la falta de conocimiento del personal con respecto al manual de funciones y el incumplimiento de la coordinación de las actividades planificadas con el porcentaje del 56%, por otra parte la amenaza la inexistencia de una planificación estratégica impide estar al corriente del cumplimiento de los objetivos y metas de la compañía además de un publicidad no difundida en medios de impacto que representa el 12,50%	
CUANDO LA FORTALEZA TIENE RELACION DIRECTA CON LA OPORTUNIDAD	5	
CUANDO LA FORTALEZA TIENE UNA RELACION MEDIA	3	
CUANDO LA FORTALEZA NO TIENE RELACION	1	
DEBILIDADES	PORCENTAJE	
Falta de conocimiento del personal con respecto al manual de funciones	43,75%	
Incumplimiento de la coordinación con las actividades planificadas	56,25%	
AMENAZAS	PORCENTAJE	
La inexistencia de una planificación estratégica impide estar al corriente del cumplimiento de los objetivos y metas para la cual fue creada la compañía,	37,50%	
Competencia con otras instituciones que prestan el mismo servicio.	50,00%	
Publicidad no difundida en medios de impacto	12,50%	

Elaborado por: JELG	Fecha: 11/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 11/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA WASHINGTON MATRIZ DE PRIORIDADES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	MP 1/1
---	--	-------------------------

VARIABLES INTERNAS		
Σ	CÓDIG O	FORTALEZAS
37%	F2	Infraestructura propia para el desarrollo de las actividades administrativas. Financieras y operativas.
37%	F1	Entrega de la información y cumplimiento de la documentación al usuario
27%	F3	Vehículos adecuados para la capacitación practica de los usuarios
VARIABLES INTERNAS		
Σ	CÓDIG O	DEBILIDADES
44%	D1	Falta de conocimiento del personal con respecto al manual de funciones
56%	D2	Incumplimiento de la coordinación con las actividades planificadas
VARIABLES EXTERNAS		
Σ	CÓDIG O	OPORTUNIDADES
37%	O1	Realización y ejecución de nuevos proyectos de educación vial
32%	O2	Selección de profesionales especializados para que formen parte del personal de la compañía
VARIABLES EXTERNAS		
Σ	CÓDIG O	AMENAZAS
50,00 %	A2	La inexistencia de una planificación estratégica impide estar al corriente del cumplimiento de los objetivos y metas para la cual fue creada la compañía,
37,50 %	A1	Competencia con otras instituciones que prestan el mismo servicio.
12,50 %	A3	Publicidad no difundida en medios de impacto

Elaborado por: JELG	Fecha: 11/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 11/11/2022

		ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA PERFIL ESTRATEGICO EXTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021			PEE 1/1	
		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
ASPECTOS EXTERNOS		AMENAZA		NORMAL	OPORTUNIDAD	
		GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	GRAN OPORTUNIDAD	OPORTUNIDAD
		1	2	3	4	5
		1	1	0	2	0
A2	La inexistencia de una planificación estratégica impide estar al corriente del cumplimiento de los objetivos y metas para la cual fue creada la compañía,	●				
A1	Competencia con otras instituciones que prestan el mismo servicio.		●			
O1	Realización y ejecución de nuevos proyectos de educación vial				●	
O2	Selección de profesionales especializados para que formen parte del personal de la compañía				●	
TOTAL		1	1	0	2	0
PORCENTAJE		50%	50%	FALSO	100%	0%
<p>La ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE WASHINGTON CIA LTDA cuenta con amenazas ponderables con un valor del 50% que se puede sobrellevar debido a que se tiene dos grandes oportunidad de 100% refiriéndose a la realización y ejecución de nuevos proyectos de educación vial y selección de profesionales especializados que formen parte de la escuela de conducción.</p>						
					Elaborado por: JELG	
					Fecha: 11/11/2022	
					Revisado por: JELG	
					Fecha: 11/11/2022	



ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA
PERFIL ESTRATEGICO INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

PEI
1/1

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		DEBILIDADES		NORMAL	FORTALEZAS	
		GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	EQUILIBRIO	GRAN FORTALEZAS	FORTALEZAS
		1		3	4	5
D1	Falta de conocimiento del personal con respecto al manual de funciones	●				
D2	Incumplimiento de la coordinación con las actividades planificadas		●			
F1	Infraestructura propia para el desarrollo de las actividades administrativas. Financieras y operativas.				●	
F2	Entrega de la información y cumplimiento de la documentación al usuario				●	
F3	Vehículos adecuados para la capacitación practica de los usuarios				●	
TOTAL		2	0	0	3	0
PORCENTAJE		100%	0%	0%	75%	25%

La ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE WASHINGTON CIA LTDA cuenta con dos grandes debilidades como la falta de conocimiento del personal con respecto al manual de funciones y el incumplimiento de la coordinación de las actividades planificadas, por otro lado, las fortalezas es una infraestructura propia para el desarrollo de las actividades además posee vehículos adecuados para la capacitación prácticas de los usuarios.

Elaborado por: JELG	Fecha: 11/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 11/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO III DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CCI 1/8
---	--	--------------------------

El siguiente Checklist, es un modelo de evaluación para el diagnóstico del sistema de control interno en la organización sobre el primer componente de COSO III y los correspondientes cinco (5) principios asociados. El presente documento no pretende abarcar todas las situaciones, razón por la cual cada organización y/o auditor debe aplicar su juicio para definir si aplican todas las preguntas, pues la organización puede tener controles que no se han incluido en el presente cuestionario, pero que contribuyen en el fortalecimiento del primer componente.

Principio	Puntos de Enfoque	Pregunta	CALIFICACIÓN		Observaciones
			SI	NO	
Entorno /Ambiente de Control					
1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	Establece el tono de la gerencia, Junta Directiva. La Alta Gerencia y el personal Supervisor están comprometidos con los valores y principios éticos reforzándolo en sus actuaciones.				
	Establece estándares de conducta. Las expectativas de la Junta Directiva y la Alta Dirección con respecto a la integridad y los valores éticos son definidos en los estándares de conducta de la entidad y entendidos en todos los niveles de la organización, los proveedores de servicio externos y socios de negocios.	¿La entidad cuenta con políticas y prácticas que aseguren una adecuada planificación y administración del talento humano?		X	D1: La entidad no cuenta con políticas ni prácticas que aseguren una correcta planificación y administración del talento Humano.
	Evalúa la adherencia a estándares de conducta. Los Procesos están en su lugar para evaluar el desempeño de los individuos y equipos en relación a los estándares de conducta esperados de la entidad.				
	Aborda y decide sobre desviaciones en forma oportuna. Las desviaciones de los estándares de conducta esperados de la entidad son identificadas y corregidas oportuna y adecuadamente.				

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO III DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CCI 2/8
---	--	--------------------------

Principio	Puntos de Enfoque	Pregunta	CALIFICACIÓN		Observaciones
			SI	NO	
Entorno /Ambiente de Control					
2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.	Establece las responsabilidades de supervisión de la dirección. La Junta Directiva identifica y acepta su responsabilidad de supervisión con respecto a establecer requerimientos y expectativas.	¿La empresa cuenta con manual de funciones?	X		
	Aplica experiencia relevante. La Junta directiva define, mantiene y periódicamente evalúa las habilidades y experiencia necesaria entre sus miembros para que puedan hacer preguntas de sondeo de la Alta Dirección y tomar medidas proporcionales.				
	Brinda supervisión sobre el Sistema de Control Interno. La Junta Directiva conserva la responsabilidad de supervisión del diseño, implementación y conducción del Control Interno de la Administración:				
3. La dirección establece con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.	Considera todas las estructuras de la entidad. La Administración y la Junta Directiva considera las estructuras múltiples utilizadas (incluyendo unidades operativas, entidades legales, distribución geográfica, y proveedores de servicios externos) para apoyar la consecución de los objetivos.	¿Se cuenta con un organigrama correctamente estructurado?	X		
	Define, asigna y delimita autoridades y responsabilidades. La Administración y la Junta Directiva delegan autoridad, definen responsabilidades, y utilizan procesos y tecnologías adecuadas para asignar responsabilidad, segregar funciones según sea necesario en varios niveles de la organización:.....(ver ítems detallados en COSO III)				

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO III DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CCI 3/8
---	--	--------------------------

Principio	Puntos de Enfoque	Pregunta	CALIFICACIÓN		Observaciones
			SI	NO	
Entorno /Ambiente de Control					
4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.	Establece políticas y prácticas. Las políticas y prácticas reflejan las expectativas de competencia necesarias para apoyar el cumplimiento de los objetivos.	¿Las actividades encomendadas a los funcionarios están acordes a sus conocimientos y habilidades?			D2: Las actividades encomendadas a los funcionarios son ajenas a su perfil profesional y no están acordes a sus conocimientos y habilidades
	Evalúa la competencia y direcciona deficiencias. La Junta Directiva y la Administración evalúan la competencia a través de la organización y en los proveedores de servicios externos de acuerdo a las políticas y prácticas establecidas, y actúa cuando es necesario direccionando las deficiencias.				
	Atrae, desarrolla y retiene profesionales. La organización provee la orientación y la capacitación necesaria para atraer, desarrollar y retener personal suficiente y competente y proveedores de servicios externos para apoyar el cumplimiento de los objetivos.				
	Planea y se prepara para sucesiones. La Alta Dirección y la Junta Directiva desarrollan planes de contingencia para la asignación de responsabilidad importante para control interno.				
5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.	Hace cumplir la responsabilidad a través de estructuras, autoridades y responsabilidades. La Administración y la Junta Directiva establecen los mecanismos para comunicar y mantener profesionales responsables para el desempeño de las responsabilidades de control interno a través de la organización, e implementan acciones correctivas cuando es necesario.				
			2	2	

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO III DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CCI 4/8
---	--	--------------------------

Principio	Puntos de Enfoque	Pregunta	CALIF.		Observaciones
			SI	NO	
Evaluación de riesgo					
6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.	Objetivos Operativos:	¿La entidad cuenta con un plan de mitigación de riesgos para identificar y valorar los riesgos que pueden impactar en la entidad?			D3: La entidad no cuenta con un plan de mitigación de riesgos.
	Objetivos de información financiera externa				
	Objetivos de información no financiera externa				
	Objetivos de información				
	Objetivos de cumplimiento				
7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.	Analiza factores externos e internos - La identificación de los riesgos tiene en cuenta factores internos y externos y su impacto en la consecución de los objetivos.	¿Se han definido medidas para afrontar un riesgo ya sea en el ámbito de infraestructura, tecnológico, personal y de procesos?	x		
8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.	Evalúa las actitudes y justificaciones - La evaluación del riesgo de fraude tiene en cuenta cómo la dirección y otros miembros del personal, podrían verse motivados a participar o justificar actuaciones irregulares.	¿El personal se encuentra capacitado para prevenir los riesgos inherentes a su labor?	x		
9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.	Evalúa los cambios en el entorno externo - El proceso de identificación de riesgos tiene en cuenta los cambios que se producen en el entorno regulatorio, económico y físico en el que opera la organización.	¿Se describe el proceso para la evaluación de riesgos?		x	D4: No se describen los procesos para la evaluación de los riesgos
			2	2	

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO III DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CCI 5/8
---	--	--------------------------

Principio	Puntos de Enfoque	Pregunta	CALIF.		Observaciones
			SI	NO	
Actividades de control					
10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos	Determina la importancia de los procesos del negocio	¿Se verifica que los registros contables cuenten con todos los documentos de respaldo?	X		
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos	Establece las actividades de control para la administración de procesos relevantes de seguridad:	¿Se han definido controles para el proceso de incorporación de personal?	X		
12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos.	Establece responsabilidad y rendición de cuentas para ejecutar las políticas y procedimientos:	¿Se han implementado controles para la evaluación del desempeño de los empleados?	X		
	Toma acciones correctivas				
	Trabaja con personal competente:				
			3	0	

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO III DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CCI 6/8
---	--	--------------------------

Principio	Puntos de Enfoque	Pregunta	CALIF.		Observaciones
			SI	NO	
Información y Comunicación					
13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	Capta fuentes de datos internos y externos. Los sistemas de información captan fuentes de datos tanto internas como externas.	¿Cuenta con un manual de crédito eficiente?	x		
	Los sistemas de información generan información actualizada en el momento oportuno, la cual es precisa, íntegra, accesible, protegida, verificable y que se custodia de forma oportuna. Se revisa la información para evaluar su relevancia a la hora de soportar los componentes del control interno.				
14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.	Comunica la información de control interno. Existe un proceso destinado a comunicar la información necesaria para posibilitar que todo el personal comprenda y desempeñe sus responsabilidades de control interno.	¿Cuenta con instrumentos financieros para el seguimiento de morosidad?	x		
	Se comunica con el consejo de administración. Hay una comunicación entre la dirección y el consejo de administración de forma que ambas partes dispongan de la información necesaria para cumplir sus funciones en línea con los objetivos de la organización.				

<p>15. La organización se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.</p>	<p>Se comunica con las partes interesadas externas. Existen procesos destinados a comunicar información relevante y oportuna a las partes interesadas externas, incluidos accionistas, socios, propietarios, organismos reguladores, clientes y analistas financieros, entre otras.</p>	<p>Las transacciones de la entidad se sustentan con documentos originales o fotocopias.</p>	<p>x</p>		
			<p>3</p>	<p>0</p>	

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO III DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CCI 7/8
---	--	--------------------------

Principio	Puntos de Enfoque	Pregunta	CALIF.		Observaciones
			SI	NO	
Actividades de Supervisión y Monitoreo					
16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.	Tiene en cuenta un mix o combinación de evaluaciones continuas e independientes. La dirección incluye un conjunto equilibrado de evaluaciones continuas e independientes.	¿Se han establecido procedimientos para la evaluación periódica del control interno?		X	D5: No se han establecido procedimientos para la evaluación periódica del control interno.
	Evalúa de forma objetiva. Las evaluaciones independientes se llevan a cabo periódicamente con el fin de obtener resultados objetivos.				
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.	Evalúa los resultados. La dirección o el consejo de administración, según corresponda, analiza los resultados de las evaluaciones continuas e independientes.	¿Se realizan evaluaciones para verificar la situación de la entidad?		X	
	Comunica las deficiencias. Las deficiencias se comunican a aquellos responsables de adoptar medidas correctivas, así como a la alta dirección y al consejo de administración, según corresponda.				
	Controla las medidas correctivas. La dirección realiza seguimientos para determinar si las deficiencias se solucionan de manera oportuna y puntal.				
			1	1	

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO III DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CCI 8/8
---	--	--------------------------

Preguntas Negativas:	5
Preguntas Positivas:	13
TOTAL PREGUNTAS	18

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Nivel de Confianza:	72.22%
Nivel de Riesgo:	27.78%

Análisis: Luego de efectuar la evaluación del Sistema de Control Interno a la Escuela de Conducción George Washington a través del método COSO III con sus 5 componente y 17 principios, se obtuvo que la entidad cuenta con un nivel de confianza medio de 72,22% y un nivel de riesgo bajo del 27.78. La mayoría de las debilidades se encuentran en el componente de evaluación de riesgos y ambiente de control, Determinando que dicho riesgo no afecta significativamente en el desarrollo de las actividades, pero que merece ser mitigado debido a las anomalías encontradas dentro de la empresa en el reglamento.

Elaborado por: JELG	Fecha: 11/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 11/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA HOJA DE HALLAZGO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	HH 1/5
---	--	-----------------------------

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

CONDICIÓN:	La entidad no cuenta con políticas ni prácticas que aseguren una correcta planificación y administración del talento Humano.
CRITERIO:	<p>De acuerdo con las Normas de Control Interno, sección entorno de control, subgrupo Políticas y prácticas de talento Humano, párrafo 1, La Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. está incumpliendo con la siguiente norma:</p> <p>“El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio.”</p>
CAUSA:	Falta de conocimientos en Gestión de talento Humano por parte de la responsable del área
EFEECTO:	Generó una deficiente gestión del talento humano, limitando las capacidades de los funcionarios.

Elaborado por: JELG	Fecha: 17/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 17/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA HOJA DE HALLAZGO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	HH 2/5
---	--	-----------------------------

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

CONDICIÓN:	Las actividades encomendadas a los empleados son ajenas a su perfil profesional y no están acordes a sus conocimientos y habilidades
CRITERIO:	<p>De acuerdo con las Normas de Control Interno, sección entorno de control, subgrupo Políticas y prácticas de talento Humano, párrafo 1, La Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. está incumpliendo con la siguiente norma:</p> <p>“Los directivos de la entidad, especificarán en los requerimientos de personal, el nivel de competencias necesario para los distintos puestos y tareas a desarrollarse en las áreas correspondientes. Así mismo, los programas de capacitación estarán dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos.”</p>
CAUSA:	Falta de personal en la entidad.
EFECTO:	Generó que los funcionarios asuman roles que no están acordes a su perfil profesional, conocimientos y habilidades.

Elaborado por: JELG	Fecha: 17/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 17/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA HOJA DE HALLAZGO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	HH 3/5
---	--	-----------------------------

COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGO

CONDICIÓN:	La entidad no cuenta con un plan de mitigación de riesgos.
CRITERIO:	<p>De acuerdo con las Normas de Control Interno, sección Plan de mitigación de Riesgos, subgrupo Identificación de riesgos, párrafo 1, la Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. está incumpliendo con la siguiente norma:</p> <p>“Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.”</p>
CAUSA:	Falta de conocimientos en administración, evaluación y prevención de Riesgos.
EFECTO:	Generó que la entidad no cuenta con un plan de mitigación de riesgos que le permita identificar los riesgos potenciales que puedan retrasar el cumplimiento de los objetivos.

Elaborado por: JELG	Fecha: 17/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 17/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA HOJA DE HALLAZGO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	HH 4/5
---	--	-------------------------

COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGO

CONDICIÓN:	No se describen los procesos para la evaluación de los riesgos.
CRITERIO:	<p>De acuerdo con las Normas de Control Interno, sección Actividades de control, subgrupo Generales, párrafo 1, la Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. está incumpliendo con la siguiente norma:</p> <p>“La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo con sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información.”</p>
CAUSA:	Desconocimiento en la definición de actividades de control para el manejo eficiente de los riesgos.
EFECTO:	La entidad no cuenta con actividades de control que permitan describir los procesos para la evaluación de los riesgos.

Elaborado por: JELG	Fecha: 17/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 17/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA HOJA DE HALLAZGO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	HH 5/5
---	--	-----------------------------

COMPONENTE: SUPERVISION Y MONITOREO

CONDICIÓN:	No se han establecido procedimientos para la evaluación periódica del control interno
CRITERIO:	<p>De acuerdo con las Normas de Control Interno, sección Actividades de control, subgrupo Generales, párrafo 1, la Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. está incumpliendo con la siguiente norma:</p> <p>“La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo con sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información.”</p>
CAUSA:	No existen un encargado para la verificación del funcionamiento del sistema de control Interno.
EFFECTO:	La entidad desconoce si los controles aplicados funcionan adecuadamente, de acuerdo con sus necesidades.

Elaborado por: JELG	Fecha: 17/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 17/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA INFORME CONTROL INTERNO O CARTA A GERENCIA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CG 1/2
---	--	-------------------------

Riobamba 18 de noviembre del 2022

Dr.

Enrique Colcha

GERENTE GENERAL DE LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN GEORGE WASHINGTON CIA LTDA.

Presente.-

De nuestra consideración:

Reciba un cordial saludo de JAL Auditores , a través de la presente nos permitimos comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría y en base a la planificación específica, se ha procedido a evaluar el control interno de LA ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE WASHINGTON CIA LTDA. en el área Operativa y administrativa mediante la aplicación de cuestionarios especiales, manifestando que los resultados de este sistema son de exclusiva responsabilidad de la administración. Por lo tanto, es necesario informarle las siguientes debilidades:

RESULTADOS

OBSERVACION: 1

La escuela de Conducción George Washington no cuenta con políticas ni prácticas que asegure una planificación y administra con correcta por parte de Talento Humano.

RECOMENDACIÓN: 1

A la unidad de talento humano diseñar estratégicas y políticas que garanticen una correcta gestión del talento humano, logrando el aprovechamiento al máximo de este.

	<p style="text-align: center;">ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA INFORME CONTROL INTERNO O CARTA A GERENCIA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</p>	<p style="text-align: center;">CG 1/2</p>
---	---	---

OBSERVACION: 2

La escuela de Conducción George Washington las actividades encomendadas a los empleados son ajenas a su perfil profesional

RECOMENDACIÓN: 2

A la unidad de talento humano evaluaciones y análisis de puestos para verificar que las actividades encomendadas a los funcionarios estén acordes a su perfil profesional.

OBSERVACION: 3

La escuela de conducción no cuenta con un plan de mitigación de riesgos

RECOMENDACIÓN: 3

Al Representante Legal diseñar e implementar un plan de mitigación de Riesgos delineando los procedimientos para el manejo eficiente de los riesgos, incluyendo indicadores de riesgos.

OBSERVACION: 4

La escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. no se describen políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales

RECOMENDACIÓN: 4

Al área de talento humano, definir actividades de control que permitan describir de manera clara los procesos para la evaluación de los riesgos.

OBSERVACION: 5

La escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. no han establecido procedimientos para la evaluación periódica del control interno

RECOMENDACIÓN: 5

Al director diseñar procedimientos para la evaluación de los diferentes controles con el fin de brindar seguridad razonable a los procesos internos.

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA INDICADORES DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	IDG 1/1
---	--	--------------------------

EFICACIA			
Los indicadores de eficacia dan a conocer los resultados recopilados de varios análisis, para lo cual se obtuvo que en el año 2021 en la Escuela de Conducción George Washington Cia Ltda. Del 100% de personas capacitadas de la Escuela de conducción, el 50 % ha recibido la capacitación			
No.	INDICADOR	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
1	Capacitación al personal	$\frac{\text{No. DE Empleados Capacitados EN EL PERIODO}}{\text{total de empleados CAPACITADOS EN EL PERIODO}} * 100 = 50\%$	Del 100% de las empleados de la Escuela de conducción, el 50% han recibido capacitaciones.
		$\frac{5}{10} * 100 = 50\%$	

EFICIENCIA			
Los indicadores de eficiencia incorporan la información lo cual fue recopilada, a través de encuestas y entrevistas directas y lo cual arroja que del 100% de los trabajadores, trabajaron todos los días laborables en la escuela es decir la productividad del personal fue del 100%			
No	INDICADOR	FORMULA	INTERPRETACION
2	Cumplimiento días de trabajo	$\frac{\text{No. De Días trabajado en el periodo}}{\text{Total de Días Trabajado en el periodo}} * 100 = 100\%$	Del 100% de días trabajados la Escuela de conducción, el 100,% se ha trabajado.
		$\frac{100}{100} * 100 = 100\%$	

ECONOMIA			
Los indicadores de economía toma en cuenta los estados financieros para lo cual se analizo y dio como resultados que, Por cada dólar que la Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. debe a corto plazo cuenta con \$ 2,50 para pagar sus obligaciones a corto plazo			
No	INDICADOR	FORMULA	INTERPRETACION
3	Liquidez	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 2,50$	Por cada dólar que la Escuela de conducción debe a corto plazo cuenta con \$ 2,50 para pagar sus obligaciones a corto plazo
		$\frac{17500}{7000} = 2,50$	

	<p>ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CIA LTDA</p> <p>REDACCIÓN DEL INFORME Y</p> <p>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p> <p>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL</p> <p>2021</p>	
---	---	--



FASE III: REDACCIÓN DEL INFORME Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

CLIENTE: ESCUELA DE CONDUCCIÓN GEORGE WASHINGTON CIA LTDA

DIRECCIÓN: AV. ATAHUALPA VIA A YARUQUIES

NATURALEZA: AUDITORIA DE GESTIÓN

PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Elaborado por: JELG	Fecha: 28/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 28/11/2022

 <p>JAL Auditores</p>	<p>ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE</p> <p>CONVOCATORIA LECTURA INFORME</p> <p>FINAL</p> <p>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL</p> <p>2021</p>	<p>CIF</p> <p>1/2</p>
--	--	-------------------------------------

Riobamba, 28 de noviembre de 2022

Dr. Enrique Colcha

**REPRESENTANTE LEGAL DE LA ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE
WASHINGTON CIA LTDA**

Presente.

Reciba un cordial y atento saludo, el motivo de la presente es convocar a la lectura del informe final de la auditoría de gestión a la Escuela de conducción George Washington cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba, mismo que se realizará en las oficinas de su institución el miércoles, 30 de noviembre del presente año.

Con la finalidad de asegurar la calidad en el proceso de comunicación de resultados, solicito se me brinde las facilidades necesarias.

Atentamente,

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CONVOCATORIA LECTURA INFORME FINAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CIF 2/2
---	---	------------------------------

NOMBRES	FIRMA	CARGO
Dr. Enrique Colcha		Representante Legal escuela de conducción GEORGE WASHINGTON Cía. Ltda.
Ing. Jaqueline Pilco		Contadora General
Arq. Enrique Colcha		Jefe del Departamento audiovisual
Lic. Alexander Colcha		Jefe del Departamento de atención al cliente
Ing. Andrés Colcha		Jefe del Departamento Financiero

Jorsyn López

Auditor Independiente

Elaborado por: JELG	Fecha: 28/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 28/11/2022

	<p style="text-align: center;">ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE</p> <p style="text-align: center;">CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME</p> <p style="text-align: center;">DE AUDITORÍA</p> <p style="text-align: center;">DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL</p> <p style="text-align: center;">2021</p>	<p style="text-align: center;">CPIF</p> <p style="text-align: center;">1/2</p>
---	--	--

Riobamba, 28 de noviembre de 2022

Dr. Enrique Colcha

REPRESENTANTE LEGAL DE LA ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE WASHINGTON CIA LTDA

Presente. -

Reciba un cordial y atento saludo, el motivo de la presente es para informarle que hemos finalizado el proceso de auditoría de gestión a la Escuela de conducción George Washington cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba. La presente evaluación se realizó acorde a la normativa legal vigente y la normativa interna de la entidad, la cual está sustentada con evidencia suficiente y competente.

Durante el desarrollo del presente examen se aplicaron pruebas y procedimientos de auditoría, con el propósito de recabar información y determinar el nivel de cumplimiento y las operaciones realizadas en el periodo 2021.

El presente informe integra las debilidades encontradas durante el proceso de auditoría y está sustentado adecuadamente con las evidencias recabadas.

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente,

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CPIF 2/2
---	---	-------------------------------

NOMBRES	FIRMA	CARGO
Dr. Enrique Colcha		Representante Legal escuela de conducción GEORGE WASHINGTON Cía. Ltda.
Ing. Jaqueline Pilco		Contadora General
Arq. Enrique Colcha		Jefe del Departamento audiovisual
Lic. Alexander Colcha		Jefe del Departamento de atención al cliente
Ing. Andrés Colcha		Jefe del Departamento Financiero

Jorsyn López

editor Independiente

Elaborado por: JELG	Fecha: 28/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 28/11/2022

	<p style="text-align: center;">ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE INFORME FINAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</p>	<p style="text-align: center;">CPIF 1/1</p>
---	--	---

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN



ENTIDAD: ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE WASHINGTON CIA LTDA

DIRECCIÓN: Av. Atahualpa vía a Yaruquies

NATURALEZA: Auditoría de Gestión

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Elaborado por: JELG	Fecha: 28/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 28/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE INFORME AUDITORIA DE GESTION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	IC1 1/3
---	---	------------------------------

CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La presente auditoria de gestión se realizó de acuerdo con leyes y normas vigentes, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 con el fin de evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía de los procesos.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

GENERAL

Evaluar la gestión del desempeño en el nivel operativo y administrativo, mediante la aplicación de métodos y técnicas de auditoria competentes a la gestión, para determinar el grado de cumplimiento de la ejecución de las actividades

ESPECÍFICOS

- Elaborar los archivos de auditoría, mediante la recopilación y el análisis de la información, con el propósito de generar una base sólida para el desarrollo del examen.
- Evaluar el sistema de control interno, mediante la aplicación del Cuestionario de control Interno basado en el COSO III, para determinar los niveles de riesgo y confianza de la entidad.
- Evaluar la gestión, mediante la aplicación de indicadores, con el propósito de determinar los grados de cumplimiento de los objetivos.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El examen comprende la evaluación de los procedimientos internos y el cumplimiento de las actividades definidas en el plan operativo anual, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Elaborado por: JELG	Fecha: 28/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 28/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE INFORME AUDITORIA DE GESTION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	IFC1 2/3
---	---	-------------------------------

BASE LEGAL

- La Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. se rige bajo la siguiente normativa:
- Ley de SEPS
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria
- Código de Trabajo

MISIÓN

“Somos una escuela de conducción dedicada a la formación de conductores no profesionales, con habilidades y destrezas aptas para desenvolverse en cualquier escenario vial, amigables con el medio ambiente, contando con personal calificado, e infraestructura y vehículos acondicionados, con el propósito de fomentar a la seguridad vial de la ciudad de Riobamba y toda la sociedad ecuatoriana”

VISIÓN

“La escuela de conducción George Washington, será líder en la formación de conductores a nivel local y regional, reconocida por su calidad en la formación de conductores, mediante valores y principios organizacionales e implementación de nuevas tecnologías y procesos innovadores en su metodología educativa, contribuyendo al desarrollo de un nuevo enfoque de cultura vial para mejorar el tránsito y seguridad vial de la ciudad y todo el territorio ecuatoriano”

Elaborado por: JELG	Fecha: 28/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 28/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE INFORME AUDITORIA DE GESTION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	IFC1 3/3
---	---	-------------------------------

NOMBRES	FIRMA	CARGO
Dr. Enrique Colcha		Representante Legal escuela de conducción GEORGE WASHINGTON Cía. Ltda.
Ing. Jaqueline Pilco		Contadora General
Arq. Enrique Colcha		Jefe del Departamento audiovisual
Lic. Alexander Colcha		Jefe del Departamento de atención al cliente
Ing. Andrés Colcha		Jefe del Departamento Financiero

Elaborado por: JELG	Fecha: 28/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 28/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE INFORME AUDITORIA DE GESTION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	IFC2 1/4
---	---	-------------------------------

CAPITULO II

RESULTADOS

OBSERVACION: 1 La entidad no cuenta con políticas ni prácticas que aseguren una correcta planificación y administración del talento Humano, incumpliendo con las Normas de Control Interno, sección entorno de control, subgrupo Políticas y prácticas de talento Humano, párrafo 1, La Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. está incumpliendo con la siguiente norma: “El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio.”

RECOMENDACIÓN: 1 A la unidad de talento humano diseñar estratégicas y políticas que garanticen una correcta gestión del talento humano, logrando el aprovechamiento al máximo de este.

OBSERVACION: 2 Las actividades encomendadas a los empleados son ajenas a su perfil profesional y no están acordes a sus conocimientos y habilidades por lo cual no esta de acuerdo con las Normas de Control Interno, sección entorno de control, subgrupo Políticas y prácticas de talento Humano, párrafo 1, La Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. está incumpliendo con la siguiente norma:

“Los directivos de la entidad, especificarán en los requerimientos de personal, el nivel de competencias necesario para los distintos puestos y tareas a desarrollarse en las áreas correspondientes. Así mismo, los programas de capacitación estarán dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos.”

RECOMENDACIÓN: 2 A la unidad de talento humano evaluaciones y análisis de puestos para verificar que las actividades encomendadas a los funcionarios estén acordes a su perfil profesional.

Elaborado por: JELG	Fecha: 28/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 28/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE INFORME AUDITORIA DE GESTION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	IFC2 2/4
---	---	-------------------------------

OBSERVACION: 3 La entidad no cuenta con un plan de mitigación de riesgos, vulnerar las Normas de Control Interno, sección Plan de mitigación de Riesgos, subgrupo Identificación de riesgos, párrafo 1, la Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. está incumpliendo con la siguiente norma:

“Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.”

RECOMENDACIÓN: 3 Al Representante Legal diseñar e implementar un plan de mitigación de Riesgos delineando los procedimientos para el manejo eficiente de los riesgos, incluyendo indicadores de riesgos.

OBSERVACION: 4 No se describen los procesos para la evaluación de los riesgos, por lo que quebranta as Normas de Control Interno, sección Actividades de control, subgrupo Generales, párrafo 1, la Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. está incumpliendo con la siguiente norma:

“La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo con sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información.”

Elaborado por: JELG	Fecha: 28/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 28/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE INFORME AUDITORIA DE GESTION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	IFC2 3/4
---	---	---------------------------

OBSERVACION: 5 No se han establecido procedimientos para la evaluación periódica del control interno desobedeciendo las Normas de Control Interno, sección Actividades de control, subgrupo Generales, párrafo 1, la Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. está incumpliendo con la siguiente norma:

“La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo con sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información.”

RECOMENDACIÓN: 5 Al director diseñar procedimientos para la evaluación de los diferentes controles con el fin de brindar seguridad razonable a los procesos internos.

Elaborado por: JELG	Fecha: 28/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 28/11/2022

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE INFORME AUDITORIA DE GESTION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	IFC2 4/4
---	---	-------------------------------

EFICACIA			
Los indicadores de eficacia dan a conocer los resultados recopilados de varios análisis, para lo cual se obtuvo que en el año 2021 en la Escuela de Conducción George Washington Cia Ltda. Del 100% de personas capacitadas de la Escuela de conducción, el 50 % ha recibido la capacitación			
No.	INDICADOR	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
1	Capacitación al personal	$\frac{\text{No. DE Empleados Capacitados EN EL PERIODO}}{\text{total de empleados CAPACITADOS EN EL PERIODO}} * 100 = 50\%$	Del 100% de las empleados de la Escuela de conducción, el 50% han recibido capacitaciones.
		$\frac{5}{10} * 100 = 50\%$	
		10	

EFICIENCIA			
Los indicadores de eficiencia incorporan la información lo cual fue recopilada, atreves de encuestas y entrevistas directas y lo cual arrojo que del 100% de los trabajadores, trabajaron todos los días laborables en la escuela es decir la productividad del personal fue del 100%			
No	INDICADOR	FORMULA	INTERPRETACION
2	Cumplimiento días de trabajo	$\frac{\text{No. De Días trabajado en el periodo}}{\text{Total de Días Trabajado en el periodo}} * 100 = 100\%$	Del 100% de días trabajados la Escuela de conducción, el 100,% se ha trabajado.
		$\frac{100}{100} * 100 = 100\%$	
		100	

ECONOMIA			
Los indicadores de economía toma en cuenta los estados financieros para lo cual se analizo y dio como resultados que, Por cada dólar que la Escuela de Conducción George Washington Cía. Ltda. debe a corto plazo cuenta con \$ 2,50 para pagar sus obligaciones a corto plazo			
No	INDICADOR	FORMULA	INTERPRETACION
3	Liquidez	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 2,50$	Por cada dólar que la Escuela de conducción debe a corto plazo cuenta con \$ 2,50 para pagar sus obligaciones a corto plazo
		$\frac{17500}{7000} = 2,50$	
		7000	

	ESCUELA DE CONDUCCION GEORGE INFORME AUDITORIA DE GESTION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	IFC3 1/1
---	---	-------------------------------

ACTA DE CONFERENCIA FINAL

En la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, a los veinte y nueve días del mes de noviembre del año dos mil veinte y dos, el suscrito: Sr. Jorsyn López – Auditor Independiente, se constituye en la sala de sesiones de la Escuela de conducción George Washington Cía. Ltda., con el objeto de dejar constancia de la comunicación de los resultados del proceso de auditoría de gestión mediante la lectura del informe final.

Al efecto, en presencia de los abajo formantes, se procedió a la lectura del informe y se analizaron los resultados del examen constantes en las observaciones y recomendaciones.

Para constancia de lo mencionado, los asistentes suscriben la presente acta.

Firma compareciente

NOMBRES	FIRMA	CARGO
Dr. Enrique Colcha		Representante Legal escuela de conducción GEORGE WASHINGTON Cía. Ltda.
Ing. Jaqueline Pilco		Contadora General
Arq. Enrique Colcha		Jefe del Departamento audiovisual
Lic. Alexander Colcha		Jefe del Departamento de atención al cliente
Ing. Andrés Colcha		Jefe del Departamento Financiero
Jorsyn lopez		Auditor independiente.

Elaborado por: JELG	Fecha: 28/11/2022
Revisado por: JELG	Fecha: 28/11/2022

CAPÍTULO IV

SUPERVISION Y MONITOREO

N°	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACTIVIDADES A EJECUTARSE	FECHA DE INICIO DE LA EJECUCIÓN	FECHA DE FIN DE EJECUCIÓN	RESPONSABLE	DOCUMENTO DE SUSTENTO
EVALUACIÓN A							
1	La Escuela de Conducción Gorge Whashintong Cia Ltda no cuenta con políticas ni prácticas que aseguren una correcta planificación y administración del talento Humano, y de acuerdo con las Normas de Control Interno , sección entorno de control, subgrupo Políticas y prácticas de talento Humano, párrafo 1, la Escuela de Conducción Gorge Whashintong está incumpliendo con la siguiente norma: <i>“El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio.”</i>	A la unidad de talento humano diseñar estratégicas y políticas que garanticen una correcta gestión del talento humano, logrando el aprovechamiento al máximo de este.	Implementación de Estrategias y Políticas			Departamento de Talento Humano	Manual de Políticas
2	Las actividades encomendadas a los funcionarios son ajenas a su perfil profesional y no están acordes a sus conocimientos y habilidades, y de acuerdo con las Normas de Control Interno , sección entorno de control, subgrupo Políticas y prácticas de talento Humano, párrafo 1, la entidad está incumpliendo con la siguiente norma <i>“Los directivos de la entidad, especificarán en los requerimientos de personal, el nivel de competencias necesario para los distintos puestos y tareas a desarrollarse en las áreas correspondientes. Así mismo, los programas de capacitación estarán dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos.”</i>	A la unidad de talento humano evaluaciones y análisis de puestos para verificar que las actividades encomendadas a los funcionarios estén acordes a su perfil profesional.	Realizar un plan de reclutamiento idoneo e identificar las principales actividades y función de cada puesto de trabajo establecido			Departamento de Talento Humano	Hoja de registro de las entrevistas
3	La entidad no cuenta con un plan de mitigación de riesgos, y de acuerdo con las Normas de Control Interno sección Plan de mitigación de Riesgos, subgrupo Identificación de riesgos, párrafo 1, la entidad está incumpliendo con la siguiente norma: <i>“Los directivos de las empresas y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.”</i>	Al Representante Legal diseñar e implementar un plan de mitigación de Riesgos delineando los procedimientos para el manejo eficiente de los riesgos, incluyendo indicadores de riesgos.	Implementar un plan de mitigación de Riesgos delineando los procedimientos para el manejo eficiente de los riesgos			Gerente	Plan de Riesgos

CAPÍTULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

6.1. CONCLUSIONES

El desarrollo de la presente investigación permitió obtener las siguientes conclusiones:

- El desarrollo del marco teórico permitió disponer de sustento científico el presente trabajo de investigación con bases teóricas de la auditoría de gestión para direccionar de manera correcta la investigación y obtener resultados favorables.
- Se aplicó la metodología de la investigación para obtener información de fuentes confiables, mediante la aplicación de técnicas como la encuesta y la entrevista al personal tanto en el nivel operativo como administrativos.
- Posterior a la ejecución de la auditoria se determinó que dentro de la institución el personal tanto administrativo como operacional, realizan funciones que no están acorde a su perfil profesional lo cual impide que realicen su trabajo con eficiencia, es por ello señalar las siguientes recomendaciones que servirán para la acertada toma de decisiones.

6.2.RECOMENDACIONES

- Para la ejecución de la presente auditoría de gestión es necesario la revisión bibliográfica de las bases teóricas, para tener conocimiento previo del objeto de estudio y poder abordarlo de manera adecuada.
- Se recomienda a la unidad de talento humano realizar evaluaciones y análisis de puestos para verificar que las actividades encomendadas al personal estén acordes a su perfil profesional.
- Al Gerente General se recomienda diseñar e implementar un plan de mitigación de Riesgos delineando las funciones y procedimientos para el manejo eficiente de las actividades lo cual se debe tener en cuenta los indicadores de riesgos para optimizar tiempo y recursos lo cual con lleva al desarrollo colectivo de la entidad.

BIBLIOGRAFÍA

- Alatrística, M. (2018). *AUDITOOL*. Recuperado de : <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/papeles-de-trabajo-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Arens. (2007). *repositoriobibliotecas.uv.cl*. Recuperado de : <https://repositoriobibliotecas.uv.cl/bitstream/handle/uvsc1/1569/Auditor%C3%ADa%20%20un%20enfoco%20integral%20by%20Alvin%20A.%20Arens.pdf?sequence=1>
- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. 6ta. *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. 6ta, 9.*
- Arispe, C. (2020). *Investigacion Cientifica* . Recuperado de : <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACI%C3%93N%20CIENT%C3%8DFICA.pdf>
- Armas, R. (2008). *Auditoría de Gestión*. Recuperado de : Objetivos de la auditoría de gestión: [https://instipp.edu.ec/Libreria/libro/LIBRO-AUDITORIA-DE-GESTION-pdf%20\(1\)concepto%20y%20metodos%20.pdf](https://instipp.edu.ec/Libreria/libro/LIBRO-AUDITORIA-DE-GESTION-pdf%20(1)concepto%20y%20metodos%20.pdf)
- Armenta , C. (2012). Importancia del Control Interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*(76), 1-17. Recuperado de : https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Arredondo, M. (2016). *Diseño de técnicas de organización para elevar la eficiencia de las actividades del departamento de ventas de la empresa Tendencia Inmobiliaria S.A. de C.V.* ". Recuperado de : <http://tesis.ipn.mx/handle/123456789/20294>
- Assana. (2022). *ASSANA*. Recuperado de : <https://asana.com/es/resources/what-is-a-flowchart>
- Barahona, N., & Obando , N. (2017). *Auditoría de gestión a los procesos operativos y financieros y su incidencia en la rentabilidad de la Escuela de Conducción y Capacitación de conductores no profesionales Conducarchi Cia. Ltda.* Recuperado de : <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/6431>
- Barrantes, R. (2014). *Investigacion* . Recuperado de : editorial uned: <https://editorial.uned.ac.cr/book/U08167>
- Benjamin, F. (2018). *Libro de auditoria administrativa 2da edicion*. Recuperado de : evidencia: https://www.researchgate.net/profile/Enrique-Franklin/publication/325551815_Libro_de_Auditoria_Administrativa_2_edicion_-

Enrique_Benjamin_Franklin/links/5b15600eaca272d43b7d47a9/Libro-de-Auditoria-Administrativa-2-ediccion-Enrique-Benjamin-Franklin.pdf

Bonilla , M. (2012). *AUDITOOL*. Recuperado de : <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/papeles-de-trabajo-en-auditoria>

Camorro, L. (2011). *Repositorio.utn.edu.ec*. Recuperado de : clasificacion de la empresa .

Cartaya, M. (2014). *Riesgo de Auditoria*. Recuperado de :
http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf

Cecilia, B. (2013). *Repositorio Uta* . Recuperado de :
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20503/1/T2521i.pdf>

Chafra, S., & LLamuca, A. (2012). *Auditoría de gestión al Centro de Capacitación y Conducción de Manejo CENTER DRIVE CÍA. LTDA., de la ciudad de Riobamba, período 2011 para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, control y uso de los recursos*. Recuperado de : <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/2705>

Enriquez, E. (2010). *Procedimiento de auditoria*. Recuperado de : procedimiento de auditoria:
<http://clubvirtual.gvaweb.com/admin/curricula/material/Procedimientos%20de%20Auditoria.pdf>

Escuela Europea. (2020). *Escuela Europea de Excelencia*. Recuperado de :
<https://www.escolaeuropeaexcelencia.com/2020/04/objetivos-del-programa-de-auditoria-iso-9001-como-establecerlos/>

Espinoza, E. (2020). La ética en las investigaciones educativas. *Revista Universidad y Sociedad*, 14(4), 333-340. Recuperado de : <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-333.pdf>

Gaibor, M. (2015). *Universidad de Guayaquil*. Recuperado de : Importacia de auditoria .

Galán, J., & López, J. (07 de 06 de 2020). *economipedia.com*. Recuperado de :
economipedia.com/definiciones/auditoria.html

García, E. (2018). *La transición ecológica: definición y trayectorias complejas*. Recuperado de :
https://www.mapa.gob.es/ministerio/pags/Biblioteca/Revistas/pdf_AM%2FPDF_AM_Ambienta_2018_125_86_100.pdf

Grimaldo, L. (2014). *La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones*. . Recuperado de : <http://hdl.handle.net/10654/13537>.

- Grimaldo, L. (2014). *Repositorio UniMilitar*. Recuperado de :
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>
- Grupofraga, & Paola. (2022). *Grupo Fraga*. Recuperado de : <https://grupo-fraga.com/que-son-los-hallazgos-de-la-auditoria/>
- Hernández, M. (2014). *Administracion de empresas*. Recuperado de :
<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1244/1/Hern%C3%A1ndez-administraci%C3%B3n%20de%20empresas%20da%20edici%C3%B3n.pdf>
- Hipo, S. (2018). *Auditoria de gestion*. Recuperado de : Métodos para evaluar el Sistema de Control Interno:
<http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/13453/1/82T01008.pdf>
- ISO9001. (2015). *softgrade.mx*. Recuperado de : <https://softgrade.mx/que-es-una-auditoria-iso-90012015/>
- Izurieta , P. (2012). *Auditoría de gestión a la Escuela de Capacitación para Conductores Profesionales de Pastaza, período julio 2013 a enero 2014*. Recuperado de :
<http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/11097>
- Jimenez , V. (2010). *Universidad Nacional de Loja* . Recuperado de : Auditoria.
- Juarez , A. (2016). *Auditoria practica de estados financieros* . Recuperado de : pruebas de auditoria:
https://www.google.com.ec/books/edition/Auditoria_Practica_de_Estados_Financiero/QcpDdq8WfMYC?hl=es&gbpv=0
- Jurado, R. (2017). *Fundamentos de Economía. 12*. Recuperado de :
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/20998/1/Fundamentos%20de%20econo m%C3%ADa.pdf>
- Lam, R. (2008). Los términos: eficiencia, eficacia y efectividad ¿son sinónimos en el área de salud? *Revista Cubana de Hematología, Inmunología y Hemoterapia*, 24(2). Recuperado de : http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-02892008000200009
- Llumiguano , M. (2021). *Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas*. *Scielo*, 8, 10. Recuperado de :
http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000500042&script=sci_arttext_plus&tlng=es
- Marquez, B. (2015). *Identificar y establecer los procesos de la empresa antenciaport cia ltda*. Recuperado de : <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/3913>

- Martínez, R. (2012). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Recuperado de :
MODELO COSO : <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Mata , L. (2019). *Investigalia*. Recuperado de : <https://investigaliacr.com/investigacion/el-enfoque-cuantitativo-de-investigacion/>
- Meléndez, P. (2018). *hallazgos de auditoria*. Recuperado de :
<https://es.scribd.com/doc/272520398/Hallazgos-de-Auditoria>
- Mendoza, W. (2018). *El control interno y la influencia en la gestión administrativa del sector público. Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. Recuperado de :
<file:///C:/Users/intel/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>
- Merchán , N. (2018). *Auditoría de gestión como técnica de análisis de la Operaciones Empresariales. Polo de Conocimiento*, 3(5), 115-127. Recuperado de :
<file:///C:/Users/intel/Downloads/490-1190-2-PB.pdf>
- Milian, E. (2021). *Eficacia y Eficiencia*. Recuperado de :
<file:///C:/Users/intel/Downloads/EFICACIA%20Y%20EFICIENCIA.pdf>
- Moncayo, C. (2018). *Instituto Nacional De Contadores Publicos Colombia*. Recuperado de :
<https://incp.org.co/conozca-poco-mas-la-nia-500-evidencia-auditoria/>
- Muñoz, M. (2012). *Researchgate*. Recuperado de :
<https://www.researchgate.net/profile/Melchor-Torres-Munoz>
- NIA500. (2009). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 500*. Recuperado de :
EVIDENCIA : <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/20%20-%20NIA%20500.pdf>
- Obando , N. (2017). *Universidad Regional Autónoma de los Andes*. Recuperado de : objetivos de auditoria.
- Paez, G. (2017). *metodologia de la investigacion* . CIUDAD DE MEXICO: GRUPO EDITORIAL PATRIA .
- Pérez, F. (2015). *Orientaciones para el maestro de humanismos: Material pedagógico de divulgación para la apropiación social del conocimiento*. Recuperado de :
https://www.researchgate.net/publication/309564216_Orientaciones_para_el_maestro_de_e_humanismos_Material_pedagogico_de_divulgacion_para_la_apropiacion_social_del_conocimiento

- Portugal , L. (2021). *Auditoría de gestión a la empresa CONDUESPOCH EP en los períodos 2017 y 2018, en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo*. Recuperado de : <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/15282>
- Quintanilla , E. (2021). *ri.ues.edu.sv*. Recuperado de : <https://ri.ues.edu.sv/id/eprint/19898/>
- Rojas, M. (2017). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *Espacios*, 39(6), 11. Recuperado de : <https://www.revistaespacios.com/a18v39n06/a18v39n06p11.pdf>
- Sampiere, R. (2019). *Milenio*. Recuperado de : <https://www.milenio.com/opinion/varios-autores/comunicar-la-politica-algo-mas/promueve-hernandez-sampieri-investigacion>
- Secretaría de la función Pública. (2017). *chihuahua.gob*. Recuperado de : http://www.chihuahua.gob.mx/atach2/7_ag_marcas_de_auditoria_f.pdf
- Sotelo, J. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la Norma ISO 19011:2011. *Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 8(16). Recuperado de : <http://www.scielo.org.mx/pdf/ride/v8n16/2007-7467-ride-8-16-00097.pdf>
- Thompson, I. (2020). *Promonegocio.net*. Recuperado de : <https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>
- Tixi, J. (2021). *Análisis de la eficiencia*. Recuperado de : Eficacia: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/8690/1/Tixi%20Torres%20J.%20%282022%29%20An%3%a1lisis%20de%20la%20Eficacia%2c%20Eficiencia%20y%20Econom%3%ada%20en%20la%20Ejecuci%3%b3n%20Presupuestaria%20de%20la%20Coordinaci%3%b3n%20Zonal%203-Salud%2c%20Rio>
- Toasa, R. (2011). *Repositorio*. Recuperado de : auditoria de gestion: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1136/1/T-UTC-0794.pdf>
- Villagómez , D. (2016). *Auditoría de gestión a la Escuela de Capacitación del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua, periodo 2016*. Recuperado de : <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/13147>
- Villarraga, H. (2018). *Estructura de evaluación del sistema de control interno basado en el modelo COSO III de la empresa Open Market*. Bogotá D.C. Recuperado de : <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/22613/1/Trabajo%20de%20grado.pdf>

ANEXOS

ANEXO A: CARTA DE AUSPICIO



ESCUELA DE
CONDUCCIÓN

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL "George Washington"

Riobamba, 27 de abril de 2022.

Ing. Natali Torres Peñafiel PhD.
**PRESIDENTE UNIDAD DE TITULACION CARRERA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORIA**

Presente.

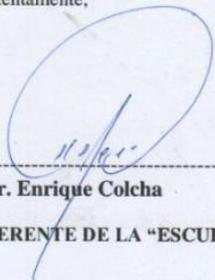
De mis consideraciones.

Reciba un atento y cordial saludo, tengo en bien de mencionar a usted que el señor LOPEZ GAVILANEZ JORSYN EFREN, con cédula de ciudadanía número: 060469050-3, cuenta con el auspicio de la Escuela de Conducción "George Washington", para realizar su trabajo de titulación, en el que se desarrollará una Auditoria de Gestión al periodo 2021.

La empresa le presentará todas las facilidades para cada una de las actividades que se requieren durante el tiempo que se realizará este estudio es lo que se informa para los fines consiguientes.

Espero mis reconocimientos de lo más alta consideración y estima.

Atentamente,



Dr. Enrique Colcha



ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL
"GEORGE WASHINGTON"

GERENTE DE LA "ESCUELA DE CONDUCCIÓN GORGE WASHINGTON",