



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSOROCAR S.A, DE LA CIUDAD DE GUARANDA, PROVINCIA DE BOLIVAR, POR EL PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA-
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

AUTORA:

YESSENIA DEL CARMEN TORO IZA

Riobamba- Ecuador

2022



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSOROCAR S.A, DE LA CIUDAD DE GUARANDA, PROVINCIA DE BOLIVAR, POR EL PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA -

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUTORA: YESSENIA DEL CARMEN TORO IZA

DIRECTORA: ING. RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTIZ

Riobamba-Ecuador

2022

©2022, Yessenia del Carmen Toro Iza

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

Yo, Yessenia del Carmen Toro Iza, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados de los mismos son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación, el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 10 enero del 2022

Yessenia del Carmen Toro Iza

CI:020181417-5

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

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El Trabajo de Titulación: Tipo Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSOROCAR S.A, DE LA CIUDAD DE GUARANDA, PROVINCIA DE BOLIVAR, POR EL PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.**, realizado por la señorita: YESSENIA DEL CARMEN TORO IZA, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Edison Vinicio Calderón Morán. PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	2022-07-14
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	2022-07-14
Ing. Letty Karina Elizalde Marín MIEMBRO DEL TRIBUNAL	2022-07-14

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación, dedico a Dios por brindarme la fortaleza y paciencia para lograr esta meta profesional, y luego a mis padres Umbelina y Oswaldo gracias a su esfuerzo y sacrificio su sueño se ve cristalizado, a mis hermanos Joaquín y Valeria por sus palabras de ánimo para motivarme y enseñarme que con constancia las metas se logran conseguir, a mis hijos Anahí y Diego que han sido el motivo para seguir adelante a mi esposo Edison por sus palabras de aliento y acompañarme en todo este proceso.

Yessenia

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios por haberme siempre bendecido el trascurso de mi vida académica, por darme salud, fortaleza en la lucha diaria para cumplir mis sueños.

A la Escuela Superior Politécnica del Chimborazo al permitirme formar parte de la misma, por todos los conocimientos impartidos en mi vida estudiantil.

A mis estimadas Ing. Letty Karina Elizalde Marín Miembro de Tribunal - Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz Directora de Trabajo de Titulación, quienes con su paciencia y conocimiento han guiado y motivado la culminación del presente trabajo de titulación.

Agradezco a la compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A, de la Ciudad de Guaranda, por haber brindado toda la información requerida para la realización de mi trabajo de titulación.

Yessenia

TABLA CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	X
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	XI
ÍNDICE DE ANEXOS	XII
RESUMEN.....	XIII
ABSTRACT	XIV
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	6
1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	6
1.1. Antecedentes de investigación.....	6
1.2 Marco teórico.....	7
1.2.1 Auditoría de Gestión.....	7
1.2.2 Aplicación de los principios de economía, eficiencia y eficacia.....	8
1.2.2.1 Economía	9
1.2.3 Fases del Proceso de la auditoría de gestión.....	10
1.2.4 Normas de auditoría generalmente aceptadas	14
1.2.5 Análisis y evaluación de la información.....	16
1.2.6 Archivos de auditoría	16
1.2.7 Control Interno.....	17
1.2.7.1 Sistema de control interno efectivo.....	18
1.2.7.2 Componentes del control interno.....	18
1.2.7.3 Evolución del Modelo COSO.....	21
1.2.7.4 Coso III	23
1.2.8 Indicadores de Gestión.....	23
1.2.9 Evidencias de auditoría.....	23
1.2.10 Riesgo de auditoría.....	24
CAPÍTULO II: MARCO METODOLÓGICO	26
2.1 Enfoque de investigación	26
2.2 Nivel de Investigación	26
2.3 Diseño de investigación	27
2.4 Tipo de estudio	27

2.5	Población y muestra	28
2.5.1	<i>Población</i>	28
2.5.2	<i>Muestra</i>	30
2.6	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	30
2.6.1	<i>Métodos</i>	30
2.6.2	<i>Técnicas</i>	31
2.6.3	<i>Instrumentos</i>	31
2.7	Hipótesis	32
 CAPITULO III		 33
3.	MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	33
3.1	Discusión de resultados	33
3.2	Propuesta	43
3.2.1	<i>Archivo Permanente</i>	44
3.2.2	<i>Archivo Corriente</i>	72
3.2.2.1	<i>FASE I: Planificación específica</i>	73
3.2.2.2	<i>FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</i>	101
3.2.2.3	<i>FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</i>	131
CONCLUSIONES		140
RECOMENDACIONES		141
BIBLIOGRAFÍA		142
ANEXOS		144

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2:	Tabla comparativa del modelo COSO.....	22
Tabla 2-2:	Socios de la Compañía de carga pesada TRANSOROCAR.....	28
Tabla 3-2:	Conocimiento de la estructura organizacional.....	33
Tabla 4-2:	Aplicación de auditorías de gestión anteriormente.....	34
Tabla 5-2:	Plan estratégico de la compañía.....	35
Tabla 6-2:	Conocimiento de la misión y visión	36
Tabla 7-2:	Evaluación de desempeño	37
Tabla 8-2:	Capacitaciones al personal.....	38
Tabla 9-2:	Socios actúan con ética, honestidad e integridad.....	39
Tabla 10-2:	Control interno en la compañía.....	40
Tabla 11-2:	Evaluación de riesgos	41
Tabla 12-2:	Aplicación de una auditoria de gestión.....	42

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2:	Conocimiento de la estructura organizacional.....	33
Gráfico 2-2:	Aplicación de auditorías de gestión anteriormente.....	34
Gráfico 3-2:	Plan estratégico de la compañía.....	35
Gráfico 4-2:	Conocimiento de la misión y visión	36
Gráfico 5-2:	Evaluación de desempeño	37
Gráfico 6-2:	Capacitaciones al personal	38
Gráfico 7-2:	Socios actúan con ética, honestidad e integridad.....	39
Gráfico 8-2:	Control interno en la compañía	40
Gráfico 9-4:	Evaluación de riesgos	41
Gráfico 10-2:	Aplicación de una auditoria de gestión.....	42
Gráfico 11-2:	Fases de la auditoria de gestión	43

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: RUC de la Compañía.	144
Anexo 2: Registro Superintencia de Compañías.	145
Anexo 3: Registro de Cumplimiento y Administradores en la Superintencia Compañías.	146

RESUMEN

Ese trabajo de investigación tuvo como propósito realizar una auditoría de gestión a la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, mediante la aplicación de cada una de sus fases, para evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos. Para el desarrollo de la investigación, se empleó unan metodología no experimental ya que la información que se recopiló mediante la auditoría de gestión no estará sometida a modificaciones se presentará en base a los resultados obtenidos mostrados en el informe final con sus evidencias pertinentes. Por ser reducido el número de personas que laboran en la Compañía de Transporte de Carga Pesada TRANSOROCAR S.A no se requirió establecer muestra. La investigación incluyó a la totalidad de elementos con el propósito de obtener evidencias confiable y pertinente. En el presente estudio se identificó falencias relacionadas a: la inexistencia de evaluaciones para medir el desempeño del personal con relación a las normas de conducta, falta de supervisión sobre el Sistema de Control Interno, incumplimiento de responsabilidades a través de estructuras, autoridades y responsabilidades. Se concluye que los hallazgos detectados influyen negativamente en la entidad lo que impide que se cumpla los objetivos institucionales. Se recomienda considerar las peticiones efectuadas en el informe final redactadas por la firma auditora.

Palabras clave: <AUDITORÍA>; <GESTIÓN >;<CONTROL INTERNO >;<INDICADORES DE GESTIÓN>;<TRASPORTE>.

03-08-2022

1684-DBRA-UTP-2022

ABSTRACT

The purpose of this study was to carry out a management audit in a heavy cargo transportation company called TRANSOROCAR S.A located in Guaranda city, province of Bolívar from January 1st to December 31th, 2020, through the application of each phase to evaluate the efficiency and effectiveness to meet the respective goals and objectives. For the development of the investigation, a non-experimental methodology was used since the information that was collected through the management audit will not be subject to modifications, it will be presented based on the results obtained shown in the final report with its relevant evidence. Due to the fact that the number of people who work in the heavy cargo transportation company TRANSOROCAR S.A was reduced, it was not necessary to establish a sample. The investigation included all the elements in order to obtain reliable and relevant evidence. In this study, shortcomings were identified related to: the lack of evaluations to measure the performance of the personnel in relation to the standards of conduct, lack of supervision over the internal control system, breach of responsibilities through structures, authorities and responsibilities. It is concluded that the detected findings have a negative influence on the company which prevents to reach the institutional objectives. It is recommended to consider the requests issued in the final report written by the auditing firm.

Keywords: <AUDIT>; <MANAGEMENT>;<INTERNAL CONTROL>;<MANAGEMENT INDICATORS>;<TRANSPORTATION>.

Luis Fernando Barriga Fray
0603010612

INTRODUCCIÓN

El transporte es cada vez más importante en todos sus modos, especialmente en el transporte de productos terminados hasta el cliente final, el más utilizado es el transporte por carretera, que combina flexibilidad y capacidad para brindar un buen servicio al cliente. En el caso de la logística camionera para la distribución de mercancías, representa un proceso que se puede optimizar mediante una planificación precisa de rutas, monitoreo de unidades de transporte en tiempo real, mantener contacto directo con transportistas y clientes, entre otras funciones. Todo esto en conjunto ayuda a las empresas a ahorrar en costos de transporte, minimizar las entregas, maximizar la productividad y aumentar las ganancias.

Por todo lo mencionado anteriormente la compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A, de la Ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar tiene la necesidad de aplicar una auditoría de gestión como herramienta que permita descubrir brechas y áreas de oportunidad en la organización, ya que muchas veces el trabajo diario no permite ver que existen áreas de mejora. Es transcendental ejecutar una auditoría de gestión, al menos una vez al año, para conocer cuáles son las fallas, dónde se pueden perfeccionar y qué se está haciendo para fortalecerlas.

El presente trabajo de titulación inicia con la introducción seguido del planteamiento del problema, formulación del problema, delimitación del problema, justificación de dicho problema y se han establecido objetivos generales y específicos del trabajo. En el primer capítulo se desarrolla los fundamentos teóricos que sustentan la investigación, detallando el contexto de la investigación, conceptos y objetivos de la auditoría, alcance de la evaluación, criterios, riesgos, técnicas, etapas de auditoría se utilizará como guía de trabajo. En el segundo capítulo, se estudian tipos de investigación, población, muestra, métodos, técnicas y herramientas que permiten "estudiar los problemas de la Compañía". El tercer capítulo contiene el marco de resultados y discusión de los resultados, contenido de la propuesta donde se desarrolló la auditoría de gestión la misma que está compuesta del archivo permanente contiene la información general de la empresa, el archivo corriente consta de las cinco fases de auditoría: familiarización, evaluación del Control Interno, desarrollo de hallazgos, redacción del informe final, monitoreo de estratégico de recomendaciones, dando como resultado conclusiones y recomendación del trabajo de investigación.

Planteamiento del problema

El transporte de mercancías en automóvil es el modo de transporte por carretera más significativo en América Latina, este medio es el responsable de movilizar más del 70% del flete nacional en la región y está involucrado en los intercambios entre países de la región que están creciendo. (Ruiz 2021). A

pesar de su preeminencia, el nivel de conocimiento de su funcionamiento es escaso, notablemente inferior al observado en otros modos de transporte. Las organizaciones de transporte necesitan una plataforma en la que basar sus operaciones, el transporte de carga es una actividad comercial que requiere eficiencia, por lo que debe seguir los criterios de organización, estandarización de sus actividades e implantando mecanismos de comportamiento. (Castellanos 2021)

Las compañías, en el mundo globalizado de hoy, están establecidas de tal manera que los productos ya no se fabrican en una sola empresa y, a menudo, no en el mismo país, de ahí las necesidades y requisitos del sistema de transporte varían según el tipo de industria, por lo que se deben aplicar principios generales para el diseño de un sistema de transporte por su movilidad y funcionamiento independiente, y por sus características de transportar carga (Cedeño y Gonzales 2020).

Si bien existen regulaciones, el transporte de mercancías por carretera enfrenta muchas dificultades debido a que los recursos involucrados no se utilizan de manera eficiente. La falta de coordinación en la cadena de suministro (CS), la falta de unificación de recursos y manejo de mercancías en origen y destino, amenazan la rotación del equipo de la empresa.

En este contexto, la Auditoría de gestión en las operaciones de transporte de carga se convierte en una herramienta de control basada en técnicas de manejo, almacenamiento, distribución, transporte, procesamiento de información. Se consideran la información, protección y otros factores, ayudando a detectar y explicar debilidades, deficiencias, amenazas y oportunidades de mejora, con el fin de fortalecer la gestión del transporte. (Cedeño y Gonzales 2020)

Las inversiones en infraestructura vial por parte del gobierno ecuatoriano durante la última década han permitido al sector del transporte comercial tener un mejor desempeño y reducir significativamente el deterioro de las unidades de transporte. Las inversiones que incluyen estas alianzas superan los seis mil millones de dólares (Andes 2016) y se conectan con las carreteras de los países vecinos lo que ha permitido incrementar la competitividad del país en todas las regiones. El mercado automotriz de la región registró un incremento en ventas de 8.3% en septiembre de 2016, según datos obtenidos de la (Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador. 2017), a su vez el segmento de vehículos pesados ha visto un incremento de 52.9% en ventas respecto a 2016.

Sin embargo, las dificultades que enfrenta el sector de transporte pesado son: salvaguardas, problemas estructurales en el sector de carga pesada, reposición de vehículos, papeleras, negociación de plazos, cuotas, facturación individual para cada transportista, incumplimiento de la normativa nacional de transporte en cuanto a pesos y medidas, y camiones al final de su vida útil (Mogollón 2017). Según datos de la Superintendencia Comercial (2017), el 39% de la empresa más grande del sector del

transporte de carga pesada reportó cero ganancias y de estas, más de la mitad reportó ganancias por debajo de los \$ 10,000. Estos datos también revelan que existen empresas de transporte pesado que no cuentan con flota propia de vehículos y cuentan con un capital mínimo de \$ 400 a \$ 800 para vender derechos de emisión a otras empresas de transporte autónomo, generando competencia desleal en el mercado.

Lo anteriormente mencionado a inducido que las empresas de transporte reduzcan la calidad de sus servicios, ya que en varios casos se utilizan vehículos de terceros para hacer este trabajo, aunque esto suceda, en un estudio realizado sobre 48 pequeñas y medianas empresas que solicitan la liberación de contenedores en el puerto de Guayaquil, concluyó que más del 50% de usuarios del servicio coinciden en brindar beneficios adicionales como seguros, rastreo y cerraduras eléctricas siempre que no aumenten los costos de transporte de manera indiscriminada (Escobar y Quispe 2016). En otro estudio realizado sobre 156 empresas de transporte de carga terrestre en Guayaquil y a 382 usuarios, se mostró que el 48% de las asociaciones de transporte encuestadas no sufrieron robos mientras viajaban, mientras que el 41% de las personas encuestadas dijeron haberlo experimentado. El 53% las asociaciones aseguran su carga mientras que el 21% no lo hace (Escalante y Sigüencia 2014)

La Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A, fue constituida en la ciudad de Ambato. Provincia de Tungurahua, bajo las leyes de la República del Ecuador, inscrita en el registro mercantil el 05 de Julio del 2005. La Superintendencia de Compañías le asignó el Expediente N°36347, y la Administración Tributaria Ecuatoriana le asignó el registro único de contribuyente (RUC) n° 189171772100. Sus operaciones consisten exclusivamente a las actividades de transporte de carga pesada por carretera.

La Compañía está sujeta al Reglamento de Transporte Terrestre Comercial de Carga pesada, que tiene por objeto establecer las normas, procedimientos y requisitos para la organización, regulación, evaluación y control de las actividades relacionadas con el transporte terrestre comercial de carga pesada, con el fin de garantizar el traslado de bienes y mercancías de un lugar a otro por la red vial del territorio ecuatoriano; así también cumplirá con lo establecido en la Ley Orgánica de Transporte Terrestre y el Reglamento General de Aplicación de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Infraestructura Vial del Transporte Terrestre.

En base a lo anteriormente mencionado el Señor Gerente como representante de la Compañía tiene el interés de aplicar una auditoría de gestión con el fin de mantener una revisión analítica total o parcial de la organización, con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar, valorar y lograr una ventaja competitiva sustentable. Esto se debe a que en

los últimos años en la empresa no se ha ejecutado un estudio profundo del proceso administrativo que permita conocer el control, productividad, organización, servicio, calidad y la correcta toma de decisiones, dentro de la empresa.

Formulación del problema

¿De qué manera la auditoría de gestión ayudará a evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de objetivos en la compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR SA, de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020?

Objetivos

General

Realizar una auditoría de gestión a la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, mediante la aplicación de cada una de sus fases, para evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos.

Específicos

1. Elaborar el marco teórico con el fin de desarrollar cada una de las variables identificadas como auditoría de gestión y procesos administrativos, basados en teorías, conceptos, reglamentos y normativas vigentes en el Ecuador para su desarrollo.
2. Identificar la necesidad de realizar una Auditoría de Gestión en la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A mediante la aplicación de técnicas y procedimientos metodológicos de investigación para diagnosticar la situación actual del Establecimiento
3. Presentar el informe final de auditoría con sus respectivas recomendaciones que permita una mejor toma de decisiones administrativas en la empresa.

Justificación

La auditoría de gestión que se pretende aplicar a la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A, es importante ya que consiste en la revisión y evaluación continua de los elementos que componen el sistema y las actividades que se desarrollan para determinar si se están realizando de acuerdo con los objetivos de gestión previstos. La auditoría como herramienta de medición y control, evaluará el desempeño actual, realizará un seguimiento de los análisis y realizará las mejoras necesarias para garantizar el cumplimiento del sistema de gestión, establecerá nuevos estándares y correcciones ya que se considera una herramienta que permite descubrir las deficiencias y áreas de oportunidad en la compañía.

Existen diferentes modelos en los procedimientos de auditorías de gestión, en el presente trabajo de titulación se aplicará del autor (William p. Leonard 2016) donde el objetivo principal es descubrir las deficiencias o áreas de mejora que pudieran existir para realizar las recomendaciones que permitan superarlas, comprende cuatro etapas, en cada una identifica los factores precisos que él considera deberán ser evaluados antes y durante la auditoría, estos son: Etapa I: Examen, alcance y limitaciones, Etapa II: Evaluación, Etapa III: Presentación o informe y Etapa IV: Seguimiento.

Además, en la aplicación del control interno se utilizará el método COSO III conformado por principios y puntos de enfoque con aplicación internacional para el desarrollo y evaluación de la eficacia del Sistema de Control Interno.

Para los administradores de empresas, es evidente que es necesario dedicar labores investigativas para fortalecer la presencia de la auditoría de gestión. Se registra que este tipo de revisión se enfoca en actividades empresariales que logren eficiencia, eficacia, productividad y calidad, en concordancia con lo establecido en el desempeño de las funciones administrativas de la empresa, planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar, teniendo además en cuenta las características del sistema empresarial que inciden en su adopción y desarrollo.

Como estudiante deseo contribuir a la aplicación del examen sistemático poniendo en práctica todos los conocimientos adquiridos en el aula de clase, en cada una de las asignaturas referente al tema propuesto, apoyando con el desarrollo y mejoramiento de la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A, en su gestión administrativa.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. Antecedentes de investigación

En la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar, no se ha presentado investigaciones con el tema a desarrollar, AUDITORÍA DE GESTIÓN en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 que ayude a mejorar los procesos de control interno y una adecuada toma de decisiones. Sin embargo, existen temas similares en cuanto a la auditoría de gestión que pueden servir de base para el desarrollo del presente tema.

A continuación, se presenta temas de Trabajo de Titulación similares presentado en los últimos años por estudiante de la facultad.

(Ramos 2018) realizar una Auditoría de gestión a la Compañía de Transporte en Carga Pesada TRANSGARÓFALO S.A., en la parroquia San Carlos, cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, en el periodo 2015.

El presente trabajo investigativo corresponde a un examen de gestión practicado a la empresa de carga pesada TRANSGARÓFALO SA, con el objetivo de determinar si las actividades y los recursos disponibles afectan el desempeño económico de la empresa, si es administrada de manera eficaz y eficiente. Para obtener resultados óptimos en el campo de la gestión, es necesario utilizar información veraz y objetiva, mediante la aplicación de técnicas de recolección tales como: encuestas realizadas a trabajadores y clientes, entrevistas a gerentes y observadores directos, para luego realizar análisis e interpretaciones. , con base en la información obtenida, se pueden encontrar las siguientes falencias: la falta de capacitación del responsable de la recolección y documentación, así como del encargado de los trámites de las unidades vehiculares de la 'Autoridad' Nacional de Tránsito, las disposiciones del reglamento. La aplicación de la auditoría de gestión ha sido de gran apoyo para la empresa, ya que, gracias a las conclusiones y recomendaciones realizadas en la asamblea general, podrán tomar decisiones que ayudarán a subsanar las debilidades identificadas encontradas en la auditoría.

(Pérez 2019) aplica una Auditoría de gestión a la Compañía TELCOMEXPERT S.A. de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2017.

El proyecto tiene como objetivo determinar la eficacia, eficiencia y calidad de las operaciones en el logro de los objetivos empresariales. La auditoría comienza con el conocimiento general de la entidad sobre la estructura y los objetivos de la organización, así como la implementación de los procesos internos, lo que ayuda a identificar los puntos clave de gestión y establecer los cambios que se pueden lograr en las necesidades del negocio para mejorar las operaciones las operaciones y así lograr

eficiencia, eficacia y calidad. El estudio utiliza una metodología basada en la inferencia e inducción de las características de auditoría y gestión, describiendo los hechos más importantes encontrados utilizando herramientas como encuestas y observaciones. Estos resultados se presentan en forma de matriz, detallando el estado, causas, resultados, conclusiones y recomendaciones para cada resultado. El informe final de evaluación presenta los resultados y en base a los cuales se fundamentan las conclusiones y recomendaciones generales de la investigación, brindando los criterios para establecer cambios en la gestión de la empresa que promuevan el logro de los objetivos organizacionales.

1.2 Marco teórico

1.2.1 Auditoría de Gestión

En este marco de referencia, la empresa es considerada como un polo de alianza de un conjunto de factores internos y externos, la auditoría es considerada como un proceso de evaluar, interpretar, analizar y brindar información. Se auditan varios componentes del “conjunto” (panorama general) de la empresa. Algunos autores denominan a una auditoría “el examen de las cuentas de una empresa o una negociación, pero técnicamente es un proceso debidamente sistematizado que revisa evidencias y hallazgos concernientes con actividades que son de muy distinta naturaleza e informar sobre sus resultados” (Murcia 2019, p.48). El mismo autor señala que la palabra "auditoría" proviene del latín "audiere" que significa oír y escuchar, criterio que enfatiza el carácter básico del oyente.

La auditoría de gestión es un examen integral de los procesos administrativos de la empresa, con el objetivo de ajustar o consolidar las operaciones de la empresa con el fin de obtener una ventaja competitiva. Una vez que se tengas una idea básica de lo que significa la auditoría administrativa, se podrá definir los objetivos a perseguir al realizarla en las organizaciones (Chavarria 2019, p.56).

1.2.1.1 Criterios para definir los objetivos de una auditoría de gestión

Los criterios que deberían servir como base para definir los objetivos de auditoría deberían centrarse siempre en ayudar a los miembros de la organización a llevar a cabo sus actividades y asegurar el funcionamiento adecuado de la organización y el funcionamiento de estas actividades. Puede ser: control, productividad, organización, servicio, calidad o incluso para facilitar la toma de decisiones. Para definir los objetivos de esta auditoría se considera los siguientes criterios según (Chavarria, 2019, p.4):

Control	• Plantear los objetivos sustentados en este criterio, sirve para garantizar el cumplimiento de las metas de la organización.
Productividad	• Desde este criterio, se aprecia el que un proceso o área arroje mejores resultados, es decir, haga más con menos.
Organización	• De acuerdo con este criterio, los objetivos contemplan que cada quien realice sus funciones correspondientes y que no haya actividades sin un responsable.
Servicio	• Con base a este criterio se plantean objetivos vinculados con la atención y satisfacción del cliente, tanto interno como externo.
Calidad	• Este criterio implica tener claras las expectativas de la organización.
La toma de decisiones	• Es una constante en la organización. Tomar decisiones que amortigüen o minimicen los riesgos es imprescindible para su buen funcionamiento.

Figura 1: Criterios para definir los objetivos en la auditoría administrativa

Fuente: (Murcia 2019)

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

1.2.1.2 Alcance de la auditoría de gestión

Del estudio de las aportaciones intelectuales aportadas se puede inferir que en el análisis del campo administrativo dentro de una empresa se distinguen varias "corrientes de pensamiento", que se convierten en dos orientaciones según (Murcia, 2010, p.55)

- La investigación se ejecutará a través de las operaciones o funciones de gestión administrativas planteadas por Henry Fayol, como planeación, organización, dirección y control.
- El camino que se puede llevar de "aspectos administrativos", considerando las funciones anteriores, se analiza la empresa en todas sus características, capacidades de desempeño, aportes y resultados.

En este trabajo nos referiremos tanto a las orientaciones como a los enfoques, donde coordinan con el ámbito específico y constructivo de la disciplina administrativa, destacando cada una de estas áreas según sus características específicas de las empresas analizadas.

1.2.2 Aplicación de los principios de economía, eficiencia y eficacia

El auditor identificará los riesgos que pueden afectar a la economía, eficiencia y eficacia, el encargado formulará interrogaciones de auditoría. La importancia de los tres conceptos es fundamentalmente la misma y las prioridades específicas se establecerán caso por caso. Sin embargo, se anima a los auditores a considerar la eficacia como parte de la evaluación las veces que le sea posible. La evaluación del desempeño no debe tener como objetivo considerar exhaustivamente todos los aspectos de la economía, la eficiencia y la eficacia; en su lugar, considerará ciertas cuestiones relacionadas con estos principios, o una combinación de ellos, sobre la base de los riesgos

potenciales significativos identificados. La aplicación de este criterio de selectividad reduce el riesgo de que la auditoría sea demasiado ambiciosa (ECA EUROPA 2017)

1.2.2.1 Economía

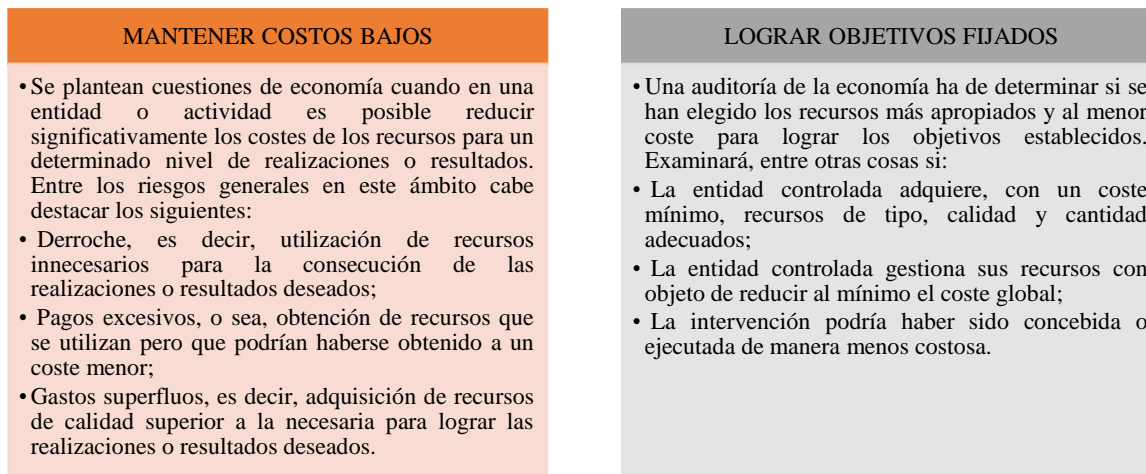


Figura 2: Principios de economía

Fuente: (ECA EUROPA 2017)

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

1.2.2.2 Eficiencia

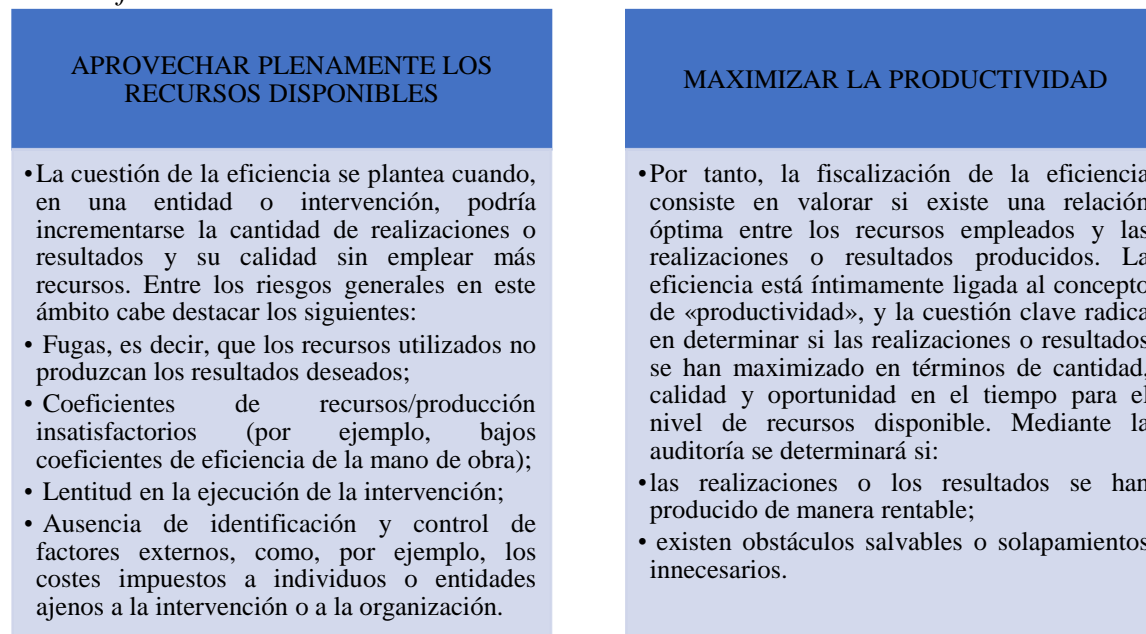


Figura 3: Principios de Eficiencia

Fuente: (ECA EUROPA 2017)

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

1.2.2.3 Eficacia

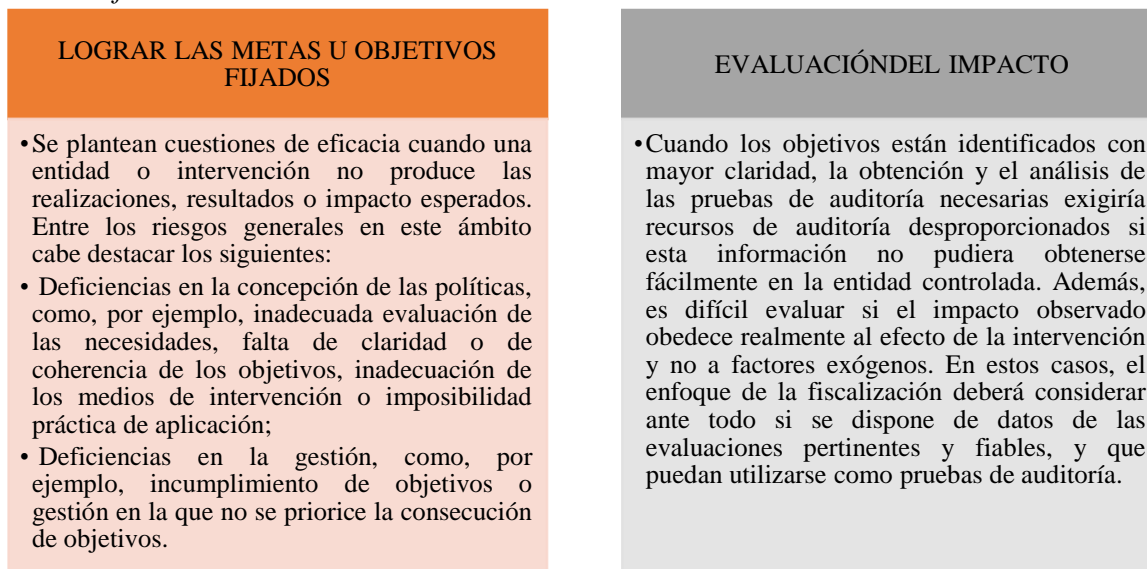


Figura 4: Principios de Eficacia

Fuente: (ECA EUROPA 2017)

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

1.2.3 Fases del Proceso de la auditoría de gestión

En su artículo en autor (Arias 2011, p.23) manifiesta que la auditoría de gestión cumple 4 etapas las cuales se detallan a continuación:

1.2.3.1 Fase I: Conocimiento preliminar

Objetivo

Consiste en obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal, esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría a un costo y tiempo razonable (Arias 2011,p.24)

Actividades

Las tareas típicas son:

1. Visita a las instalaciones, para observar el desarrollo de las actividades y operaciones, y visualizar el funcionamiento en conjunto.

2. Revisión de los archivos corriente y permanente de los papeles de trabajo de auditorías anteriores; y/o recopilación de informaciones y documentación básica para actualizarlos. Su contenido debe proveer un conocimiento y comprensión cabal de la entidad sobre:
 - ✓ La misión, los objetivos, planes direccionales y estratégicos.
 - ✓ La actividad principal.
 - ✓ La situación financiera, la estructura organizativa y funciones, los recursos humanos, la clientela, etc.
 - ✓ De los directivos, funcionarios y empleados, sobre: liderazgo, el ambiente organizacional, la visión.
3. Determinar los criterios, parámetros e indicadores de gestión, que constituyen puntos de referencia que permitirán posteriormente compararlos con resultados reales de sus operaciones, y determinar si estos resultados son superiores, similares o inferiores a las expectativas.
4. Detectar la fuerzas y debilidades; así como, las oportunidades y amenazas en el ambiente de la Organización, y las acciones realizadas o factibles de llevarse a cabo para obtener ventaja de las primeras y reducir los posibles impactos negativos de las segundas.
5. Evaluación de la Estructura de Control Interno que permite acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes y para identificar a los componentes (áreas, actividades, rubros, cuentas etc.) relevantes para la evaluación de control interno y que en las siguientes fases del examen se someterán a las pruebas y procedimientos de auditoría.
6. Definición de objetivos y estrategia general de la auditoría a realizarse

1.2.3.2 Fase II: Planificación

Objetivo

Consiste en orientar la revisión hacia los objetivos establecidos para lo cual debe establecerse los pasos a seguir en la presente y las siguientes fases y las actividades a desarrollar. La planificación debe contener la precisión de los objetivos específicos y el alcance del trabajo por desarrollar considerando entre otros elementos, los parámetros e indicadores de gestión de la entidad. (Chavarría 2014, p.29)

Actividades

Las tareas típicas en la fase de planificación son las siguientes:

1. Revisión y análisis de la información y documentación obtenida en la fase anterior, para obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, comprender la actividad principal

y tener los elementos necesarios para la evaluación de control interno y para la planificación de la auditoría de gestión.

2. Evaluación de Control Interno relacionada con el área o componente objeto del estudio que permitirá acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes, útil para identificar los asuntos que requieran tiempo y esfuerzos adicionales en la fase de “Ejecución”; a base de los resultados de esta evaluación se determinará la naturaleza y alcance del examen, se confirma la estimación de los requerimientos de personal, se programa el trabajo, se prepara los programas específicos de la siguiente fase y fijar los plazos para concluir la auditoría y presentar el informe.

Los resultados obtenidos servirán para: a) Planificar la auditoría de gestión; b) Preparar un informe sobre el control interno.

3. A base de las fases 1 y 2 descritas, el supervisor en un trabajo conjunto con el jefe de equipo y con el aporte de los demás integrantes del equipo multidisciplinario, preparan un Memorándum de planificación cuya estructura se presenta en los formatos y modelos.
4. Elaboración de programas detallados y flexibles, confeccionados específicamente de acuerdo con los objetivos trazados, que den respuesta a la comprobación de las 5 “E” (Economía, eficiencia, eficacia, ética y ecología) por cada proyecto a actividad a examinarse.

1.2.3.3 Fase III: Ejecución

La (Arias 2011, p.35) explica lo siguiente:

Objetivo

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

Actividades

En la entidad solicitada, los miembros del equipo multidisciplinario realizan las siguientes tareas típicas.

1. Aplicación de los programas detallados y específicos para cada componente significativo y escogido para examinarse, que comprende la aplicación de las técnicas de auditoría tradicionales, tales como: inspección física, observación, cálculo, indagación, análisis, etc.
2. Preparación de los papeles de trabajo, que, junto a la documentación relativa a la planificación y aplicación de los programas, contienen la evidencia suficiente, competente y relevante.

3. Elaboración de hojas resumen de hallazgos significativos por cada componente examinado, expresados en los comentarios; los mismos que deber ser oportunamente comunicados a los funcionarios y terceros relacionados.
4. Definir la estructura del informe de auditoría, con la necesaria referencia a los papeles de trabajo y a la hoja resumen de comentarios, conclusiones y recomendaciones. En esta fase es muy importante, tener presente que el trabajo de los especialistas no auditores, debe realizarse conforme a los objetivos de la planeación; además, es necesario, que el auditor que ejerce la jefatura del equipo o grupo oriente y revise el trabajo para asegurar el cumplimiento de los programas y de los objetivos trazados: igualmente se requiere que el trabajo sea supervisado adecuadamente por parte del auditor más experimentado.

1.2.3.4 Fase IV: Comunicación de resultados

(Arias 2011, p.43) menciona que el informe de auditoría es una opinión formal resultante del examen de auditoría interna o externa realizada a una entidad o a un área de dicha entidad.

Objetivo

(Arias 2011, p.43) menciona que el informe de auditoría es una opinión formal resultante del examen de auditoría interna o externa realizada a una entidad o a un área de dicha entidad.

Objetivos

Además de los informes parciales que puedan emitirse, como aquel relativo al control interno, se prepara un informe final, el mismo que en la Auditoría de Gestión difiere, pues no sólo que revelará las deficiencias existentes como se hacía las otras auditorías, sino que también, contendrá los hallazgos positivos, pero también se diferencia porque en el informe de auditoría de gestión, en la parte correspondiente a las conclusiones se expondrá en forma resumida las causas y condiciones para el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión y uso de los recursos de la entidad auditada.

Actividades

En esta fase IV, las tareas que se llevan a cabo son las siguientes:

1. Redacción del informe de auditoría, en forma conjunta entre los auditores con funciones de jefe de grupo y supervisor, con la participación de los especialistas no auditores en la parte que se considere necesario.

2. Comunicación de resultados; si bien esta se cumple durante todo el proceso de la auditoría de gestión para promover la toma de acciones correctivas de inmediato, es menester que el borrador del informe antes de su emisión, deba ser discutido en una Conferencia Final con los responsables de la Gestión y los funcionarios de más alto nivel relacionados con el examen; esto le permitirá por una parte reforzar y perfeccionar sus comentarios, conclusiones y recomendaciones; pero por otra parte, permitir que expresen sus puntos de vista y ejerzan su legítima defensa.

1.2.4 Normas de auditoría generalmente aceptadas

Las NAGAs son principios básicos de auditoría que el auditor debe seguir para llevar a cabo el proceso de evaluación. El cumplimiento de estas normas asegura la calidad del trabajo profesional del auditor (Vaga, 2017, p.2)

1.2.4.1 Clasificación de las NAGAs

NORMAS GENERALES O PERSONALES	NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO	NORMAS DE PREPARACIÓN DEL INFORME
<ul style="list-style-type: none"> •Entrenamiento y capacidad profesional. •Independencia. •Cuidado y esmero profesional. 	<ul style="list-style-type: none"> •Planeamiento y supervisión •Estudio y evaluación del control interno •Evidencia suficiente y competente 	<ul style="list-style-type: none"> •Apliación de los principios de contabilidad generalmente aceptados. •Consistencia •Revelación suficiente •Opinión del auditor.

Figura 5: Clasificación de las NAGAs

Fuente: (Vaga 2017)

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

NORMAS GENERALES O PERSONALES

- **Entrenamiento y capacidad profesional:** Requiere que el auditor se actualice y se capacite continuamente, estar al día con los avances e innovaciones profesionales relacionados con la auditoría. Además de estar completamente capacitados y tener experiencia especializada en el campo de la auditoría. (Deyvit 2017, 5)
- **Independencia:** Esta Norma requiere que el auditor sea autónomo; además de ejercer la libertad profesional, el profesional deberá estar predispuesto hacia el cliente

que está auditando; de lo contrario, carecerá de la imparcialidad necesaria para que confíe en los resultados de la evaluación. (Vaga 2017, p.6)

- **Cuidado y esmero profesional:** Los profesionales deben ser cautelosos al realizar evaluaciones y al preparar informes. Esta Norma requiere que el auditor realice su trabajo con diligencia y cuidado; La debida diligencia profesional establece responsabilidades para hacer lo correcto, estableciendo un seguimiento adecuado y oportuno de todo el proceso de evaluación. (Vaga 2017)

NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO

- **Planeación y supervisión:** Para cumplir con esta norma, el auditor debe tener un conocimiento profundo de la empresa que será objeto de su exploración, para poder planificar el trabajo, establecer el número de personas necesarias para realizarlo, decidir sobre los procedimientos y técnicas a aplicar y el alcance de las pruebas a realizar. La planificación del trabajo abarca aspectos como conocer al cliente, su empresa, instalaciones, colaboraciones, etc. (Deyvit 2017).
- **Publicación y valoración del control interno:** La estructura de control interno debe ser debidamente estudiada y evaluada para establecer el nivel de confianza que merece, y, por ende, para determinar la naturaleza, extensión y duración de los procedimientos de auditoría (Deyvit 2017).
- **Evidencia suficiente y competente:** Se debe reunir suficiente evidencia mediante el examen, la observación, la investigación y la confirmación requerida para proporcionar una base razonable para expresar una opinión sobre los estados financieros (Deyvit 2017)

NORMAS DE PREPARACIÓN DEL INFORME

- **Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.** Los principios contables generalmente aceptados es un conjunto de reglas y normas contables generales que sirven como guías contables para el desarrollo de criterios relacionados con la medición, la revelación del patrimonio y los factores económicos de una entidad. (Deyvit 2017)
- **Consistencia:** Esta norma requiere que el informe presente circunstancias en las que principios contables no se han seguido de manera consistente en el período actual en comparación con en el período anterior, debido a un cambio en la aplicación de las normas y

principios. Los principios contables afectan y por lo tanto la comparabilidad de los estados financieros (Deyvit 2017).

- **Revelación suficiente:** A menos que el informe del auditor lo indique, se entenderá que los estados financieros presentan en forma razonable y apropiada, toda la información necesaria para mostrarlos e interpretarlos apropiadamente (Deyvit 2017).
- **Opinión del auditor:** El dictamen debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados en su conjunto o una afirmación a los efectos de que no puede expresar una opinión en conjunto. El objetivo de esta norma, relativa a la información del dictamen, es evitar una mala interpretación del grado de responsabilidad que se está asumiendo (Deyvit 2017).

1.2.5 Análisis y evaluación de la información

Luego de recolectar todos los datos informativos, deberá analizarse para establecer su naturaleza, particularidades y orígenes de la conducta, así como sus interdependencias e interacciones con sus partes y con la totalidad de su gestión. El primer paso es identificar el evento a analizar, describirlo, analizarlo en todos sus fragmentos, considerando cada una de ellas críticamente, ordenando cada elemento para encontrar similitudes entre ellos, identificando las relaciones que existen y trata de explicar su conducta. (Chavarria 2019,p.56)

- Las técnicas cualitativas son modelos, teorías o técnicas tales como: análisis FODA, benchmarking, cadena de valor, círculo de calidad, diagrama de Pareto, Empowerment, diagrama de causa y efecto, electrónica empresarial, etc.
- Las técnicas cuantitativas son modelos numéricos como la programación lineal, el muestreo, la simulación, la teoría de colas, etc.

1.2.6 Archivos de auditoría

- **Archivo permanente:** El propósito principal de preparar y mantener un archivo permanente es tener la información necesaria disponible continuamente sin la necesidad de duplicar esa información cada año. Este archivo debe contener toda la información válida en el tiempo y sin mencionar solo un período de tiempo. Este registro debe proporcionar al equipo auditor la mayor parte de la información sobre el desempeño del cliente para que la auditoría sea efectiva y objetiva. Contiene información para futuras auditorías. (Melo 2017,p.45)

Ventajas del Archivo Permanente: Hace que el análisis y examen de las cuentas del período sea más riguroso, debido a la información comparativa con años atrás. Los auditores entienden más rápido y mejor acerca de las características clave del negocio y la industria del cliente.

- **Archivo corriente:**

Este es un archivo que se establecerá con los documentos de trabajo elaborados y recolectados durante la auditoría final realizada, con vigencia de un año y utilizado como evidencia en la comunicación de información en el curso del trabajo y para sustentar la auditoría del informe. (Melo 2017)

Asimismo, estas documentaciones sirven para la adecuada gestión de la realización de la auditoría y, en su caso, para la tramitación de las acciones legales y administrativas. El archivo actual contiene toda la información compilada durante el desarrollo de la investigación de campo: pruebas, análisis, gráficos, muestras analíticas y procedimientos utilizados, en general, y aplicables a ellos, una organización técnica y un marco de referencia se constituyen en Evidencia Auditable de Unidad Prueba (Chavarria 2019).

Su importancia radica en que contiene toda la evidencia y alcance de los procedimientos de auditoría, algunos de los documentos contenidos en este expediente son:

- Resumen certificado
- Certificado detallado
- Certificado de análisis
- Ficha de resultados
- Historia
- Cuestionario de control interno
- Programa de auditoría.

1.2.7 Control Interno

El control interno se define de diferentes esta es quizás su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones a este problema, se intentó reunir en una sola definición los distintos elementos comunes para que se llegara a un consenso sobre el tema.

El COSO define el control interno como un proceso, ejercido por la junta directiva, la alta dirección y otros empleados de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable de que se están logrando los objetivos del puesto de la organización (Pereira, 2019, p.25) Estos objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; fiabilidad de la información financiera; cumplimiento de estándares y obligaciones; y protección de la propiedad. Este segundo objetivo se ve agravado por una adenda implementada en 1994 y no pertenece a la organización conceptual original porque atiende las necesidades específicas de las entidades que deben controlar los activos no financieros, su propiedad, pero como parte de sus objetivos comerciales (Mantilla, 2017, p.34)

1.2.7.1 Sistema de control interno efectivo

El establecimiento de un sistema de control interno efectivo debe garantizar:

- Alcanzar los objetivos de rentabilidad y eficiencia operativa para evitar la pérdida de recursos.
- Operar con eficiencia y eficacia.
- Desarrollar las tareas y actividades permanentes, establecidas como un medio para un fin.
- Producir informes financieros confiables para la toma de decisiones.
- Garantía razonable, no absoluta, dada a la junta directiva y la alta dirección de la entidad.
- Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.
- Adaptarse a la estructura de la entidad.
- Promover, evaluar y cuidar la seguridad, la calidad y mejorar continuamente todos los procesos de la entidad.

1.2.7.2 Componentes del control interno

El sistema de control interno se divide en cinco componentes asociados a los objetivos de la empresa: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información -comunicación, y seguimiento. (Pereira 2019,p.34)

(Mantilla 2017)menciona que:

Un ambiente de control apropiado, una metodología de evaluación de riesgos, sistemas para preparar y difundir información oportuna y confiable de la organización, y un proceso de monitoreo efectivo, son herramientas de gestión poderosas. Existe una relación directa entre los objetivos, composición y estructura organizativa de la entidad expresada en bloque de la siguiente manera:



Figura 6: Coso

Fuente: (C. Pereira 2019)

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

1. Entorno de control:

El alcance del control está influenciado por factores tanto internos como externos, como la narrativa de la entidad, sus valores, el mercado y el entorno regulatorio y competitivo. Comprende las normas, procedimientos y trabajos que forman la base para el desarrollo del control interno de la organización, con el fin de lograr oportunamente alcances de control, puntos como composición organizacional, división del trabajo y asignación de responsabilidades, estilo de gestión y compromiso (Pereira 2019).

Este componente tiene una influencia muy relacionada sobre los otros que forman el sistema de control interno y se convierte en la base de los demás componentes, proporcionando disciplina y estructura. Una organización que instituye y conserva un ambiente de control apropiado es más fuerte cuando se trata de lidiar con los riesgos y lograr sus objetivos. Esto se puede lograr si tiene:

- Una actitud que sea consistente con su integridad y valores éticos.
- Técnicas y procedimientos apropiados para realizar la auditoría.
- Asignación útil de responsabilidades.
- Un eminente nivel de aptitud y un enérgico sentido de la responsabilidad para el logro de los objetivos.

2. Evaluación de riesgos:

Este elemento identifica los probables peligros coligados con el alcance de las metas de la entidad. Toda organización debería afrontar a una secuencia de peligros de procedencia interna como externa, que tienen que ser valorados. Dichos peligros están afectando a las entidades en disímiles sentidos, como en su capacidad para rivalizar exitosamente, conservar una postura financiera profundo y una imagen pública positiva. (Murcia 2019, p.56)

3. Actividades de control

En la delineación de una organización, se deben establecer habilidades y operaciones para permitir que las reglas de la organización se hagan cumplir con una confidencialidad sensata a fin de desafiar los riesgos de manera efectiva. Los controles se concretan como labores determinadas a través de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se implementen lineamientos de gestión para reducir los riesgos que tienen un impacto potencial en los objetivos. (Vaga 2017, p.23)

Las actividades de control tienen como objetivo reducir los riesgos que obstaculizan el logro de los objetivos generales de la organización. Cada control ejercido debe ser adecuado al riesgo que advierte,

asumiendo que demasiado control es tan peligroso como asumir un riesgo excesivo. Estos controles le permiten:

- Evitar riesgos innecesarios.
- Minimizar el impacto de sus consecuencias.
- Reinicie el sistema lo antes posible.

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades para las actividades de control, por lo que todos los empleados de la organización deben saber qué tareas de control deben realizar. Para ello, es necesario aclarar qué funciones de control corresponden a cada individuo (Arias 2011, p.22).

4. Información y comunicación

Los empleados no solo deben capturar información, sino también comunicarse para administrar y fiscalizar sus operaciones. Por lo tanto, este mecanismo se ocupa de analizar cómo las áreas operativas, de gobierno y financiera de la organización definen, capturan e intercambian información necesaria para que la entidad cumpla con sus responsabilidades de control interno para apoyar el logro de sus objetivos. (Chavarria 2019, p.54)

La información consiste en datos que se adoptan y agregan de acuerdo con su relevancia para la necesidad de información. Es importante que la administración tenga datos confiables al planificar, presupuestar y otras actividades. Es por ello que la información debe ser de alta calidad y tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Contenido: ¿presenta toda la información necesaria?
- Puntualidad: ¿Se entrega a tiempo? Actual: ¿está disponible la información más reciente?
- Precisión: ¿los datos son precisos y fiables? Accesibilidad: ¿Pueden las personas adecuadas recopilar información fácilmente?

En las empresas la comunicación interna se conoce como el vínculo que permite obtener toda la información de cada una de las áreas que la conforma para la toma de decisiones. Las comunicaciones externas tienen dos propósitos: transferir información externa hacia la organización y transmitir información interna importante desde el interior hacia el exterior, satisfaciendo las necesidades y expectativas de los equipos de negocios externos.

5. Supervisión del sistema de control

Todo el proceso ha de ser monitoreado a fin de integrar el término de mejoramiento constante; del mismo modo, el Sistema de Control Interno debería ser dúctil para reaccionar dinámicamente y ajustarse a las situaciones. Es fundamental decidir, controlar y medir la calidad del funcionamiento de la composición de control interno. (Chavarria 2019, p.61)

Es fundamental implantar métodos que testifiquen que cualquier carencia detectada que logre perjudicar al Sistema de Control Interno sea informada oportunamente para tomar las elecciones pertinentes. Los sistemas de control interno cambian una y otra vez, ya que los métodos que eran eficaces en un rato dado, tienen la posibilidad de perder su efectividad por diferentes motivos, como la adhesión de nuevos empleados, limitaciones de recursos, entre otros (ECA EUROPA 2017).

1.2.7.3 Evolución del Modelo COSO

1992: publicación del Internal Control – Integrated Framework (Informe COSO o COSO I), como un marco integrado para ayudar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno (GlobalSuite, 2022).

2004: se publica el Modelo COSO ERM (Enterprise Risk Management – Integrated Framework) o COSO II, permitiendo a las compañías mejorar su gestión de control interno mediante un proceso más completo de gestión del riesgo (GlobalSuite, 2022).

2013: publicación del modelo COSO III, actualizado en el modelo COSO ERM 2017, que mejora el Marco Integrado para permitir una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan las organizaciones (GlobalSuite, 2022).

Tabla 1: Tabla comparativa del modelo COSO

Versión	Orden cronológico	Premisa	Objetivos	Componentes	Adicional
COSO I	1992: publicación del Interna Control – Integrated Framework	Define un marco conceptual de control interno estableciendo una definición común del control interno que responda a necesidades, mejora la calidad de información	<ul style="list-style-type: none"> • Operaciones • Información financiera • Cumplimiento 	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgo • Actividad de control • Información y comunicación • Monitoreo 	Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno.
COSO II	2004: Modelo COSO ERM (Enterprise Risk Management – Integrated Framework)	El nuevo marco amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo, así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgo.	<ul style="list-style-type: none"> • Estratégicos • Operación • Informes • Cumplimiento 	<ul style="list-style-type: none"> • Ambientes de Control • Establecimiento de objetivos • Identificación de eventos • Evaluación de riesgos • Respuesta a los riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Monitoreo 	Los componentes del COSO II, están interrelacionados entre sí, están alineados con los 4 objetivos.
COSO III	2013: publicación del modelo COSO III	La ampliación del año 2014 permitió corregir aspectos del marco original, no limitándose a fiabilidad de la información financiera, sino que debía darse cavidad a todo tipo de información.	<ul style="list-style-type: none"> • Operaciones • Reporte • Cumplimiento 	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control y comunicación • Monitoreo 	Codificación de principios puntos de enfoque con aplicación internacional para el desarrollo y evaluación de la eficacia del sistema de control interno basado en 17 principios.

Fuente: (Pereira 2019)

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

1.2.7.4 Coso III

“En el presente trabajo investigativo se aplica el Modelo de Control Interno COSO2013 (COSO III) consta de cinco componentes que fueron establecidos en el marco anterior, y entre los 17 principios y aspectos destacados representan características básicas de cada componente” (Pintos, 2018, p.23).

Se caracteriza por tener en cuenta los siguientes aspectos y generar diferentes beneficios:

- Mayores expectativas en materia de gobierno corporativo.
- Globalización de mercados y operaciones.
- Se está produciendo un cambio hacia negocios más complejos.
- Mayor necesidad y complejidad de leyes, normas, reglamentos y normas.
- Expectativas de habilidades y responsabilidades.
- Usar y aumentar la confianza en tecnologías que cambian rápidamente.
- Expectativas relacionadas con la prevención, contención y detección del fraude.

La eficacia del sistema de control interno depende de las características de claridad, agilidad y confianza, y de esta forma se puede obtener un grado razonable de certeza respecto del logro de los objetivos de la unidad.

1.2.8 Indicadores de Gestión

Un indicador de administración es una unidad de medida gerencial que posibilita valorar el manejo de una empresa ante sus metas, fines, compromisos con los trabajadores, accionistas, sociedad, consumidores, proveedores, régimen, etc. Se considera como la relación entre las metas y resultados, tratando de lograr un mejoramiento constante en la organización, debido a que: “lo que no se mide no puede mejorarse” (Reinoso, 2016, p.15)

Considero que los indicadores de gestión forman parte de un sistema de control destinado a contribuir al cumplimiento de actividades de forma eficaz y eficiente, proporcionando a los miembros información regular y completa sobre su desempeño. Un indicador de gestión es la relación entre variables cuantitativas o cualitativas, que ayuda a observar la situación y la tendencia de cambio creada en el objeto o fenómeno observado, relacionado con las metas y objetivos, metas esperadas y efectos esperados.

1.2.9 Evidencias de auditoría

La evidencia simboliza la verificación de los descubrimientos alcanzados durante una investigación. Se puede clasificar de la siguiente forma:

FISICA	DOCUMENTAL	TESTIMONIAL	ANALÍTICA
<ul style="list-style-type: none"> • Se obtiene mediante la inspección y observación directa de las actividades. Se presenta a través de videos, fotos, gráficas, cuadros o muestras materiales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se obtiene por medio del análisis de documentos que facilite la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se obtiene de toda persona que realiza declaraciones durante la ejecución de la auditoría. 	<ul style="list-style-type: none"> • Comprende análisis, comparaciones y razonamientos matemáticos de la información.

Figura 7: Evidencia obtenida a través de la auditoría

Fuente: (Chavarria 2019)

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

1.2.10 Riesgo de auditoría

El riesgo de auditoría es un riesgo permanente que da como resultado la posibilidad de que la provisión de información errónea por parte del auditor debido a la falta de detección de una incorrección o una equivocación material pueda modificar completamente la opinión expresada en el informe (Cartaya 2017, 16).

La probabilidad de no existir puede surgir en diferentes niveles, por lo que es necesario analizar la posibilidad de error de la forma más adecuada para observar la participación de cada nivel en las reuniones, se realizará la evaluación.

Existen diferentes situaciones o eventos que llevan a tener que trabajar de diferentes formas y se puede determinar el nivel de riesgo para cada situación en particular.

1.2.10.1 Riesgo inherente

Este tipo de riesgo se relaciona únicamente con las actividades económicas u operativas de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno que se le apliquen. Si se trata de una auditoría financiera, se trata de la vulnerabilidad de los estados financieros a errores materiales; Este tipo de riesgo está fuera del control del auditor, por lo que es difícil identificarlo o tomar una decisión para eliminar el riesgo porque es una parte innata de las actividades que realiza la empresa (Cartaya 2017, p.26).

1.2.10.2 Riesgo de control

Tiene un efecto muy importante sobre el sistema de control interno implantado en la empresa y en determinados casos es insuficiente o inadecuado para aplicar y detectar rápidamente los errores. Por lo tanto, es necesario y apropiado que un organismo regulador revise, verifique y ajuste continuamente los procesos de control interno.

Cuando el riesgo de control es bajo, se debe a la excelencia de los procedimientos implementados o implementados con el propósito de desarrollar bien los procesos de la organización. Entre los factores relevantes que definen este tipo de riesgo se encuentran los sistemas de información, contabilidad y control (Cartaya 2017, p.28).

1.2.10.3 Riesgo de detección

Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado. La responsabilidad de llevar a cabo una auditoría con procedimientos adecuados es total responsabilidad del grupo auditor, es tan importante este riesgo que bien trabajado contribuye a debilitar el riesgo de control y el riesgo inherente de la compañía (Cartaya 2017, p.20).

Es por esto que un proceso de auditoría que contenga problemas de detección muy seguramente en el momento en que no se analice la información de la forma adecuada no va a contribuir a la detección de riesgos inherentes y de control a que está expuesta la información del ente y además se podría estar dando un dictamen incorrecto.

CAPÍTULO II: MARCO METODOLÓGICO

2.1 Enfoque de investigación

La investigación cualitativa es el estudio de las personas a partir de lo que dicen y hacen un contexto social y cultural. El propósito de la investigación cualitativa es proporcionar un método de investigación para comprender el complejo mundo de la experiencia vivida desde la perspectiva de quienes viven en él (Guerrero 2015, p.57)

La presente investigación presentó un enfoque cualitativo, mediante un conjunto de técnicas de investigación que se utilizaron para obtener una visión general del comportamiento y las percepciones de los trabajadores y directivos de la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A., así también se pudo formar ideas y supuestos que ayudaron a comprender cómo la población objetivo percibe el problema y ayuda a identificar opciones relacionadas con el problema.

2.2 Nivel de Investigación

Los niveles de investigación que se utilizaron en el trabajo de investigación en la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A son:

- **Investigación Exploratoria**

Para (Guerrero 2015) la investigación se interesa por un argumento que no ha sido asimilado antes, o admite revelar nuevos aspectos del juicio existente. Entonces, cuando no sabe con qué problema está luchando, es mejor averiguar primero, antes de perpetuar con otro análisis más costoso (p.23).

Se aplicó el método exploratorio al momento de ejecutar el control interno como un modelo integrado a la gestión de la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A, ejecutado al personal de la entidad en sus distintos niveles jerárquicos; con el fin de conocer si se promovió la honestidad y la responsabilidad, si se suministró seguridad razonable en el uso de los recursos para conseguir los objetivos de: impulsar el uso racional de estrategias, promover la eficiencia en las operaciones, cumplir con las normativas aplicables y contar con una herramienta apropiada para prevenir errores e irregularidades.

- **Investigación Descriptiva**

Envuelve narrar, inspeccionar, comparar y explicar la naturaleza real, la constitución o los métodos de los fenómenos. La vigilancia se centra en los descubrimientos que gobiernan o cómo una persona,

grupo o cosa se comporta u opera en el presente. La investigación descriptiva se basa en hechos reales, y su característica básica es brindarnos una explicación precisa. (Monroy y Nava 2018, p.10)

Se aplicó la investigación descriptiva al momento de desarrollar el planteamiento de problema donde se pudo analizar las deficiencias administrativas que presentó la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A en el periodo 2020, se justificó la importancia de aplicar un examen sistemático en la compañía que permitió contribuir al desarrollo y mejoramiento administrativo de la misma. Posteriormente se analizó los resultados y hallazgos encontrados mediante la evaluación de control interno plasmados en el informe final.

2.2 Diseño de investigación

Según (Monroy y Sanchez 2018) la investigación no experimental se ejecuta sin manejar principalmente variables. Fundamentalmente, se basa en prestar atención a los fenómenos tal como ocurren en su contexto natural y luego analizarlos (p,65).

En la presente investigación se utilizó el diseño no experimental ya que la información que se recopiló mediante la auditoría de gestión no estará sometida a modificaciones se presentará en base a los resultados obtenidos presentados en el informe final con sus evidencias pertinentes.

2.3 Tipo de estudio

Estudio documental

Permite la recopilación de información para enunciar las teorías que sustentan el estudio de los fenómenos y procesos. Incluye el uso de instrumentos definidos según la fuente documental a que hacen referencia. Se puede considerar, en este tipo de técnicas: ficha bibliográfica, hemerográfica, de trabajo, entre otras. (Guerrero 2015, p.61)

Se aplicó el estudio documental para evaluar y analizar los documentos proporcionados por el Gerente relacionados a la administración y manejo de la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A, periodo 2020, identificando si se cumplió con los objetivos institucionales correctamente y se manejaron los recursos humanos, tecnológicos, materiales y financieros con eficiencia y eficacia.

Estudio de campo

Consiente que las investigaciones entren en relación directa con el objeto de investigación, así como almacenar testimonios que admitan disentir la teoría con la práctica para buscar verdades objetivas. Permite recolectar información a partir del contacto directo con el sujeto de investigación, del cual se

obtiene información empírica. Los más comunes fueron las observaciones, las observaciones guiadas, los diarios de campo, las entrevistas y los cuestionarios (Monroy y Sanchez 2018, p.107)

Se aplicó este estudio ya que se obtuvo información directamente de las autoridades y miembros de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSOROCAR S.A y para ellos se utilizó la entrevista para la recolección de información necesaria e indispensable para el desarrollo de la auditoría, así también se aplicó la encuesta a través de cuestionarios de control interno.

2.5 Población y muestra

2.5.1 Población

Para (García 2016), "una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones" (p. 65). Es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.

La población en estudio del presente proyecto de investigación representa los socios de la empresa que se detallan a continuación:

Tabla 2: Socios de la Compañía de carga pesada TRANSOROCAR

<u>No.</u>	<u>IDENTIFICACIÓN</u>	<u>NOMBRE</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>TIPO DE INVERSIÓN</u>	<u>CAPITAL</u>
1	0201096898	ALUCHO ASITUMBAY SEGUNDO AGUSTIN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ⁰⁰⁰⁰
2	0201320546	AUCATOMA CAYAMBE ANGEL OSWALDO (HEREDEROS)	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ⁰⁰⁰⁰
3	0201460425	AUCATOMA CAYAMBE FLOR MARIA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ⁰⁰⁰⁰
4	0201658614	AUCATOMA CAYAMBE MOISES DAVID	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ⁰⁰⁰⁰
5	0200790640	AUCATOMA CAYAMBE SEGUNDO LUIS	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ⁰⁰⁰⁰
6	0201694874	AUCATOMA CHACHA EDWIN GERMAN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ⁰⁰⁰⁰
7	0201793684	AUCATOMA CHACHA NANCY MAGALY	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ⁰⁰⁰⁰
8	0201658598	AUCATOMA CHUQUICONDOR FREDDY WILFRIDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ⁰⁰⁰⁰
9	0201288784	AUCATOMA MANOBANDA ANGEL EDUARDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ⁰⁰⁰⁰
10	0201232584	CABEZAS ARTEAGA ANGEL RODRIGO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ⁰⁰⁰⁰
11	0200956589	CANDO CHUQUICONDOR SEGUNDO CESAR	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ⁰⁰⁰⁰
12	0200974384	CAYAMBE AGUALONGO ENRIQUE MARCELO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ⁰⁰⁰⁰
13	0201506615	CAYAMBE AGUALONGO JOSE IGNACIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ⁰⁰⁰⁰
14	0201254307	CAYAMBE AGUALONGO LUIS FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ⁰⁰⁰⁰

15	0201909561	CAYAMBE AGUILAR EDISON DANILO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
16	0201160892	CAYAMBE CHARIGUAMAN ANGEL RICARDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
17	0201103686	CAYAMBE CHARIGUAMAN ANGEL ROGELIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
18	0200838134	CAYAMBE CHARIGUAMAN SEGUNDO CESAR	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
19	0200465680	CHARIGUAMAN CAYAMBE ANGEL	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
20	0200464766	CHARIGUAMAN CAYAMBE SEGUNDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
21	0201165644	CHARIGUAMAN CHARIGUAMAN JORGE ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
22	0201339777	CHARIGUAMAN PASTO ANGEL ALFREDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
23	0201862885	CHARIGUAMAN PASTO EDGAR IVAN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
24	0201760568	CHARIGUAMAN PASTO EDWIN DAVID	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
25	0250125705	CHARIGUAMAN PASTO JHONATAN JEFFERSON	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
26	0200561181	CHASI TIÑE JOSE IGNACIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
27	0201021524	CHIMBO BAYAS SEGUNDO PEDRO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
28	0201305851	GAGLAY DURAN ANGEL EDUARDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
29	0201660750	GAGLAY DURAN EFRAIN WILFRIDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
30	0201694544	GAGLAY DURAN NELSON WILLIAM	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
31	0200544773	GUALPA CHUQUICONDOR SEGUNDO MARIANO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
32	0201268554	LLUMITAXI CAYAMBE SEGUNDO ANGEL	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
33	1715058945	LLUMITAXI CHUQUICONDOR MANUEL ISAIAS	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
34	0201471133	MANOBANDA LLUMITAXI SEGUNDO GASPAR	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
35	0200975639	PARRA CAYAMBE SEGUNDO EDUARDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
36	1718777111	PASTO GAGLAY JAIME FABIAN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
37	0201901071	PASTO GUAMBO NANCY MARISOL	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
38	0201539087	PAZ LLUMITAXI ANGEL RODRIGO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
39	2100071451	PINTO HIDALGO KLEVER PATRICIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
40	0201499795	REA QUISHPE GERARDO WILFRIDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
41	0201390481	TIÑE PARRA SEGUNDO RAUL	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
42	0201114394	TIXI MANOBANDA SEGUNDO GUILLERMO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}
43	0201332418	TOCTA GAVILANES ANGEL HOMERO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 50 ^{,0000}

2.5.2 Muestra

Por ser reducido el número de personas que laboran en la Compañía de Transporte de Carga Pesada TRANSOROCAR S.A no se requirió establecer muestra. La investigación incluyó a la totalidad de elementos con el propósito de obtener evidencias confiable y pertinente

2.6 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.6.1 Métodos

Se considera a la investigación como el proceso mediante el cual formamos conocimientos de la realidad con propósito de comprenderla, transformarla, y explicarla de acuerdo con las necesidades del estudio o examen.

- **Inductivo**

La inducción es un tipo de argumento en el que se establece un criterio general a partir del análisis de hechos o fenómenos específicos. Es necesario encontrar una conexión entre los rasgos comunes de cada caso particular, es decir, parte de lo general y lo particular. En la inducción, cuando se llega a una conclusión, se la define en una ley o una teoría, cuyo objetivo no es estudiar cada fenómeno o evento de forma aislada, sino observar y analizar cómo se relacionan entre sí, o de ellos. puntos comunes características, así definidas por la misma teoría (Monroy y Sanchez 2018, p.61)

Se aplicó el método inductivo considerando que el gerente de la compañía manifestó la necesidad de aplicar una auditoría de gestión enfocada en evaluar las actividades de la empresa identificando si se ha logrado eficiencia, eficacia, productividad y calidad, conforme a lo establecido en el cumplimiento de las funciones administrativas de planeación, organización, dirección, coordinación y control.

- **Deductivo**

La deducción es el procedimiento lógico para explicar hechos particulares a partir de su integración o clasificación en el conocimiento general, llámese teoría, ley, postulado o hipótesis comprobada. A diferencia del apartado anterior, este conocimiento se obtiene de lo general a lo particular, aplicando las reglas de inferencia. Cuando se observa que los elementos tienen propiedades comunes, el hecho o fenómeno (Monroy y Sánchez 2018, p.71)

Se puede considerar que las actividades de control aplicadas en las organizaciones deben incluir una variedad de acciones de control exploratorias y preventivas, tales como: segregación de tareas incompatibles, procedimientos Aprobar y autorizar, evaluar, controlar

el acceso a los recursos y registros, revisar el desempeño de las actividades, segregar la responsabilidad de autorizar, realizar, registrar y verificar actividades, revisar procedimientos y acciones correctivas cuando se encuentran desviaciones y no conformidades

2.6.2 Técnicas

- Entrevista:

El investigador se congrega con el informador, el cual debe relatar con averiguación y práctica sobre el tema de estudio que consienta conocer aspectos de primera mano del problema. (García 2016, p.100)

Para lograr la obtención de información detallada de los hechos que se investigaron se planteó entrevistas de manera especial con los directivos de la compañía, para conocer sus opiniones y reacciones a lo que la administración se refiere.

- Encuesta:

La encuesta es una técnica que consiste en aplicar un cuestionario a una muestra de personas. Las encuestas proporcionan información sobre las opiniones, actitudes y comportamientos de los ciudadanos (García 2016, p.82).

Se aplicó una encuesta estructurada en base a los componentes del control interno, efectuada a los socios de la Compañía para conocer si las actividades se realizaron en base a la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.

2.6.3 Instrumentos

- Guía de entrevista

Para realizar entrevistas, necesita una buena guía de entrevistas (tutorial, ahora). Para empezar, debemos dejar claro que una guía NO es un cuestionario. Como su nombre lo indica, una guía es una herramienta que nos ayuda a hacer mejor nuestro trabajo de investigación. Debe incluir las preguntas importantes que desea hacer, así como preguntas de seguimiento que lo ayudarán a obtener la información que necesita. Como cualquier otra guía, no debes seguirla a ciegas, sino saber utilizarla correctamente (Monroy y Sanchez 2018, 101).

Se elaboró un formato que contiene 10 preguntas abiertas para definir el sistema administrativo aplicado en la compañía para contextualizar el problema y plantear objetivos de investigación.

- **Cuestionario:**

El cuestionario es tal vez el más utilizado para la recolección de datos; este consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir (Monroy y Sanchez 2018, 92).

El cuestionario se estructuró en cinco apartados para evaluar los componentes del control interno. Al inicio de cada apartado se describió el componente, sus respectivos principios y las actividades institucionales realizadas; posteriormente se presentaron las preguntas para los titulares de las unidades administrativas, en el ámbito de su competencia, para que se realice la evaluación correspondiente.

2.7 Hipótesis

La auditoría de gestión a la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, mediante la aplicación de cada una de sus fases, ayuda a mejorar los procesos de control interno y una adecuada toma de decisiones.

CAPITULO III

3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1 Discusión de resultados.

1. ¿Conoce usted la estructura organizacional de la Compañía de transporte TRANSOROCAR S.A. de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar?

Tabla 3-2: Conocimiento de la estructura organizacional

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	43	100%
TOTAL	43	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los socios de la Compañía de transporte TRANSOROCAR S.A
Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

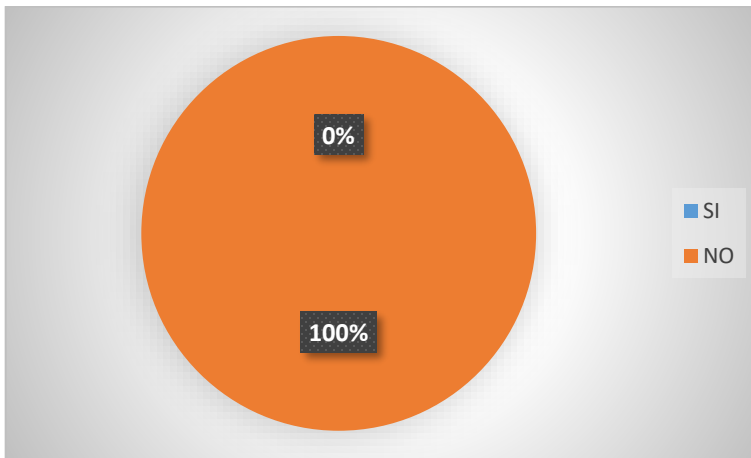


Gráfico 1: Conocimiento de la estructura organizacional

Fuente: Tabla 2-2

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

Análisis: El 100% de los socios encuestados manifiestan no conocer claramente la estructura organizacional de la Compañía, ya que mencionan que no existe ningún documento que contenga este tipo de información, y si lo hubiera, no es difundida.

2. ¿Conoce usted si se ha realizado Auditorías de Gestión en periodos anteriores en la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A. de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar?

Tabla 4-2: Aplicación de auditorías de gestión anteriormente

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	26	60%
DESCONOZCO	17	40%
TOTAL	43	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los socios de la Compañía de transporte TRANSOROCAR S.A
Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

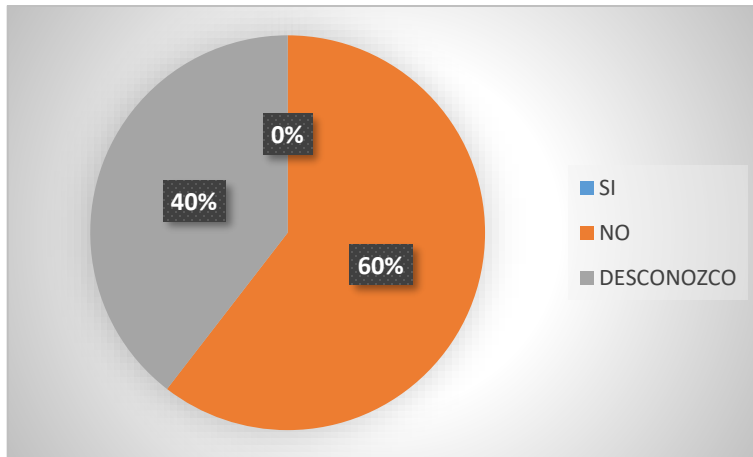


Gráfico 2-2: Aplicación de auditorías de gestión anteriormente

Fuente: Tabla 3-2

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

Análisis: De los socios encuestados el 60% siendo la mayoría menciona que anteriormente en la compañía no se ha realizado auditorías de gestión, mientras que el 40% comenta que desconoce del tema.

3. ¿Conoce usted si la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A. de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar cuenta con un plan estratégico donde incluya la misión, visión, objetivos y valores éticos?

Tabla 5-2: Plan estratégico de la compañía

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	33	77%
DESCONOZCO	10	23%
TOTAL	43	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los socios de la Compañía de transporte TRANSOROCAR S.A.
Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

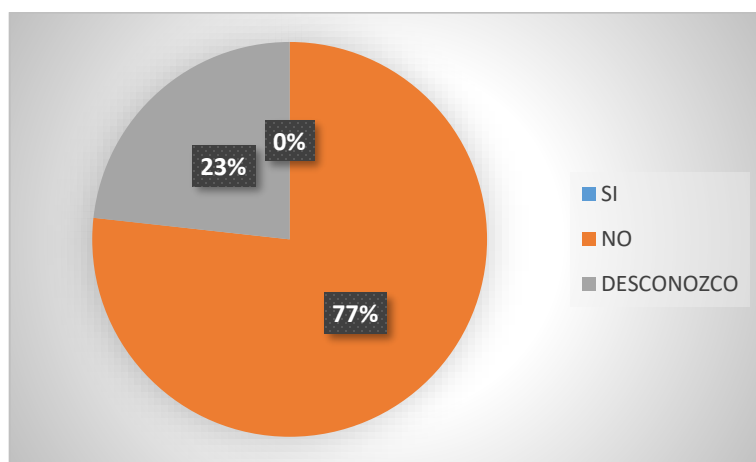


Gráfico 3-2: Plan estratégico de la compañía

Fuente: Tabla 4-2

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

Análisis: El 77% de los socios encuestados manifiestan que la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR no cuenta con una planificación estratégica donde se establezca la misión, visión y objetivos institucionales, mientras que el 23% comenta que desconoce su existencia.

4. ¿La misión y visión de la empresa es difundida en forma clara utilizando términos concisos para contribuir al cumplimiento de metas y objetivos?

Tabla 6-2: Conocimiento de la misión y visión

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	24	56%
NO	19	44%
TOTAL	43	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los socios de la Compañía de transporte TRANSOROCAR S.A

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

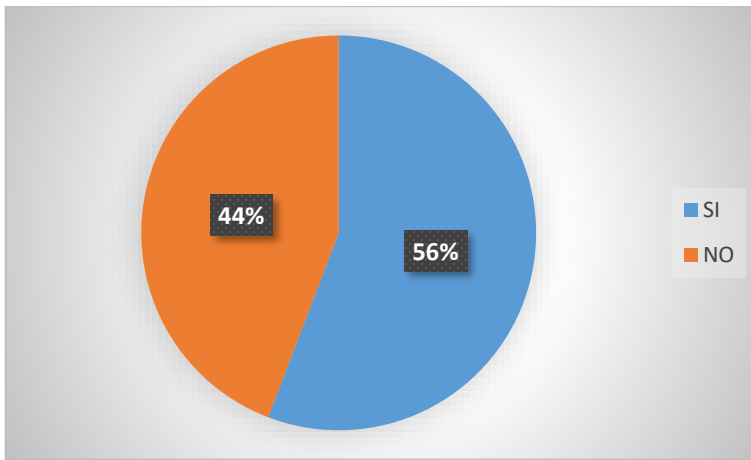


Gráfico 4-2: Conocimiento de la misión y visión

Fuente: Tabla 5-2

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

Análisis: El 56% de los encuestados mencionan que si conocen la razón de ser la empresa y su fin para la cual fue creada, así también a donde pretenden llegar en el futuro, mientras que el 44% tiene un bajo conocimiento en especial de lo que pretende ser la empresa los siguientes años.

5. La Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A evalúa su desempeño con indicadores de gestión como son la eficiencia, eficacia, ética, ecología y efectividad?

Tabla 7-2: Evaluación de desempeño

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	9	21%
NO	34	79%
TOTAL	43	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los socios de la Compañía de transporte TRANSOROCAR S.A

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

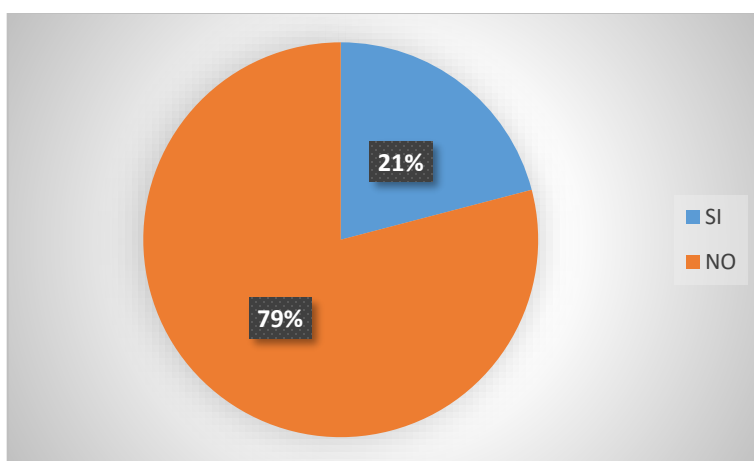


Gráfico 5-2: Evaluación de desempeño

Fuente: Tabla 6-2

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

Análisis: El 79% de los socios manifiesta que en la compañía no se evalúa su desempeño con indicadores de gestión como son la eficiencia, eficacia, ética, ecología y efectividad mientras que el 21% manifiesta que se evalúa mediante encuestas o entrevistas.

6. ¿Se realiza capacitaciones para el personal dentro de la Compañía?

Tabla 8-2: Capacitaciones al personal

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
FRECUENTEMENTE	15	35%
POCO FRECUENTE	23	53%
NUNCA	5	12%
TOTAL	43	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los socios de la Compañía de transporte TRANSOROCAR S.A
Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

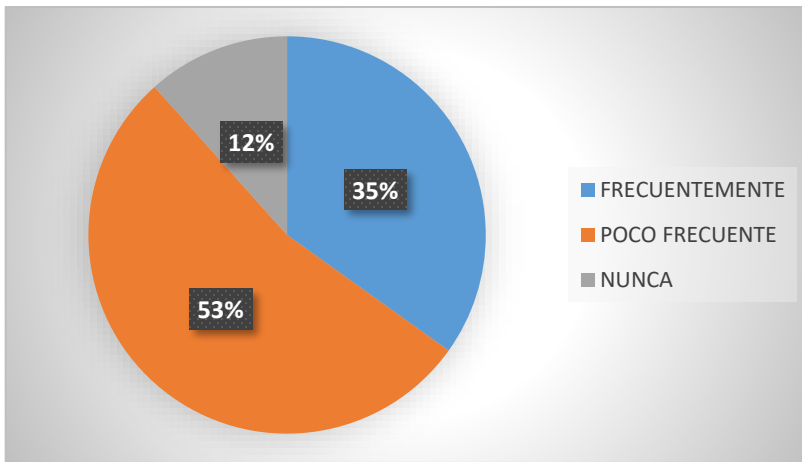


Gráfico 6-2: Capacitaciones al personal

Fuente: Tabla 7-2

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

Análisis: El 53% de los socios manifiestan que es poco frecuente las capacitaciones que reciben por parte de la compañía, mientras que el 35% manifiestan alguna vez recibir capacitaciones y el 12% comenta que nunca recibieron. Los directivos de la entidad deberán promover en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.

7. ¿Los procesos ejecutados por los socios reflejan ética, honestidad e integridad?

Tabla 9-2: Socios actúan con ética, honestidad e integridad

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	43	100%
NO	0	0%
TOTAL	43	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los socios de la Compañía de transporte TRANSOROCAR S.A
Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

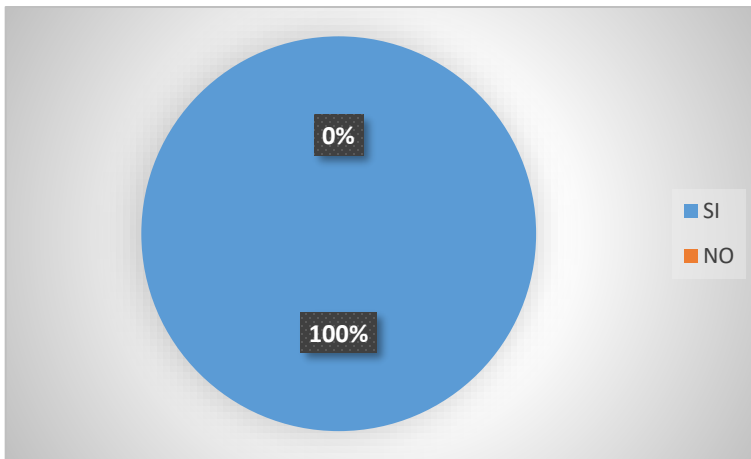


Gráfico 7-2: Socios actúan con ética, honestidad e integridad

Fuente: Tabla 8-2

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

Análisis: La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.

8. ¿Se aplica control interno dentro de la administración de la compañía?

Tabla 10-2: Control interno en la compañía

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	17	40%
NO	7	16%
DESCONOZCO	19	44%
TOTAL	43	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los socios de la Compañía de transporte TRANSOROCAR S.A
Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

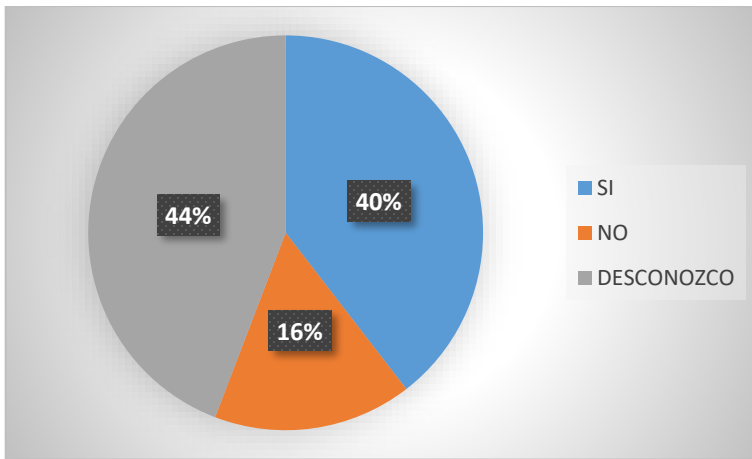


Gráfico 8-2: Control interno en la compañía

Fuente: Tabla 9-2

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

Análisis: El 44% de los encuestados comentan que desconocen si se aplica controles internos en los procesos que realiza la compañía, el 40% comenta que si se efectúa controles y el 16% afirma que no se aplican. El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos.

9. ¿Se realiza periódicamente evaluación de los riesgos para determinar el grado de impacto en la consecución de objetivos?

Tabla 11-2: Evaluación de riesgos

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	7%
NO	12	28%
DESCONOZCO	28	65%
TOTAL	43	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los socios de la Compañía de transporte TRANSOROCAR S.A

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

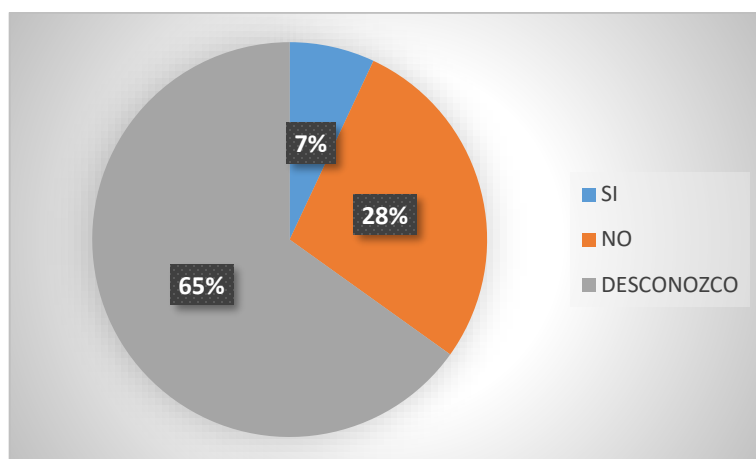


Gráfico 9-4: Evaluación de riesgos

Fuente: Tabla 10-2

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

Análisis: El 65% de los encuestados comenta que desconoce si existe alguna evaluación de riesgos para determinar el grado de impacto en la consecución de objetivos, el 28% manifiesta que no se realiza este tipo de evaluaciones y el 7% comenta que si se efectúa. El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno. La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.

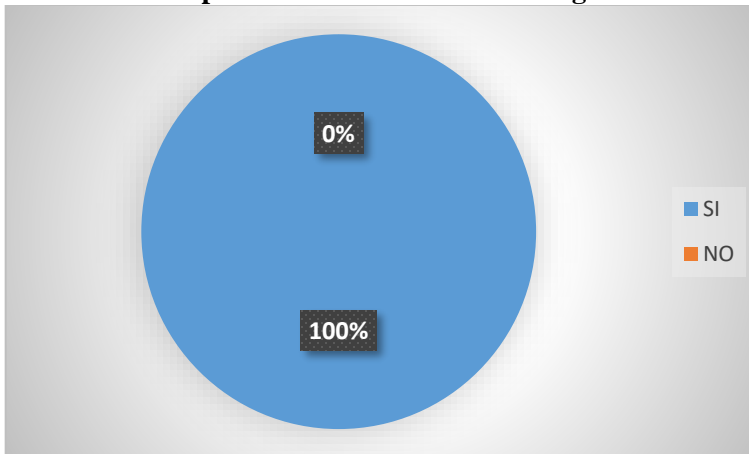
10. ¿Considera usted que la aplicación de una Auditoria de Gestión dentro de la compañía ayude a los directivos a una mejor toma de decisiones y aporte al cumplimiento de metas y objetivos?

Tabla 12-2: Aplicación de una auditoria de gestión

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	43	100%
NO	0	0%
TOTAL	43	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los socios de la Compañía de transporte TRANSOROCAR S.A
Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

Gráfico 10-2: Aplicación de una auditoria de gestión



Fuente: Tabla 11-2
Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

Análisis: El 100% de los socios comenta estar interesados en que se aplique una auditoria de gestión en la Compañía con el fin de hacer una evaluación para conocer los procesos organizacionales y administrativos que contribuyan al logro de los objetivos.

3.2 Propuesta

Auditoría de gestión a la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, mediante la aplicación de cada una de sus fases, para evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos.

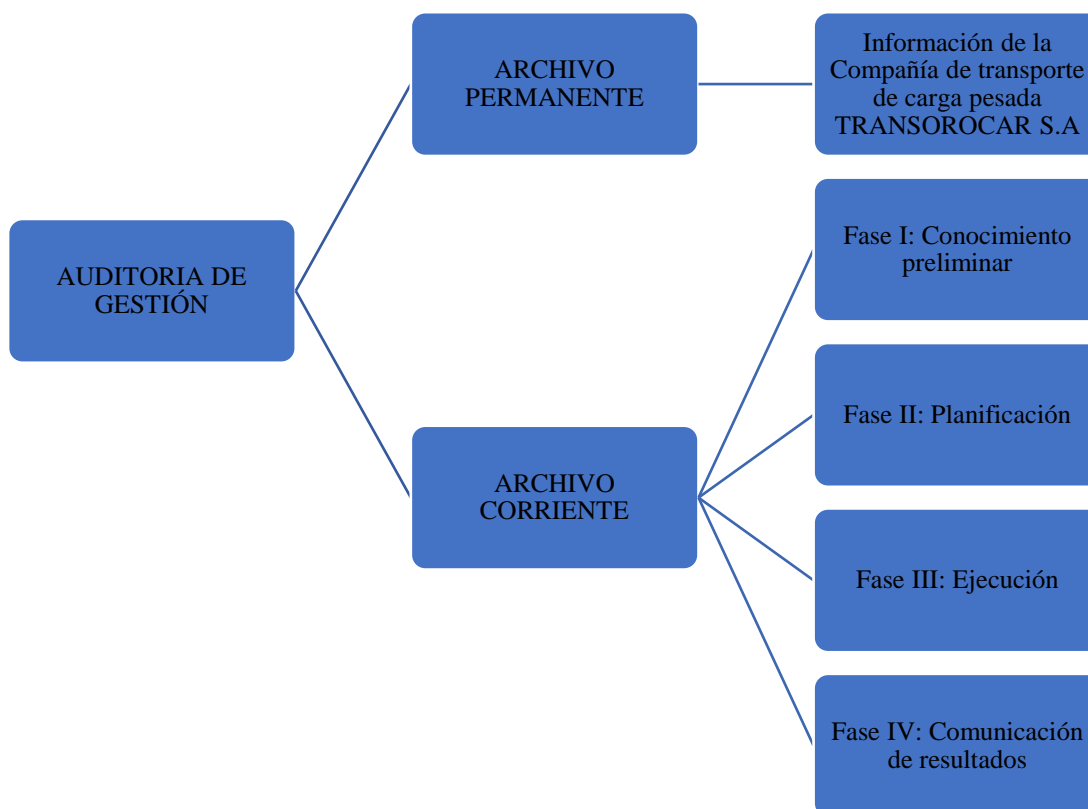


Gráfico 11-2: Fases de la auditoría de gestión

Fuente: Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A

Elaborado por: Yessenia del Carmen Toro Iza

3.2.1 Archivo Permanente

AP 1/2



Tipo de auditoría	Auditoría de Gestión
Empresa auditada:	Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S. A
Periodo	2020
Dirección	Recinto San Francisco, Parroquia Guanujo, Cantón Guaranda

Asignación	Nombres	Iniciales
Supervisor	Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz	RC
Auditor	Yessenia del Carmen Toro Iza	YT


ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

Contenido	Abreviaturas
Información de la Compañía	IC
Hoja de marcas	HM
Hoja de referencia	HR
Propuesta de auditoría	PA
Carta de aceptación	CA
Notificación de inicio de la auditoría	NIA
Memorándum de planificación	MP


	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Hoja de Marcas</p>	<p>HM 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

Marcas	Significado
Revisado y verificado	√
Política contable no aplicada	μ
Cotejado con auxiliar	*
Sumatoria	Σ
Cálculo comprobado por auditoría	©
Saldo según estado de cuenta	>
Hallazgo	H
Nota aclaratoria	Λ
Confrontado con documentación probatoria	€
Error en registro	≠
Debilidad	D
Información insuficiente	Ø
Promedio	P
Incumplimiento parcial de la norma	ĩ

Elaborado por: Y.T.	Fecha:01-10-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Hoja de referencias</p>	<p>HR 2/2</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

N°	REFERENCIA	INTERPRETACIÓN
	AP	Archivo permanente
	AC	Archivo Corriente
	PP	Planificación preliminar y específica
	EA	Ejecución de la Auditoría
	CR	Comunicación de resultados
	PA EA	Programa de Auditoría Fase I: Ejecución de la Auditoría
	PACR	Programa de auditoría Fase III: Comunicación de resultados
	CI	Cuestionario de control interno
	IFCI	Informe de control interno
	PA	Propuesta de Auditoría
	CA	Contrato de Auditoría
	CP	Carta de presentación
	OT	Orden de trabajo
	NIA	Notificación del inicio de la auditoría
	MP	Memorándum de planificación
	CRI	Carta de requerimiento de información
	IG	Información General
	MR	Matriz de Resumen de componentes
	ICI	Informe de control interno
	FODS	Análisis FODA
	MC/FO	Matriz de correlación FO
	MC/DA	Matriz de correlación DA
	PEI	Perfil estratégico interno
	PEE	Perfil estratégico externo
	HP	Hoja de procesos
	FP	Flujograma de procesos
	HI	Hoja de indicadores
	HH	Hoja de hallazgos
	CCF	Convocatoria de conferencia final
	IA	Informe de auditoría
	ACF	Acta de conferencia final

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>PP 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Entidad: Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Dirección: Recinto San Francisco, Parroquia Guanujo, Cantón Guaranda

Periodo: Del 01 enero al 31 de diciembre del 2021

Objetivo general: La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la compañía y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	REALIZADO POR:	FECHA
1	Elabore el programa de auditoría	PA	YT	05/10/2021
2	Información General de la Compañía	IGC	YT	06/10/2021
3	Realice una carta al gerente de la compañía, con el fin de dar a conocer el trabajo a realizarse	CG	YT	08/10/2021
4	Elabore una propuesta de auditoría.	PA	YT	12/10/2021
5	Elabore un contrato de auditoría.	CA	YT	13/10/2021
6	Elabore una Orden de trabajo.	OT	YT	18/10/2021
7	Realice una visita previa a las instalaciones de la compañía.	NPR	YT	25/10/2021
8	Entreviste al Gerente de la empresa.	EG	YT	02/11/2021
9	Elabore una solicitud de requerimiento de información.	SI	YT	08/11/2021
10	Elabore una carta de aceptación	CA	YT	16/11/2021
11	Realice notificación del inicio de auditoría	NIA	YT	22/11/2021
12	Realice un memorándum planificación	MP	YT	26/11/2021

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 05-10-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Información General de la Compañía</p>	<p>PP IGC 1/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

La compañía de Transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A se constituyó con domicilio en el Recinto San Francisco de la parroquia Guanujo del cantón Guaranda Provincia de Bolívar, con un capital de un mil novecientos cincuenta dólares americanos, mediante escritura pública celebrada el cinco de mayo del dos mil cinco (2005), ante el doctor Rodrigo Naranjo Garcés Notarios séptimo del cantón Ambato, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guaranda el cinco de Julio del dos mil cinco (2005) .

Objeto Social: La compañía de Transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A., se dedicará exclusivamente al Transporte de carga Pesada a nivel Nacional, sujetándose a las Disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus Reglamentos y las Disposiciones que emitan los Organismos competentes en esta materia. Para cumplir con su objeto social la Compañía podrá suscribir toda clase de contratos civiles y mercantiles permitidos por la Ley relacionado con su objeto social.


El Permiso de Operación y demás títulos habilitantes que reciba la Compañía para la prestación del servicio de transporte de carga pesada, serán autorizados por la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, y no constituyen títulos de propiedad ni en todo ni en parte, por consiguiente, no son susceptibles de negociación.

La compañía en todo lo relacionado con el Tránsito y Transporte Terrestre, se someterá a la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus reglamentos y a las regulaciones que sobre esta materia dictare la Agencia Nacional de Regulación y Control de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial

MISIÓN (Propuesta)

La compañía de Transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A., se dedica exclusivamente al Transporte de carga Pesada a nivel Nacional enmarcada en los principios de honestidad, solidaridad y respeto; contamos con talento humano competente y motivado con la mejor infraestructura física, logística y tecnológica, lo que nos permite ofrecer a nuestros clientes la excelente calidad en el servicio y contribuir al desarrollo del sector transportador en el país.

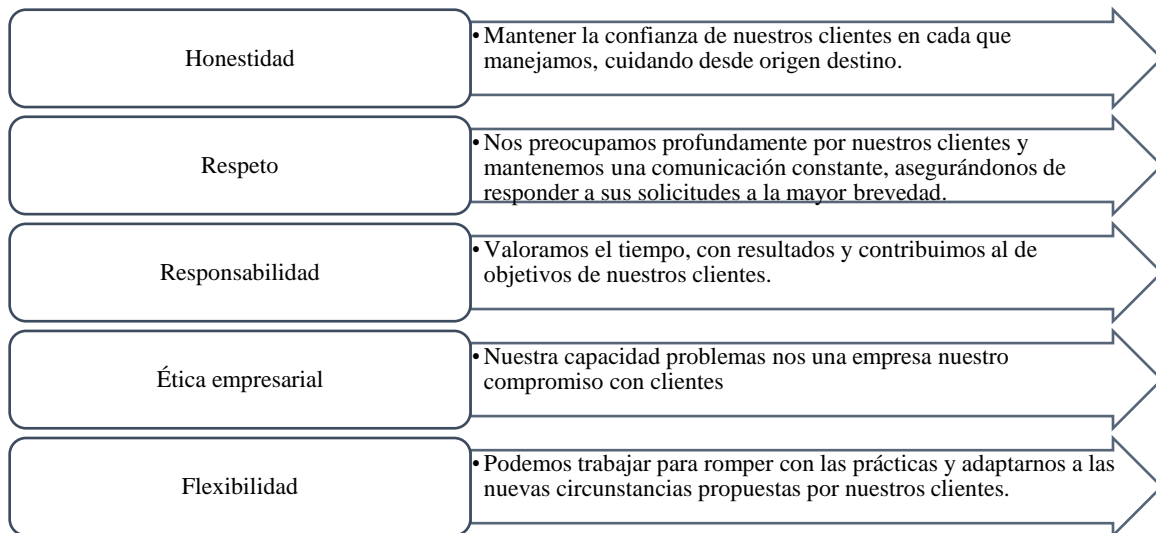
Elaborado por: Y.T.	Fecha:06-10-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Información General de la Compañía</p>	<p>PP IGC 2/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

VISIÓN (Propuesta)

La compañía de Transporte de carga pesada TRANSOROAR S.A se proyecta para el año 2025 convertirse en una empresa LÍDER en el transporte de carga pesada, consolidándonos en el mercado ecuatoriano brindando servicios de excelencia, eficientes y seguros, con el desarrollo de tecnología y compromiso con el medio ambiente, atención al cliente y formación integral de su personal.


VALORES (Propuesta)



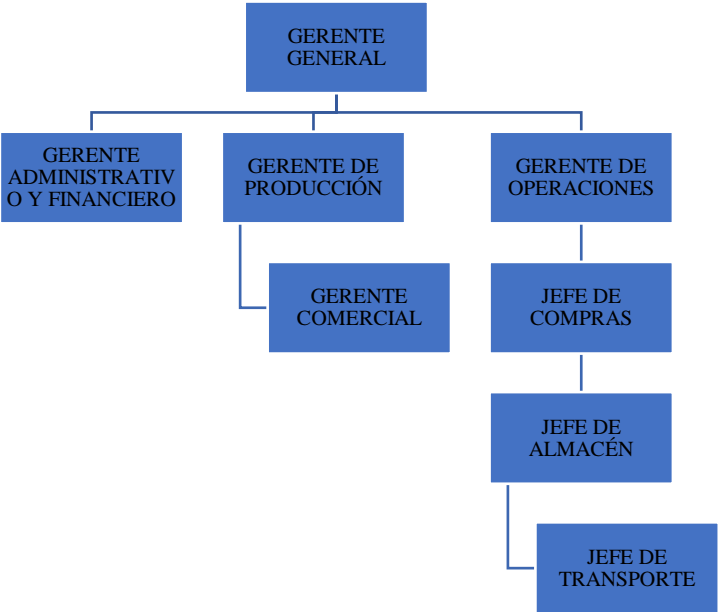
OBJETIVO

- Nuestro objetivo es asegurar a nuestros clientes que la mercancía que nos confían llegará a su destino en perfectas condiciones, en el tiempo acordado, minimizando la pérdida y manteniendo la calidad de nuestros servicios acorde a sus necesidades.
- Brindar a nuestros clientes un equipo de profesionales calificados para entregar servicios de carga pesada, siempre basados en el trabajo en equipo del cliente y con los más altos estándares de calidad, servicio oportuno y atención al detalle sin concesiones.
- Ofrecer ventajas y beneficios a la resolución de problemas de los clientes, aportando nuevas formas y soluciones.

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 06-10-2021
Revisado por: RC&LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Información General de la Compañía</p>	<p>PP IGC 3/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

ORGANIGRAMA (Propuesta)



Elaborado por: Y.T.	Fecha:06-10-2021
Revisado por: RC&LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Carta de presentación</p>	<p>PP CP 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Guaranda 8, de octubre del 2021

Señor:

Washington Giovanni Coles Rea

GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
TRANSOROCAR S.A

Presente.

De mi consideración


Por medio de la presente extendemos un cordial y atento saludo deseándole éxito en sus funciones, nos dirigimos a usted con el propósito de presentar la propuesta de aplicar una auditoría de gestión a la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A de la ciudad de Guaranda, la cual está a su cargo comprendiendo el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, para evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos.

El presente documento tiene como fin poner a su disposición los servicios profesionales de “TORO” AUDITORES INDEPENDIENTES, siendo un equipo de trabajo con experiencia, profesionalismo y conocimiento necesario para la realización eficiente del trabajo, el mismo que se sentirá honrado de contribuir al mejoramiento de su compañía.

Seguros de que el servicio ofrecido sea el que su empresa requiere, esperamos su respuesta y anticipamos nuestro agradecimiento.

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz
SUPERVISORA DE “TORO” AUDITORES INDEPENDIENTES

Elaborado por: Y.T.	Fecha:08/10/2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Propuesta de auditoría</p>	<p>PP -PA 1/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

Guaranda 12, de octubre del 2021

Señor:

Washington Giovanni Coles Rea

GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
TRANSOROCAR S.A

Presente.

De mi consideración

Respaldados en la carta de auspicio por parte del Señor Washington Giovanni Coles Rea Gerente de la compañía, en la cual nos concede la autorización para realizar el trabajo de titulación, nos permitimos presentarle la propuesta de auditoría de gestión se va a ejecutar del 01 enero al 31 de diciembre del 2020, la cual se ha proyectado teniendo en cuenta las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, las Normas de Control Interno y demás disposiciones legales que controlan las actividades de la organización.

1. OBJETIVO


Realizar una auditoría de gestión a la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, mediante la aplicación de cada una de sus fases, para evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos.

2. NATURALEZA DE LA AUDITORIA

La naturaleza de la auditoria de gestión a la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A de la ciudad de Guaranda está compuesta por:

- Control Interno
- Administración
- Indicadores de gestión

Elaborado por: Y.T.	Fecha:12-10-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Propuesta de auditoría</p>	<p>PP -PA 2/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

3. ALCANCE

El alcance de la auditoría de gestión se desarrollará de conformidad con las NIA de Auditoría y demás normas legales que rigen las actividades de la organización, por lo que contendrá todas las pruebas necesarias y adecuadas a las circunstancias.

Las pruebas deben ser lo suficientemente selectivas para obtener una confidencialidad razonable de la información para obtener evidencia suficiente y válida para formar y respaldar el informe, además se realizaron pruebas selectivas para respaldar las conclusiones y recomendaciones del informe sobre verificación.

4. PERIODO Y PLAZOS

La presente Auditoría de Gestión se basa en la valoración de la gestión administrativa del periodo 2021 y el plazo para su ejecución será de 90 días laborables desde el primer día hábil a la firma del contrato.

5. METODOLOGÍA DEL TRABAJO


FASE I: PLAN se refiere a los lineamientos generales que rigen la aplicación de auditoría para asegurar que la priorización, fuentes de información, pre-investigación, auditorías de proyectos y diagnóstico preliminar estén completos pertinentes y selectos.

FASE II: VERIFICACIÓN establece objetos, procedimientos y variables cuantitativas que se retienen para revisar la información recabada y desarrollar un diagnóstico administrativo, que incorpora aspectos que servirán para la valoración de hechos, tendencias y situaciones.

FASE III: INFORME. - Este documento establece los hallazgos, así como las conclusiones y recomendaciones de la auditoría, es esencial que brinde información suficiente sobre el alcance de los hallazgos y la frecuencia con la que ocurren.

FASE IV: SEGUIMIENTO. Las observaciones que surjan como resultado de la auditoría deben ser monitoreadas de cerca, ya que están destinadas no solo a corregir los defectos detectados sino también a prevenir su reaparición.

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 12-10-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Propuesta de auditoría</p>	<p>PP -PA 2/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------


6. TÉRMINOS DE CONVENIO

- El personal de la firma de auditoría tiene entendimiento de los que corresponden sectores o materias objeto de estudio;
- El personal de la firma de auditoría tiene vivencia relacionadas con los requerimientos normativos o de información aplicables, o si tiene la función de conseguir las cualificaciones y los conocimientos necesarios de forma efectiva;
- La firma de auditoría tiene suficiente personal con la competencia y la capacidad primordiales;
- Hay profesionales accesibles, en caso primordial;
- Si dispone de individuos que cumplen con los criterios y los requisitos de elegibilidad para hacer la revisión de control de calidad del encargo, una vez que proceda, y
- La firma de auditoría puede concluir el encargo en la fecha límite en la que es preciso el informe”.

Finalidad de la auditoría administrativa

La auditoría se centrará en una combinación de pruebas de cumplimiento y de detalle, que incluirán técnicas y procedimientos para verificar el cumplimiento de los requisitos reglamentarios, oficiales y administrativos, así como para garantizar el cumplimiento de los aspectos legales relacionados con compañías de transporte de carga pesada.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:12-10-2021
Revisado por: RC&LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Propuesta de auditoría</p>	<p>PP -PA 4/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

7. Métodos En general de Auditoría Administrativa

Algunos métodos que se aplicarán son:


- Conservar reuniones de inicio de la Auditoría con el personal clave de la Compañía de para lograr recolectar la más grande información viable para ser analizada.
- Llevar a cabo la organización del trabajo, explicando las probables ocupaciones críticas y el peligro debidamente cuantificado, así como los programas de trabajo.
- Se revisará las obligaciones formales y administrativas y económicas todo lo mencionado se examinará con base a las Reglas de Auditoría Principalmente Aceptadas.
- Se elaborará el informe final de la Auditoría Administrativa con sus respectivas conclusiones y sugerencias, según las Reglas de Auditoría Principalmente Aceptadas.

Por la presente le agradecemos.

Atentamente

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz
SUPERVISORA DE “TORO” AUDITORES INDEPENDIENTES

Elaborado por: Y.T.	Fecha:12-10-2021
Revisado por: RC&LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Contrato de Auditoría</p>	<p>PP -CA 1/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------


En la ciudad de Guaranda a los trece días del mes de octubre del dos mil veinte y uno en forma libre y voluntaria, por una parte comparecen: el Sr Washington Giovanny Coles Rea Gerente General de la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A al cual se denominará "Contratante", y por otra a la Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz, jefe del equipo de la firma "TORO" AUDITORES INDEPENDIENTES ,con domicilio en la ciudad de Riobamba, que también en adelante se llamarán "Contratista", quien pacta en admitir el actual convención, al contenido de las siguientes cláusulas:

Primero Antecedentes. – El contratante ha solicitado los servicios de una auditoria de gestión a la auditoría de gestión a la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, dicha auditoría tendrá por objeto evaluar la efectividad de las operaciones desarrolladas a consecuencia de compensar las faltas y anomalías existentes o, en su caso, apoyar las habilidades de trabajo que son llevadas a cabo en forma adecuada y rápido.

Segundo Objeto del Contrato. - El presente contrato tiene por objeto realizar una auditoría de gestión a la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, mediante la aplicación de normas y procedimientos de auditoría, con el objeto de determinar en qué medida se utilizan y aplican los recursos relacionados con parámetros de eficiencia., eficiencia, ético y económico.

El examen realizado por "TORO" AUDITORES INDEPENDIENTES no tiene por objeto constatar la existencia de hechos ilícitos; sin embargo, los hechos que puedan descubrirse como resultado de una auditoría se pondrá en conocimiento de la parte "contratante".

Elaborado por: Y.T.	Fecha:13-10-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Contrato de Auditoría</p>	<p>PP -CA 2/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

Tercera Metodología de trabajo. - La auditoría se realizará teniendo en cuenta como marco de referencia las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y la metodología COSO III, que es la herramienta de elección para realizar la auditoría, sumada al criterio de los profesionales auditores.

Los controles de gestión, incluida la evaluación de la eficacia, eficiencia, ética y economía con los que se tramitan los recursos disponibles, tienen un efecto directo sobre la información administrativa de forma significativa; Una vez finalizada esta revisión, será posible publicar el informe correspondiente, cuyo contenido es útil para mejorar la toma de decisiones a nivel de gestión.

Cuarta Derechos y obligaciones de las partes

Los contratistas de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, ejecutarán indagaciones específicas a la gestión de “la entidad contratante”, junto con los involucrados en la gestión y aplicarán un control interno efectivo.

Al realizar la auditoría, “Los contratistas” proporcionará un alto grado de fidelidad en la información solicitada para la auditoría, esta debe ser libre de errores. Se reconoce que existen limitaciones inherentes al proceso de evaluación.

“La entidad contratante es responsable de la veracidad de la información que se suministre al equipo auditor “TORO” AUDITORES INDEPENDIENTES.

Quinta. Prohibiciones

“TORO” AUDITORES INDEPENDIENTES se encuentra prohibido de facilitar información a terceros en lo referente a lo encontrado en el examen de auditoria.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:13-10-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Contrato de Auditoría</p>	<p>PP-CA 3/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Sexta el Plazo

El plazo para la devolución de resultados es de 90 días hábiles contados a partir de la fecha de firma del contrato antes mencionado. El plazo fijado podrá prorrogarse por causas ajenas al contratista, por retraso en la entrega de documentos e información, o por caso de fuerza mayor debidamente probado.

Séptimo costo del contrato. -

No se estableció valor económico en el contrato porque los controles de gestión realizados tenían por objeto satisfacer los requisitos de calificación de los auditores de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de FADE ESPOCH, pero sí la colaboración y las adecuadas facilidades del personal de la compañía para acceder a la información correspondiente para evaluar el área administrativa.


Octava Privacidad. -

La información proporcionada por la entidad auditada será tratada como confidencial y utilizada exclusivamente para la preparación y desarrollo de la auditoría, la cual deberá ser conservada por el auditor y de propiedad privada y no divulgada salvo autorización de la autoridad competente de la entidad. Los auditores deben mantener total discreción en el manejo de la información. No obstante, esta condición no se aplicará a la información que, conforme a la legislación aplicable, se considere de dominio público.

Noveno Documento de Trabajo.

Los documentos de trabajo se considerarán propiedad del auditor que ejerza este control administrativo y en ningún caso serán propiedad del establecimiento controlado.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:13-10-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Contrato de Auditoría</p>	<p>PP -CA 4/4</p>
-------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

Décima Domicilio y Jurisdicción. -

Para todos los efectos de este contrato, las partes convienen en fijar su domicilio en la ciudad de Guaranda, renunciando expresamente su domicilio anterior cualquiera que este fuera. Las derivaciones que surgieren entre las partes y que no hubieren podido solucionarse directamente por las mismas, serán sometidas al trámite verbal sumario y a la jurisdicción de los jueces de lo civil de la ciudad de Riobamba.

Novena Aceptación. –

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 rúbrica en el mismo lugar y fecha ya indicados.


Coles Rea Washington Giovanni

GERENTE GENERAL

Yessenia del Carmen Toro Iza

TORO AUDITORES INDEPENDIENTES

Elaborado por: Y.T.	Fecha:13-10-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Orden de trabajo</p>	<p>PP -OT 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

ORDEN DE TRABAJO N°1

Guaranda, 18 octubre del 2021

Srta.

Yessenia del Carmen Toro Iza

AUDITORA DE “TORO” AUDITORES INDEPENDIENTES

Presente. -


De conformidad con el contrato suscrito entre “TORO” Auditores Independientes y la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A, autorizo a usted, como auditor, a realizar una auditoría de gestión de dicha empresa, por el período de 2020 con el objeto de evaluar el nivel de eficiencia, eficacia, ética y economía en la gestión de los recursos corporativos y verificación del cumplimiento de metas institucionales. Las conclusiones alcanzadas se presentan en el informe de auditoría a los directores y otras autoridades competentes de la empresa.

Atentamente

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz

SUPERVISORA DE “TORO” AUDITORES INDEPENDIENTES

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 18/10/2021
Revisado por: RC& LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Narrativa de visita preliminar</p>	<p>PP -NPR 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------

El 25 de octubre del 2021, siendo las 15h00pm, se visitó las instalaciones de la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar.

La compañía funciona en un edificio de propiedad del señor Gerente quien alquila el inmueble, consta de dos plantas, en las cuales se encuentra tres oficinas distribuidas, una para el Gerente, otra para la secretaria y la última para sala de Reuniones. Consta de un parqueadero con capacidad de alrededor de 10 vehículos.

Se evidencia que la Compañía no dispone de un sistema de planificación ni de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

De esta forma además la Compañía no cuenta con una composición organizativa que atienda el cumplimiento de su tarea y secunde verdaderamente el logro de las metas organizacionales, la ejecución de los procesos, las tareas y la aplicación de los controles pertinentes. Por lo que TRANSOROCAR S.A no posee un organigrama ni un manual de organización en el cual se vea asignado las responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que deba establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los socios.

No cuenta con un departamento de contabilidad porque ellos contratan a una contadora por servicios prestados, la secretaria tiene un horario de tres días de 8 a 1 de la tarde a la semana trabaja a medio tiempo.

En la visita preliminar se prueba además que la máxima autoridad y los directivos fundan principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren ante los cambios de los individuos de independiente remoción; dichos valores rigen el comportamiento de su personal, orientando su totalidad y compromiso hacia la organización.

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 25-10-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Entrevista al Gerente</p>	<p>PP EG 1/3</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Objetivo: Obtener información relevante de la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar., que permita desarrollar la auditoría de gestión.

Nombre del entrevistado: Washington Giovanni Coles Rea

Cargo: Gerente de la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A

Entrevistadora: Yessenia del Carmen Toro Iza

Pregunta 1. ¿Considera usted que existe una buena comunicación dentro de las distintas áreas de la organización?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Medianamente de acuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

Pregunta 2. ¿Cree usted que se dan soluciones a los problemas existentes en la compañía?

- a) Siempre
- b) Frecuentemente
- c) Poco Frecuente
- d) Nunca

Se da solución inmediata a problemas que están a nuestro alcance solucionarlos.

Pregunta 3. ¿Cree Usted que existen sanciones si los empleados incumplen las normas de la organización?

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

Elaborado por: Y.T.	Fecha:02-11-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Entrevista al Gerente</p>	<p>PP -EG 2/3</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

Sanciones económicas no existen, pero si un llamado de atención.

Pregunta 4. ¿Usted tiene una buena relación con sus compañeros de trabajo?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Medianamente de acuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

Pregunta 6. ¿Cuándo tiene que realizar su trabajo, toma en cuenta como este servirá para el crecimiento de la empresa?

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

Pregunta 7. Usted comunica de forma clara y precisa lo que desea decir

- a) Siempre
- b) Frecuentemente
- c) Poco Frecuente
- d) Nunca

Pregunta 8. Enumere 3 formas de comunicación que utiliza con sus compañeros de trabajo

1. Verbal
2. Escrita
3. Telefónica

Elaborado por: Y.T.	Fecha:02-11-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Entrevista al Gerente</p>	<p>PP -EG 3/3</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

Pregunta 9. ¿Conoce usted los principales valores de la empresa?

- a) Si
- b) No


Desconozco

Se motiva a la responsabilidad, honestidad, trabajo en equipo, transparencia, puntualidad, excelencia.

Pregunta 10. ¿Conoce usted si anteriormente se ha realizado algún tipo de auditorías en la Compañía?

- a) Si se ha realizado
- b) No se ha realizado
- c) Desconozco

Elaborado por: Y.T.	Fecha:02-11-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Solicitud de requerimiento de información</p>	<p>PP SI 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Guaranda 29, de noviembre del 2021

Señor:

Washington Giovanni Coles Rea

GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
TRANSOROCAR S.A

Presente.

Como es de su conocimiento la firma “TORO AUDITORES INDEPENDIENTE, se encuentra ejecutando la Auditoria de Gestión a la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A del periodo 01 enero al 31 de diciembre del 2020.

Por tal motivo solicitamos nos facilite la siguiente información para continuar con su realización:

- Constitución de la compañía
- Reseña Histórica
- Organigrama estructural
- Lista de administradores actuales
- Planificación estratégica
- Base legal


Por la atención a la presente solicitud, agradezco.

Atentamente,

Yessenia del Carmen Toro Iza

AUDITORA “TORO” AUDITORES INDEPENDIENTES

Elaborado por: Y.T.	Fecha:08-11-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Carta de aceptación</p>	<p>PP CA 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Guaranda 30, de noviembre del 2021

Srta.

Yessenia del Carmen Toro Iza Presente.

De mi consideración:


Luego de la reunión con los representantes legales de la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A., se ha decidido admitir y facultar la prestación de sus servicios profesionales para realizar una auditoría de gestión de la compañía para el período 01 enero al 31 de diciembre del 2020.

Por tal motivo, se ha presentado el aviso de aceptación de la oferta que suscribió y autorizando el inicio de las labores oficiales correspondientes, procurando total independencia y total confidencialidad de la información, la cual se pondrá a su disposición previa solicitud.

Coles Rea Washington Giovanni

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
 TRANSOROCAR S.A**

Elaborado por: Y.T.	Fecha:16-11-2021
Revisado por: RC&LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Notificación inicio de la auditoria</p>	<p>PP NA 1/2</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Guaranda, 22 de noviembre del 2021

Señor:

Coles Rea Washington Giovanni

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
 TRANSOROCAR S.A**

Presente

De mi consideración:

Con un cordial y atento saludo me faculto anunciar el inicio de la auditoría de gestión con el objetivo de analizar la adecuada práctica de gestión aplicada en la entidad mediante el uso de indicadores que permita medir la eficiencia, eficacia y economía, para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, de la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A. El grupo de trabajo incluirá a los siguientes auditores: Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz como Supervisora, Ing. Letty Karina Elizalde Marín y Lic. Yessenia del Carmen Toro Iza como Auditora. El tiempo estimado para implementar esta acción de control es de 90 horas hábiles diarias. Por lo que debo informarle que simultáneamente iniciará y reclamará el


espacio físico de la forma más limitada para realizar el trabajo previsto, plena colaboración y facilidades de los empleados que laboran dentro de la entidad, para acceder a la información correspondiente cuando se le solicite.

Atentamente.

Yessenia del Carmen Toro Iza

AUDITORA “TORO” AUDITORES INDEPENDIENTES

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 22-11-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Memorándum de Planificación</p>	<p>PP IGC 1/3</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

Guaranda, 26 de noviembre del 2021

ENTIDAD: Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A

NATURALEZA: Auditoría de gestión

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2020

1. Antecedentes

Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A se dedica exclusivamente al Transporte de carga Pesada a nivel Nacional, sujetándose a las Disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus Reglamentos y las Disposiciones que emitan los Organismos competentes en esta materia. Para cumplir con su objeto social la Compañía podrá suscribir toda clase de contratos civiles y mercantiles permitidos por la Ley relacionado con su objeto social.


2. Motivos de la auditoria

La auditoría de gestión a la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 se aplicará mediante la aplicación de cada una de sus fases, para evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos.

3. Objetivos de la auditoria

Realizar una auditoría de gestión a la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, mediante la aplicación de cada una de sus fases, para evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos.

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 26-11-2021
Revisado por: RC&LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Memorándum de Planificación</p>	<p>PP -MP 2/3</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

Objetivos específicos:

1. Elaborar el marco teórico con el fin de desarrollar cada una de las variables identificadas como auditoría de gestión y procesos administrativos, basados en teorías, conceptos, reglamentos y normativas vigentes en el Ecuador para su desarrollo.
2. Identificar la necesidad de realizar una Auditoría de Gestión en la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A mediante la aplicación de técnicas y procedimientos metodológicos de investigación para diagnosticar la situación actual del Establecimiento
3. Presentar el informe final de auditoría con sus respectivas recomendaciones que permita una mejor toma de decisiones administrativas en la empresa.

4. Alcance de auditoria

La presente auditoria de gestión incluye la revisión y evaluación de los sistemas de control interno, además de una forma efectiva de llevar a cabo las diversas actividades que les son asignadas, también permite la evaluación, modificación y validación de la aplicación de los controles administrativos. Apoyar y asegurar que se cumplan las políticas, programas y procedimientos establecidos por la compañía.


5. Personal encargado

El grupo de trabajo incluirá a los siguientes auditores: Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz como Supervisora, Ing. Letty Karina Elizalde Marín y Lic. Yessenia del Carmen Toro Iza como Auditoras.

6. Tiempo estimado

El tiempo estimado para la aplicación de la auditoría de gestión a la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, tendrá una duración de 90 días laborables.

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 26-11-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Memorándum de Planificación</p>	<p>PP -MP 3/3</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

7. Recursos

DESCRIPCION	VALOR
Suministros de oficina	\$60,00
Impresiones	\$40,00
Copias	\$10,00
Transporte	\$20,00
Alimentación	\$50,00
Memoria Flash <u>Usb</u> 16 Gb	\$12,00
Total, Gastos	\$192,00

8. Metodología

- Entrevista
- Encuesta
- Observación
- Análisis FODA
- Cuestionario de control interno
- COSO III
- Indicadores de gestión

Elaborado por: Y.T.	Fecha:26-11-2021
Revisado por: RC&LE	Fecha:10-02-2022

3.2.2 Archivo Corriente



Tipo de auditoría	Auditoría de Gestión
Empresa auditada:	Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S. A
Periodo	2020
Dirección	Recinto San Francisco, Parroquia Guanujo, Cantón Guaranda

Asignación	Nombres	Iniciales
Supervisor	Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz	RC
Auditor	Yessenia del Carmen Toro Iza	YT

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Entidad: Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A


Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Dirección: Recinto San Francisco, Parroquia Guanujo, Cantón Guaranda

Periodo: Del 01 enero al 31 de diciembre del 2021

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Programa de auditoría- Planificación Específica</p>	<p>PA-PE 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Objetivo General:


Identificar las actividades relevantes de la compañía para examinarlas en la siguiente fase de la auditoría para preparar el informe de auditoría de control interno y el programa de detalles de la prueba.

Objetivo Específico:

- Recopilar información adicional según instrucciones de la planificación preliminar.
- Evaluar el control interno.
- Calificar el riesgo de auditoría.
- Definir los procedimientos de auditoría, a base de la evaluación del control interno.
- Resumir los resultados de la planificación específica.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	REALIZADO POR:	FECHA
1	Elabore el cuestionario de control interno COSO III: <ul style="list-style-type: none"> • Entorno de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Actividades de monitoreo y supervisión 	CCI	YT	06/12/2021
2	Realice la matriz resumen por componente.	MRC	YT	13/12/2021
3	Elabore el informe final de control interno	IFCI	YT	16/12/2021

Elaborado por: Y.T.	Fecha:05-10-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Escala de Cuestionario de Control Interno</p>	<p>PA-PE 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

ESCALA DE CALIFICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Los cuestionarios que se aplican en la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A sobre los componentes de control interno tienen como referencia la siguiente escala de calificación presentada por la Contraloría General del Estado.

ESCALA	CALIFICACIÓN
0-2 Insuficiente	Inaceptable
3-4 Inferior a lo normal	Deficiente
5-6 Normal	Satisfactorio
7-8 Superior a lo normal	Muy bueno
9-10 Óptimo	Excelente

Fuente: (Conraloria General del Estado 2011)

Elaborado por: Yessenia Toro

La fórmula para realizar el cálculo del nivel de riesgos y confianza será:

Nivel de confianza y riesgo

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

Donde:

CP= calificación porcentual

CT= Calificación total

PT= Ponderación total

Nivel de riesgo

Para calcular el nivel de riesgo se resta el 100% menos la calificación porcentual.

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 06-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III</p>	<p>CCI-EC 2/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

Principio 3: Establecimiento de la estructura, funciones, atribuciones y responsabilidades.						
3.1	¿La Dirección toma en cuenta a toda la organización en todos sus niveles para la consecución de los objetivos?	x		10	5	
3.2	¿Establece líneas de comunicación de información para gestionar las actividades de la organización?	x		10	7	
3.3	¿Se definen, asignan y limitan facultades y responsabilidades?	x		10	7	
Principio 4: La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización						
4.1	¿Establece políticas y prácticas de los recursos humanos, para la selección, inducción, capacitación, rotación y promoción y sanción?	x		10	6	
4.2	¿Se evalúa las competencias disponibles y aborda la falta de las mismas?	x		10	6	
4.3	¿Atrae, desarrolla y retiene profesionales con competencias apropiados para la entidad?	x		10	7	
4.4	¿Planifica y prepara la sucesión de los puestos de trabajo?		x	10	4	
Principio 5: La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos						
5.1	¿Hace cumplir las responsabilidades a través de estructuras, autoridades y responsabilidades?		x	10	5	H. La compañía no cuenta con un organigrama donde se asignen responsabilidades, acciones y cargos y a la vez establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los socios.
5.2	¿Establece parámetros de desempeño, incentivos y recompensas al personal?	x		10	6	

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 06-12-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha: 10-02-2022

 <p>TRANSOROCAR S.A Transporte de carga pesada</p>	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III</p>	<p>CCI-EC 3/4</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

5.3	¿Evalúa los parámetros de desempeño, incentivos y recompensas para mantener su relevancia?		x	10	6	
5.4	¿Tiene en cuenta las presiones excesivas asociadas al cumplimiento de objetivos de la entidad??	x		10	5	
5.5	¿Evalúa el desempeño y recompensa o aplica medidas disciplinarias a los profesionales de manera oportuna?	x		10	5	
	TOTAL	13Σ	6Σ	190Σ	108Σ	

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 06-12-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III</p>	<p>CCI-EC 4/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

Nivel de confianza

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

$$NC = \frac{108}{190} * 100$$

$$NC = 56,84\%$$

Nivel de Riesgo

$$NR = 100\% - 56.84\%$$

$$NR = 43,16$$

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76%-95%	Bajo	5%-24%
Moderado	51%-75%	Moderada	25%-49%
Bajo	15%-50%	Alto	50%-85%

Interpretación: En la evaluación del ambiente de control se determinó un nivel de confianza del 57% y un nivel de riesgo de 43,16%, por lo que la compañía debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humanos respecto al control de sus actividades.

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 06-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III</p>	<p>CCI-EVR 1/5</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------

ENTIDAD: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSOROCAR S.A

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

AÑO: 2020

N°	Pregunta	RESPUESTA				Observaciones
		Si	No	PD	CALF	
1. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados						
Objetivos operacionales						
6.1	¿Refleja las decisiones de la dirección en relación a la estructura y desempeño de la organización?	X		10	5	
6.2	¿Se establecen niveles de tolerancia al riesgo?		X	10	2	H. No se realiza ningún proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.
6.3	¿Los objetivos operacionales incluyen metas de desempeño financiero y de operaciones?	X		10	9	
6.4	¿Los objetivos operacionales son la base sobre la cual se asignan recursos para lograr el desempeño financiero?		X	10	9	

Elaborado por: Y.T.	Fecha:06-12-2021
Revisado por: RC&LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III</p>	<p>CCI-EVR 2/5</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------


Objetivos de información financiera externa						
6.5	¿Los objetivos financieros cumplen las normas contables aplicables?	X		10	10	
6.6	¿Se considera la materialidad al momento de elaborar los estados financieros?	X		10	9	
6.7	¿Reflejan las actividades de la organización?	X		10	9	
Objetivos de información no financiera externa						
6.8	¿Cumple las normas y marcos establecidos externamente (medioambiental, social)?	X		10	9	
6.9	¿Considera nivel necesario de precisión y exactitud no tan general ni muy pormenorizada?	X		10	10	
6.10	¿Refleja las actividades de la organización al nivel requerido?	X		10	10	
Objetivos de reporte interno						
6.11	¿Refleja las elecciones de la administración?	X		10	7	
6.12	¿Considera el nivel necesario de precisión y exactitud?	X		10	8	
6.13	¿Refleja las actividades de la organización?	X		10	9	

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 06-12-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III</p>	<p>CCI-EVR 3/5</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------

Objetivos de cumplimiento						
6.14	¿Reflejan las leyes y regulaciones externas?	X		10	9	
6.15	¿Toma en cuenta la tolerancia al riesgo en relación a seguridad, normativa?	X		10	9	
2. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar						
7.1	¿La organización identifica y evalúa los riesgos a nivel de la entidad, divisiones, unidad operativa y niveles funcionales relevantes para la consecución de los objetivos?	X		10	5	
7.2	¿Evalúa la consideración de factores externos e internos en la identificación de los riesgos que puedan afectar a los objetivos?		X	10	5	H. No se realiza ningún tipo de evaluación
7.3	¿La dirección evalúa si existen mecanismos adecuados para la identificación y análisis de riesgos?		X	10	4	
7.4	¿Analiza la relevancia potencial de los riesgos identificados y entiende la tolerancia al riesgo de la organización?		X	10	5	

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 06-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha: 10-02-2022

	Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III	CCI-EVR 4/5
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------

La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos						
8.1	¿Tiene en cuenta los distintos tipos de fraude?	X		10	5	
8.2	¿Evalúa los incentivos y las presiones que tiene el personal por cumplir objetivos y/o metas?		X	10	2	
8.3	¿Evalúa las oportunidades que tiene el personal por un amplio conocimiento del proceso del negocio y un débil SCI?		X	10	4	
9. Identificación y evaluación de cambios significativos que afecten al (SCI) Sistema de control Interno						
9.1	¿Evalúa los cambios en el entorno externo que afecten el cumplimiento de los objetivos de la entidad?	X		10	6	
9.2	¿Evalúa los cambios e impactos potenciales en el modelo de negocio?	X		10	7	
9.3	¿Evalúa cambios en la alta dirección que afecten el SCI?		X	10	3	
TOTAL		17Σ	8Σ	250Σ	170Σ	

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 06-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha: 10-02-2022

 <p>TRANSOROCAR S.A Transporte de carga pesada</p>	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III</p>	<p>CCI-EVR 5/5</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

Nivel de confianza

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

$$NC = \frac{170}{250} * 100$$

$$NC = 68\%$$

Nivel de Riesgo


$$NR = 100\% - 68\%$$

$$NR = 32\%$$

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76%-95%	Bajo	5%-24%
Moderado	51%-75%	Moderada	25%-49%
Bajo	15%-50%	Alto	50%-85%

Interpretación: En la evaluación de riesgos se obtuvo un 68% de nivel de confianza y 32% de nivel de riesgos por lo que se deberá establecer mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:06-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III</p>	<p>CCI-AC 1/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

ENTIDAD: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSOROCAR S.A

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL


AÑO: 2020

N°	Pregunta	Respuesta				Observación
		Si	No	PD	CALF	
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.						
10.1	¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	X		10	8	
10.2	¿La entidad ha establecido actividades de control para asegurar que la estructura de la entidad no incluya unidades funcionales innecesarias para el cumplimiento de objetivos?		X	10	6	H. No se efectúa actividades de control apropiadas que funcionen consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un período y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad.
10.3	¿Los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar la integridad en el desarrollo de los procesos?	X		10	5	
10.4	¿Los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios?	X		10	5	

Elaborado por: Y.T.	Fecha:06-12-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022


	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III</p>	<p>CCI-AC 2/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

<p>11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.</p>						
11.1	¿El sistema informático y equipo de cómputo de la empresa son adecuados y suficientes para realizar sus operaciones y responden satisfactoriamente a las necesidades de información financiera, normativa y contable?		X	10	2	H. No se maneja un sistema computarizado acorde con sus necesidades.
11.2	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el presupuesto aprobado correspondiente a la gestión sea correctamente incorporado al sistema contable?	X		10	8	
11.3	¿El sistema informático y equipo de cómputo de la empresa son adecuados y suficientes para realizar sus operaciones y responden satisfactoriamente a las necesidades de información financiera, normativa y contable?	X		10	9	
11.4	¿ LOS archivos informáticos tienen acceso restringido exclusivamente a los funcionarios correspondientes según las claves asignadas?	X		10	8	
11.5	¿Los socios que reciban las autorizaciones, serán conscientes de la responsabilidad que asumen en su tarea y no efectuarán actividades que no les corresponda?		X	10	5	H. La conformidad con los términos y condiciones de una autorización implica que las tareas que desarrollarán por los socios que han sido asignadas dentro de sus respectivas competencias, se adecuarán a las disposiciones emanadas por la dirección, en concordancia con el marco legal
Elaborado por: Y.T.		Fecha:06-12-2021				
Revisado por: RC& LE		Fecha:10-02-2022				

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III</p>	<p>CCI-AC 3/4</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

11.6	¿Existen procedimientos para la protección física de la documentación utilizada y generada en los procesos de administración de activos fijos muebles e inmuebles?	X		10	6	
12 La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas						
12.1	¿Establece políticas y procedimientos para respaldar la implantación de las instrucciones adoptadas por la dirección?		X	10	8	
12.2	¿Designa responsables sobre la ejecución de las políticas y procedimientos?	X		10	10	
12.3	¿Las actividades de control se efectúan en el momento oportuno según lo establece la política?	X		10	6	
12.4	¿Adopta medidas correctivas cuando es necesario?	X		10	4	
12.5	¿Las actividades de control son llevadas a cabo por parte de personal competente?	X		10	10	

Elaborado por: Y.T.	Fecha:06-12-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

 TRANSOROCAR S.A Transporte de carga pesada	Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III	CCI-AC 4/4
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------

12.6	¿Se revisa periódicamente las políticas y procedimientos para determinar su relevancia y efectividad?	X		10	7	
12.7	¿Identifica requisitos de información relevante que tenga las características accesibles, actuales, conservadas, oportunas, apropiadas, protegidas, suficientes, válidas y verificables?	X		10	10	
	TOTAL	13Σ	4Σ	170Σ	117Σ	

Nivel de confianza

Nivel de Riesgo

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

$$NR = 100\% - 68\%$$

$$NC = \frac{117}{170} * 100$$


$$NR = 32\%$$

$$NC = 68\%$$

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76%-95%	Bajo	5%-24%
Moderado	51%-75%	Moderada	25%-49%
Bajo	15%-50%	Alto	50%-85%

Interpretación: Al evaluar el componente actividades de control se obtiene un nivel de confianza de 68% y un nivel de riesgo de 32%, lo que se propone que la compañía debe establecer 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: Y.T.	Fecha: 06-12-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha: 10-02-2022


	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III</p>	<p>CI-IFC 1/3</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

ENTIDAD: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSOROCAR S.A

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN


AÑO: 2020

N°	Pregunta	Respuesta				Observación
		Si	No	PD	CALF	
13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.						
13.1	¿Identifica los requerimientos de información?	X		10	8	
13.2	¿Procesa datos relevantes y los transforma en información (obtiene - genera, usa y mantiene)?	X		10	7	
13.3	¿Mantiene la calidad de la información (íntegra, pertinente, oportuna, confiable, real) a lo largo de todo el proceso)?	X		10	9	
13.4	¿Evalúa costos y beneficios (efectividad, velocidad y acceso de información)?	X		10	10	
14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.						
14.1	¿Comunica la información de control interno a través de políticas, procedimientos, objetivos específicos, que muestren la importancia y beneficios de un SCI?		X	10	4	H. La calidad de la información que brinda el sistema es baja lo que no facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable.
14.2	¿Comunica al consejo de administración (Directorio) la adherencia, cambios o problemas que se presentan en el SCI?		X	10	1	H. No se maneja sistemas de información que cuenten con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III</p>	<p>CI-IFC 2/3</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

14.3	¿Facilita líneas de comunicación independientes, anónimas o confidenciales?		X	10	4	H. No se maneja canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución
14.4	¿Se encuentra definido el método de comunicación relevante uso tecnología informática, memorandos, políticas y procedimientos, otras?	X		10	6	
15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.						
15.1	¿Se comunica con las partes interesadas externas sobre las políticas y procedimientos para obtener y recibir información externa?	X		10	8	
15.2	¿Permite la recepción de comunicaciones, desarrollando e implementando controles que faciliten la comunicación externa?	X		10	9	
15.3	¿Se comunica con el consejo de administración (Directorio) la información recabada de terceras partes (evaluaciones del SCI independientes, auditores, comentarios de clientes, nuevas leyes y su cumplimiento)?	X		10	8	
15.4	¿Facilita líneas de comunicación independientes y anónimas (clientes, proveedores de bienes y servicios externos)?	X		10	8	
15.5	¿Define el método de comunicación pertinente tomando en cuenta el público al cual va dirigido, los requisitos y la normativa?	X		10	8	
TOTAL		10Σ	3Σ	130Σ	90Σ	

Elaborado por: Y.T.	Fecha:06-12-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III</p>	<p>CI-IFC 3/3</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

Nivel de confianza

Nivel de Riesgo

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

$$NR = 100\% - 68\%$$

$$NC = \frac{90}{130} * 100$$


$$NR = 31\%$$

$$NC = 69\%$$

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76%-95%	Bajo	5%-24%
Moderado	51%-75%	Moderada	25%-49%
Bajo	15%-50%	Alto	50%-85%

Interpretación: Al evaluar el componente información y comunicación se obtiene un nivel de confianza de 69% y un nivel de riesgo de 31%, lo que se propone que la compañía debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:06-12-2021
Revisado por: RC&LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III</p>	<p>CI-ASM 1/3</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------


ENTIDAD: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSOROCAR S.A

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN – MONITOREO

AÑO: 2020


N°	Preguntas	Respuestas				Observación
		Si	No	PD	CALF	
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						
16.1	¿Tiene en cuenta un mix o combinación de evaluaciones continuas (controles a operaciones rutinarias) e independientes y separadas (auditoría interna y externa)?		X	10	0	
16.2	¿Toma en cuenta el ritmo de cambio en el negocio y sus procesos (cambios factores internos, externos y de riesgo)?	X		10	5	
16.3	¿Establece puntos de referencias para las evaluaciones (considera el índice de cambios en las operaciones de la entidad)?	X		10	6	
16.4	¿Emplea personal capacitado y competente para las evaluaciones continuas e independientes?	X		10	5	
16.5	¿Las evaluaciones continuas se integran con los procesos de negocio para determinar si cada componente está presente y funcionando?	X		10	10	
16.6	¿Ajusta el alcance y la frecuencia de las evaluaciones independientes dependiendo del riesgo?		X	10	7	
16.7	¿Evalúa de forma objetiva y periódicamente el SCI y comunica sus resultados?		X	10	7	

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 06-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III</p>	<p>CI-ASM 2/3</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

<p>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.</p>						
17.1	¿Evalúa los resultados de las evaluaciones del SCI para generar oportunidades de mejora?	X		10	5	H. El seguimiento de evaluaciones periódicas no se efectúa en forma continua durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad.
17.2	¿Comunica las deficiencias detectadas a los directivos para que se tomen las acciones correctivas?	X		10	7	
17.3	¿Controla y supervisa la administración las medidas correctivas, oportunas adoptadas sobre deficiencias?		X	10	6	
	TOTAL	6Σ	4Σ	100Σ	58Σ	

Elaborado por: Y.T.	Fecha:06-12-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Cuestionario de Control Interno – COSO III</p>	<p>CI-ASM 3/3</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

Nivel de confianza

Nivel de Riesgo

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

$$NR = 100\% - 68\%$$

$$NC = \frac{58}{100} * 100$$


$$NR = 42\%$$

$$NC = 58\%$$

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76%-95%	Bajo	5%-24%
Moderado	51%-75%	Moderada	25%-49%
Bajo	15%-50%	Alto	50%-85%

Interpretación: Al evaluar el componente actividades de supervisión – monitoreo se obtiene un nivel de confianza de 58% y un nivel de riesgo de 42%, por lo que la compañía deberá establecer procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:06-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha:10-02-2022


	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Matriz resumen por componentes del Coso III</p>	<p>MR-CI 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Componente analizado	REF P/T	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
Ambiente de control		57%	43%
Evaluación de Riesgos		68%	32%
Actividad de Control		68%	32%
Información y comunicación		69%	31%
Supervisión y monitoreo		58%	42%
TOTAL		320%Σ	180%Σ
Promedio		64%Σ	36%Σ

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
Alto	76%-95%	Bajo	5%-24%
Moderado	51%-75%	Moderada	25%-49%
Bajo	15%-50%	Alto	50%-85%

Interpretación: Mediante la evaluación los componentes de control interno mediante la aplicación del COSO III, se determina un nivel de confianza del 64% siendo este moderado lo que indica que la compañía tiene un nivel óptimo de desempeño en sus actividades, mientras que en el nivel de riesgo se obtiene un 36%, considerado moderado, pero es una alerta para que la compañía mejore los riesgos que la larga puede traer consecuencias arduas en su normal funcionamiento.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:13-12-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Informe de Control Interno</p>	<p>IF-CI 1/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

INFORME DE CONTROL INTERNO

Guaranda 27, de diciembre del 2021

Señor:

Washington Giovanny Coles Rea

**GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
TRANSOROCAR S.A**

De mi consideración

Al ejecutar la Auditoria de Gestión a la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A, periodo 2020, se realiza la evaluación de control interno a través del Método COSO III, el mismo que está compuesto por cinco componentes; Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividad de Control, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo, de los cuales se detectó ciertas debilidades y se plantea sus respectivas recomendaciones para que los directivos tomen decisiones acertadas, las cuales se detallan a continuación:

Debilidad: Actualmente no se realiza ningún tipo de evaluaciones para medir el desempeño del personal con relación a las normas de conducta.

Referencia: **CCI-EC 1/4**

Conclusión: No se realizar evaluaciones para medir el desempeño de personal basados en principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional.

Recomendación: La máxima autoridad deberá establecer en forma clara y por escrito las líneas de conducta y las medidas de control para alcanzar los objetivos de la institución de acuerdo con las disposiciones y los lineamientos del gobierno y demás organismos.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:13-12-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Informe de Control Interno</p>	<p>IF-CI 2/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Debilidad: La Gerencia no brinda supervisión sobre el Sistema de Control Interno

Referencia: **CCI-EC 1/4**

Conclusión: No se efectúa el diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno.

Recomendación: 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.

Debilidad: No se cumple responsabilidades a través de estructuras, autoridades y responsabilidades

Referencia: **CCI-EC 2/4**

Conclusión: La compañía no cuenta con un organigrama donde se asignen responsabilidades, acciones y cargos y a la vez establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los socios.


Recomendación: Toda compañía debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.

Debilidad: No se establecen niveles de tolerancia al riesgo

Referencia: **CCI-EVR 1/5**

Conclusión: No se realiza ningún proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:13-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Informe de Control Interno</p>	<p>IF-CI 3/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Recomendación: Los directivos de la compañía deberán 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.


Debilidad: No se realiza ningún tipo de evaluación donde se considere los factores externos e internos identificando los riesgos que puedan afectar a los objetivos

Referencia: **CCI-EVR 3/5**

Conclusión: La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar.

Recomendación: La administración debe valorar los riesgos a partir de dos perspectivas, probabilidad e impacto, siendo la probabilidad la posibilidad de ocurrencia, mientras que el impacto representa el efecto frente a su ocurrencia. Estos supuestos se determinan considerando técnicas de valoración y datos de eventos pasados observados, los cuales pueden proveer una base objetiva en comparación con los estimados.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:13-12-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Informe de Control Interno</p>	<p>IF-CI 4/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Debilidad: La compañía no ha establecido actividades de control para asegurar que la estructura de la entidad no incluya unidades funcionales innecesarias para el cumplimiento de objetivos

Referencia: CCI-AC 1/4

Conclusión: No se efectúa actividades de control apropiadas que funcionen consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un período y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad.

Recomendación: Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos.


Debilidad: No se maneja un sistema computarizado acorde con sus necesidades.

Referencia: CCI-AC 2/4

Conclusión: El sistema informático y equipo de cómputo de la compañía no son adecuados y suficientes para realizar sus operaciones y responden satisfactoriamente a las necesidades de información financiera, normativa y contable

Recomendación: La implantación de cualquier actividad o procedimiento de control debe ser precedido por un análisis de costo/beneficio para determinar su viabilidad, conveniencia y contribución en relación con el logro de los objetivos, es decir, se deberá considerar como premisa básica que el costo de establecer un control no supere el beneficio que pueda obtener.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:13-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Informe de Control Interno</p>	<p>IF-CI 5/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Debilidad: Los socios que reciban las autorizaciones muchas veces no son conscientes de la responsabilidad que asumen en su tarea y no efectuarán actividades que no les corresponda.

Referencia: CCI-AC 2/4

Conclusión: La conformidad con los términos y condiciones de una autorización implica que las tareas que desarrollarán por los socios que han sido asignadas dentro de sus respectivas competencias, se adecuarán a las disposiciones emanadas por la dirección, en concordancia con el marco legal.

Recomendación: La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos.


Debilidad: No se comunica información de control interno a través de políticas, procedimientos, objetivos específicos, que muestren la importancia y beneficios de un SCI

Referencia: CI-IFC 1/3

Conclusión: No se maneja sistemas de información que cuenten con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles

Recomendación: El sistema de información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:13-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Informe de Control Interno</p>	<p>IF-CI 6/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Debilidad: No se maneja líneas de comunicación independientes, anónimas o confidenciales

Referencia: CI-IFC 2/3

Conclusión: No se maneja canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución

Recomendación: La compañía dispondrá de canales abiertos de comunicación que permita a los usuarios aportar información de gran valor sobre el diseño y la calidad de los productos y servicios brindados, para que responda a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios, proyectando una imagen positiva.


Debilidad: No se Evalúa los resultados de las evaluaciones del sistema de control interno para generar oportunidades de mejora.

Referencia: CI-ASM 2/3

Conclusión: El seguimiento de evaluaciones periódicas no se efectúa en forma continua durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la compañía.

Recomendación: La máxima autoridad y los directivos de la compañía, establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno

Elaborado por: Y.T.	Fecha:13-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Ejecución de la auditoría</p>	<p>EJAD 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Entidad: Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión


Dirección: Recinto San Francisco, Parroquia Guanujo, Cantón Guaranda

Periodo: Del 01 enero al 31 de diciembre del 2021

FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA



Elaborado por: Y.T.	Fecha: 20-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Programa de auditoría. ejecución</p>	<p>EJAD</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------

ENTIDAD: Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión


DIRECCIÓN: Recinto San Francisco, Parroquia Guanujo, Cantón Guaranda

PERIODO: Del 01 enero al 31 de diciembre del 2021

OBJETIVO GENERAL: Realizar de pruebas, la evaluación de controles y la recolección de evidencias suficientes y confiables para determinar si los asuntos identificados durante la fase de planeación como de importancia potencial, realmente revisten suficiente importancia para efectos de elaboración de informes.


N°	Procedimiento	Referencia	Elaborado por:	Fecha
1	Realice el análisis FODA	MFODA	YT	20-12-2021
2	Elabore la matriz de correlación FO	MFO	YT	20-12-2021
3	Elabore la matriz de correlación DA	MDA	YT	20-12-2021
4	Elabore la matriz de prioridades	MP	YT	22-12-2021
5	Realice el perfil estratégico interno	PEI	YT	26-12-2021
6	Realice el perfil estratégico externo	PEE	YT	26-12-2021
7	Realice la hoja de procesos	HP	YT	26-12-2021
8	Diseñe la hoja de flujograma de procesos	HFL	YT	28-12-2021
9	Aplique indicadores de gestión	IG	YT	03-01-2022
10	Realice hoja de hallazgos	HH	YT	18-01-2022

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 20-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Matriz FODA</p>	<p>MFODA 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------


	FORTALEZAS		OPORTUNIDADES
F1	Conocimiento y experiencia por parte de los trabajadores sobre el mercado de carga pesada.	O1	Posibilidades para adquirir vehículos para prestar servicios más eficientes.
F2	Infraestructura y equipos apropiados para la ejecución de las actividades.	O2	Mercados accesibles que puedan ser aprovechados por la organización.
F3	Compromiso de la gerencia para mejorar continuamente los procesos y funcionamiento interno.	O3	Insatisfacción de los clientes con otras empresas en cuanto al servicio.
F4	Buena relación con los clientes	O4	Aplicación de tecnología más eficiente
F5	Precios competitivos	O5	Empresas privadas que generan capacitación y entrenamiento al personal.
	DEBILIDADES		AMENAZAS
D1	Inexistencia de un sistema organizacional	A1	Entrada de nuevas empresas con mayor tecnología.
D2	Falta de reglamentos, políticas y normas institucionales	A2	Aumento en el costo de la gasolina
D3	Falta de mecanismos formales de control de gestión de la compañía.	A3	Competencia de otras empresas con mayor experiencia en el mercado.
D4	Problemas de comunicación interna entre los colaboradores que general un mal clima organizacional.	A4	Carreteras en condiciones desfavorables
D5	No se aplica indicadores de gestión para medir el desempeño del personal.	A5	Abaratamiento en los precios de mercado

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 20-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha: 10-02-2022

	Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Matriz de Correlación FO	MCFO 1/1
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------

		F1	F2	3	F4	F5	TOTAL			
		Conocimiento y experiencia por parte de los trabajadores sobre el mercado de carga pesada.	Infraestructura y equipos apropiados para la ejecución de las actividades.	Compromiso de la gerencia para mejorar continuamente los procesos y funcionamiento interno.	Buena relación con los clientes	Precios competitivos				
F/O										
O1	Posibilidades para adquirir vehículos para prestar servicios más eficientes.	5	5	5	1	3	19Σ			
O2	Mercados accesibles que puedan ser aprovechados por la organización.	5	5	5	5	5	25Σ			
O3	Insatisfacción de los clientes con otras empresas en cuanto al servicio.	5	5	5	5	5	25Σ			
O4	Aplicación de tecnología más eficiente.	5	5	5	5	5	25Σ			
O5	Empresas privadas que generan capacitación y entrenamiento al personal.	5	5	5	5	1	21Σ			
TOTAL		25Σ	25Σ	25Σ	21Σ	19Σ	115Σ			
<p>Si la relación es directa entre D y A = 5</p> <p>Si la relación es media entre D y A = 3</p> <p>Si no hay relación entre D y A = 1</p>										
					<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: Y.T.</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 20-12-2021</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: RC& LE</td> <td>Fecha: 10-02-2022</td> </tr> </table>		Elaborado por: Y.T.	Fecha: 20-12-2021	Revisado por: RC& LE	Fecha: 10-02-2022
Elaborado por: Y.T.	Fecha: 20-12-2021									
Revisado por: RC& LE	Fecha: 10-02-2022									

		A1	A2	A3	A4	A5					
	D/A	Entrada de nuevas empresas con mayor tecnología.	Aumento en el costo de la gasolina	Competencia de otras empresas con mayor experiencia en el mercado.	Carreteras en condiciones desfavorables	Abaratamiento en los precios de mercado	TOTAL				
D1	Inexistencia de un sistema organizacional	1	1	3	1	1	7 Σ				
D2	Falta de reglamentos, políticas y normas institucionales	1	1	3	1	1	7 Σ				
D3	Falta de mecanismos formales de control de gestión de la compañía.	3	1	3	1	1	9 Σ				
D4	Problemas de comunicación interna entre los colaboradores que general un mal clima organizacional.	5	3	3	1	1	13 Σ				
D5	No se aplica indicadores de gestión para medir el desempeño del personal.	1	1	1	1	1	5 Σ				
	TOTAL	11Σ	7Σ	13Σ	5Σ	5Σ	41Σ				
<p>Si la relación es directa entre D y A = 5 Si la relación es media entre D y A = 3 Si no hay relación entre D y A = 1</p>											
					<table border="1"> <tr> <td>Elaborado por: Y.T.</td> <td>Fecha:20-12-2021</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: RC & LE</td> <td>Fecha:10-02-2022</td> </tr> </table>		Elaborado por: Y.T.	Fecha:20-12-2021	Revisado por: RC & LE	Fecha:10-02-2022	
Elaborado por: Y.T.	Fecha:20-12-2021										
Revisado por: RC & LE	Fecha:10-02-2022										


	Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Matriz de prioridades	MPR 1/2
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------

MATRIZ DE PRIORIDADES INTERNAS		
Σ	CÓDIGO	FORTALEZAS
25	F1	Conocimiento y experiencia por parte de los trabajadores sobre el mercado de carga pesada.
25	F2	Infraestructura y equipos apropiados para la ejecución de las actividades.
25	F3	Compromiso de la gerencia para mejorar continuamente los procesos y funcionamiento interno.
21	F4	Buena relación con los clientes
19	F5	Precios competitivos
Σ	CÓDIGO	DEBILIDADES
7	D1	Inexistencia de un sistema organizacional
7	D2	Falta de reglamentos, políticas y normas institucionales
9	D3	Falta de mecanismos formales de control de gestión de la compañía.
13	D4	Problemas de comunicación interna entre los colaboradores que general un mal clima organizacional.
5	D5	No se aplica indicadores de gestión para medir el desempeño del personal.

Fuente: Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A

Elaborado por: Yessenia Toro

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 22-12-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha: 10-02-2022


	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Matriz de prioridades</p>	<p>MPR 2/2</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

MATRIZ DE PRIORIDADES EXTERNA		
Σ	CÓDIGO	OPORTUNIDADES
19	O1	Posibilidades para adquirir vehículos para prestar servicios más eficientes.
25	O2	Mercados accesibles que puedan ser aprovechados por la organización.
25	O3	Insatisfacción de los clientes con otras empresas en cuanto al servicio.
25	O4	Aplicación de tecnología más eficiente
21	O5	Empresas privadas que generan capacitación y entrenamiento al personal.
Σ	CÓDIGO	AMENAZAS
11	A1	Entrada de nuevas empresas con mayor tecnología.
7	A2	Aumento en el costo de la gasolina
13	A3	Competencia de otras empresas con mayor experiencia en el mercado.
5	A4	Carreteras en condiciones desfavorables
5	A5	Abaratamiento en los precios de mercado

Fuente: Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A


Elaborado por: Yessenia Toro

Elaborado por: Y.T.	Fecha:22-12-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Perfil estratégico interno</p>	<p>PEI 1/2</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN/ IMPACTO				
		Debilidades		Normal	Fortaleza	
		Gran debilidad	Debilidad	Equilibrio	Fortaleza	Gran fortaleza
		1	2	3	4	5
D4	Problemas de comunicación interna entre los colaboradores que general un mal clima organizacional.	●				
D3	Falta de mecanismos formales de control de gestión de la compañía.		●			
D1	Inexistencia de un sistema organizacional	●				
D2	Falta de reglamentos, políticas y normas institucionales	●				
D5	No se aplica indicadores de gestión para medir el desempeño del personal.		●			
F1	Conocimiento y experiencia por parte de los trabajadores sobre el mercado de carga pesada.					●
F2	Infraestructura y equipos apropiados para la ejecución de las actividades.					●
F3	Compromiso de la gerencia para mejorar continuamente los procesos y funcionamiento interno.				●	
F4	Buena relación con los clientes					●
F5	Precios competitivos				●	
TOTAL		3	2		2	3
PORCENTAJE		30% Σ	20% Σ		20% Σ	30% Σ

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 22-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Perfil estratégico interno</p>	<p>PEI 2/2</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------

Análisis:

Dentro del entorno interno de Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A se obtuvo que las debilidades o gran debilidad representa un 30% dando un enfoque a los problemas de comunicación interna entre los colaboradores que general un mal clima organizacional, inexistencia de un sistema organizacional y falta de reglamentos, políticas y normas institucionales.


De igual manera se evidencia un porcentaje del 30% en fortalezas de gran impacto relacionadas a conocimiento y experiencia por parte de los trabajadores sobre el mercado de carga pesada, infraestructura y equipos apropiados para la ejecución de las actividades y buena relación con los clientes.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:26-12-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Perfil estratégico externo</p>	<p>PEE 1/2</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN/ IMPACTO				
		Amenazas		Normal	Oportunidades	
		Gran amenaza	Amenaza	Equilibrio	Oportunidad	Gran oportunidad
		1	2	3	4	5
A3	Competencia de otras empresas con mayor experiencia en el mercado.					
A1	Entrada de nuevas empresas con mayor tecnología.					
A2	Aumento en el costo de la gasolina					
A4	Carreteras en condiciones desfavorables					
A5	Abaratamiento en los precios de mercado					
O2	Mercados accesibles que puedan ser aprovechados por la organización.					
O3	Insatisfacción de los clientes con otras empresas en cuanto al servicio.					
O4	Aplicación de tecnología más eficiente					
O5	Empresas privadas que generan capacitación y entrenamiento al personal.					
O1	Posibilidades para adquirir vehículos para prestar servicios más eficientes.					
TOTAL		2	3		2	3
PORCENTAJE		20% Σ	30% Σ		20% Σ	30% Σ

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 26-12-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Perfil estratégico externo</p>	<p>PEE 2/2</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------

Análisis: Dentro del entorno externo de la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A se observa que las grandes amenazas representan el 20% relacionadas a entrada de nuevas empresas con mayor tecnología y posible abaratamiento en los precios de mercado y así también las amenazas representan el 30% las cuales tienen relación a la competencia de otras empresas con mayor experiencia en el mercado, aumento en el costo de la gasolina y carreteras en condiciones desfavorables.

Mientras que las grandes oportunidades representan un 30% relacionadas a mercados accesibles que puedan ser aprovechados por la organización, aplicación de tecnología más eficiente y posibilidades para adquirir vehículos para prestar servicios más eficientes. Dentro de las oportunidades se encuentra en un 20% relacionadas a insatisfacción de los clientes con otras empresas en cuanto al servicio y empresas privadas que generan capacitación y entrenamiento al personal.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:26-12-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Hoja de Procesos</p>	<p>HP 1/3</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------

ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
SOLICITUD		
Solicitud de servicio de transporte de carga y/o distribución.	Solicita vía correo electrónico, vía comunicación telefónica e indica información necesaria.	El cliente
Recibe solicitudes de servicio de transporte de carga y distribución	Recibe solicitudes vías correo o comunicación por teléfono de los servicios de los clientes para su atención.	Jefe de operaciones y comercial
PLANIFICACIÓN		
Coordina la disponibilidad de recursos	De acuerdo al tipo de servicios solicitados, coordinar los recursos propios o con los proveedores autorizados de la empresa	Jefe de operaciones y comercial
Confirma disponibilidad de recursos.	Confirma disponibilidad y datos de la unidad asignada propia y/o del proveedor según tipo de servicio.	Jefe de operaciones y comercial
Informar al cliente datos de la unidad asignada	Se envía información de: placa del vehículo, nombre del chofer, brevete, CI, de los ayudantes a los clientes	Jefe de operaciones y comercial
Recibe y envía información del servicio solicitado	Punto de origen y destino, personal de contacto, horario de atención	El cliente
Planificar rutas del servicio y unidades	Realiza itinerario de servicio y rutas de los servicios solicitados por cada cliente.	Jefe de operaciones y comercial

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 28-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha: 10-02-2022




Compañía de transporte de carga pesada
TRANSOROCAR S.A
 Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020
Hoja de Procesos

HP 2/3

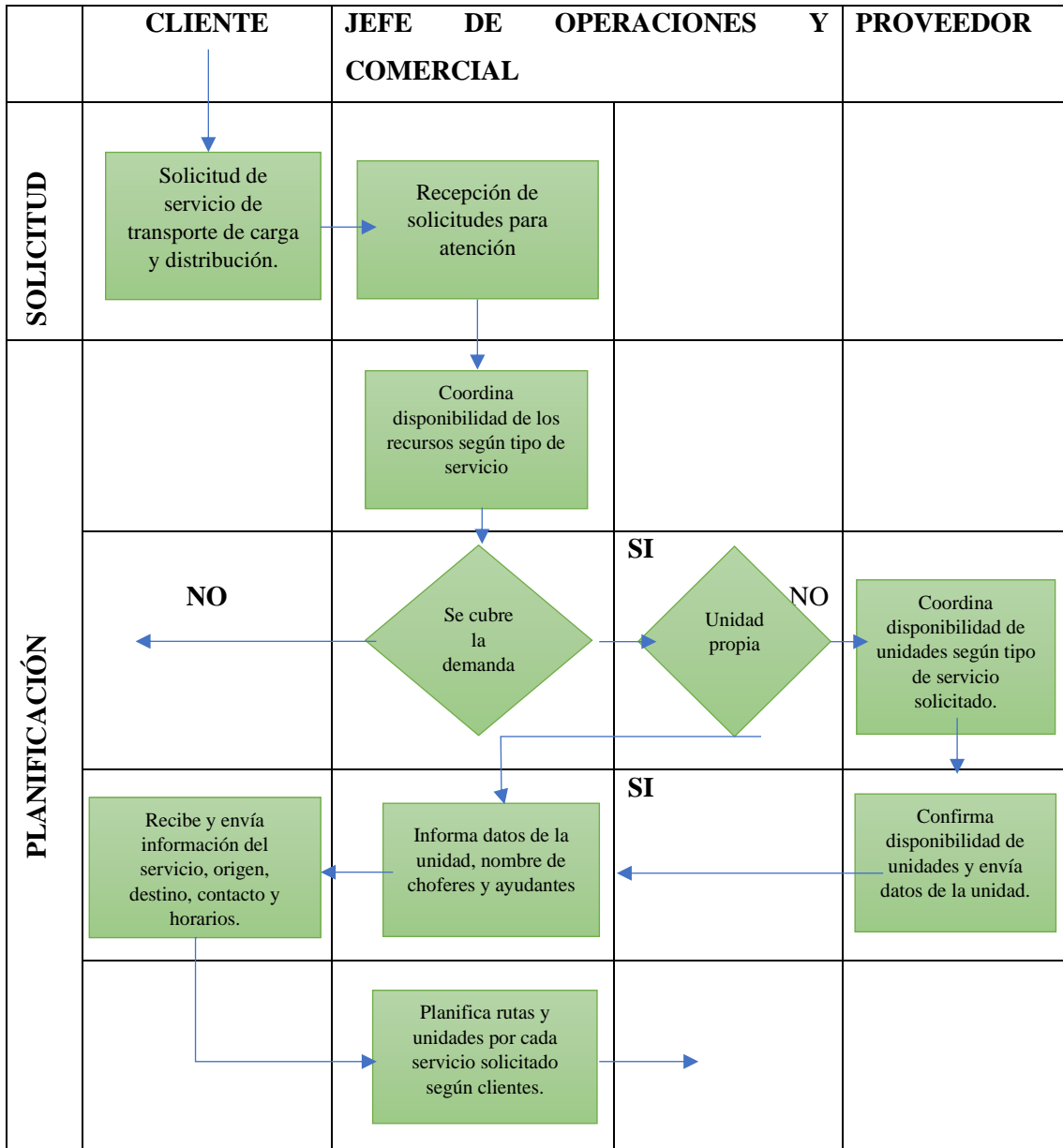
EJECUCIÓN		
Indicar al personal a realizar el servicio las especificaciones y términos del mismo.	Antes de inicio de cada servicio se comunica con el chofer y/o proveedor sobre su estatus para indicarles los términos del servicio.	Asistente de operaciones
Realiza trámites documentarios	Realizar las gestiones en el punto de origen de las oficinas para que le emitan las autorizaciones de salida de la carga a transportar.	Chofer/ Asistente de operaciones
Registro de ingreso en el punto de origen	Se registra con el área de seguridad para ser atendido en el punto de origen	Chofer
Estiba de la carga	Procede a estibar la carga de acuerdo al documento de retiro y el físico, verifica cantidad, estado de la carga, lotes y confirma carga	Chofer/ Asistente de distribución
Realiza documentos de transporte	Emite Guías de Remisión y genera su hoja de ruta según itinerario	Chofer/ Asistente de distribución
Entrega de carga en el o los puntos de destino	Entrega la carga asegurándose de las condiciones de las mismas en buen estado y registra firma del responsable de la recepción en el punto de entrega.	Chofer/ Asistente de distribución
Seguimiento/ monitoreo de las unidades.	Se realiza un seguimiento de las unidades y el estado de las entregas, de acuerdo a la ruta de distribución asignada a cada transporte	Asistente de operaciones
¿Se terminó con el servicio?	Se da conformidad de entrega y se informa si se terminó con el servicio o si las unidades de transporte traen devoluciones. En caso de ser así, se informa a la Jefa de Operaciones y Comercial	Asistente de operaciones

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 28-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Hoja de Procesos</p>	<p>HP 3/3</p>
<p>Confirmación operativa del servicio</p>	<p>Informa al cliente de cargas entregadas conforme, así como las devoluciones y se coordina el tratamiento respectivo</p>	<p>Asistente de Operaciones / jefe de Operaciones y Comercial</p>
<p>CIERRE</p>		
<p>Revisión documentaria de las cargas entregadas</p>	<p>Recibe y revisa todas las guías, hojas de rutas, de todos los servicios realizados que cuenten con el respectivo de recibido conforme</p>	<p>Jefe de Administración y finanzas.</p>
<p>Facturación del servicio al cliente</p>	<p>Procede a emitir las facturas respectivas por los servicios realizados según acuerdo comerciales y/o cotizaciones aceptadas</p>	<p>Jefe de Administración y finanzas.</p>
<p>Entrega de facturas físicas</p>	<p>Traslada la factura física al cliente del servicio realizado con sus cargos respectivos para el cobro del servicio.</p>	<p>Jefe de Administración y finanzas.</p>
<p>Cobro del servicio</p>	<p>Coordina con el cliente sobre los pagos del servicio ya sean en cheque, transferencia.</p>	<p>Jefe de Administración y finanzas.</p>
<p>Pago del servicio realizado</p>	<p>Según acuerdo y cotizaciones</p>	<p>Cliente</p>
<p>Registro de facturas a contabilidad</p>	<p>Registra las facturas de compra (proveedor) y venta (cliente) y las envía al contador</p>	<p>Jefe de Administración y finanzas.</p>

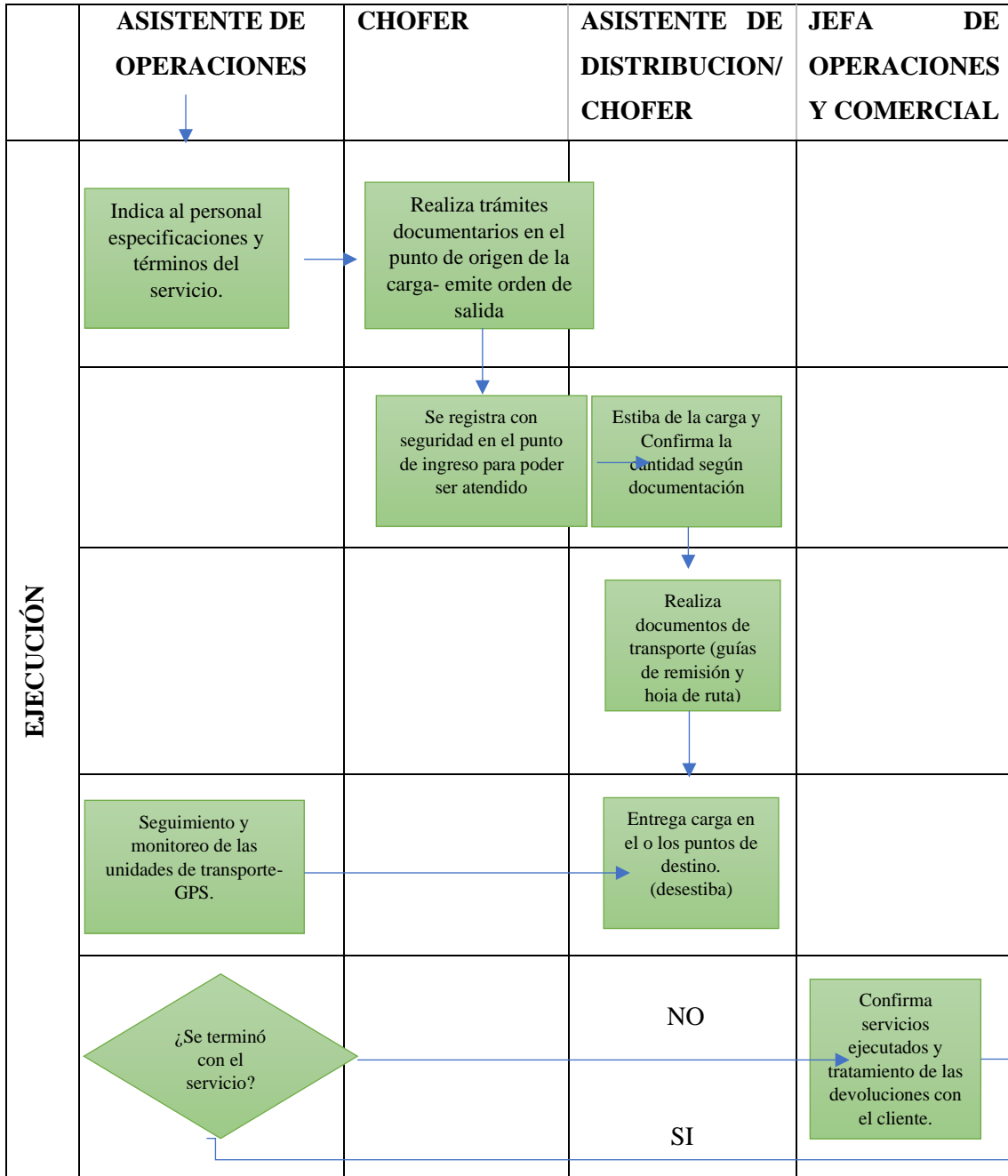
<p>Elaborado por: Y.T.</p>	<p>Fecha:28-12-2021</p>
<p>Revisado por: RC& LE</p>	<p>Fecha:10-02-2022</p>

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Flujograma del servicio de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A</p>	<p>FJ 1/3</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------



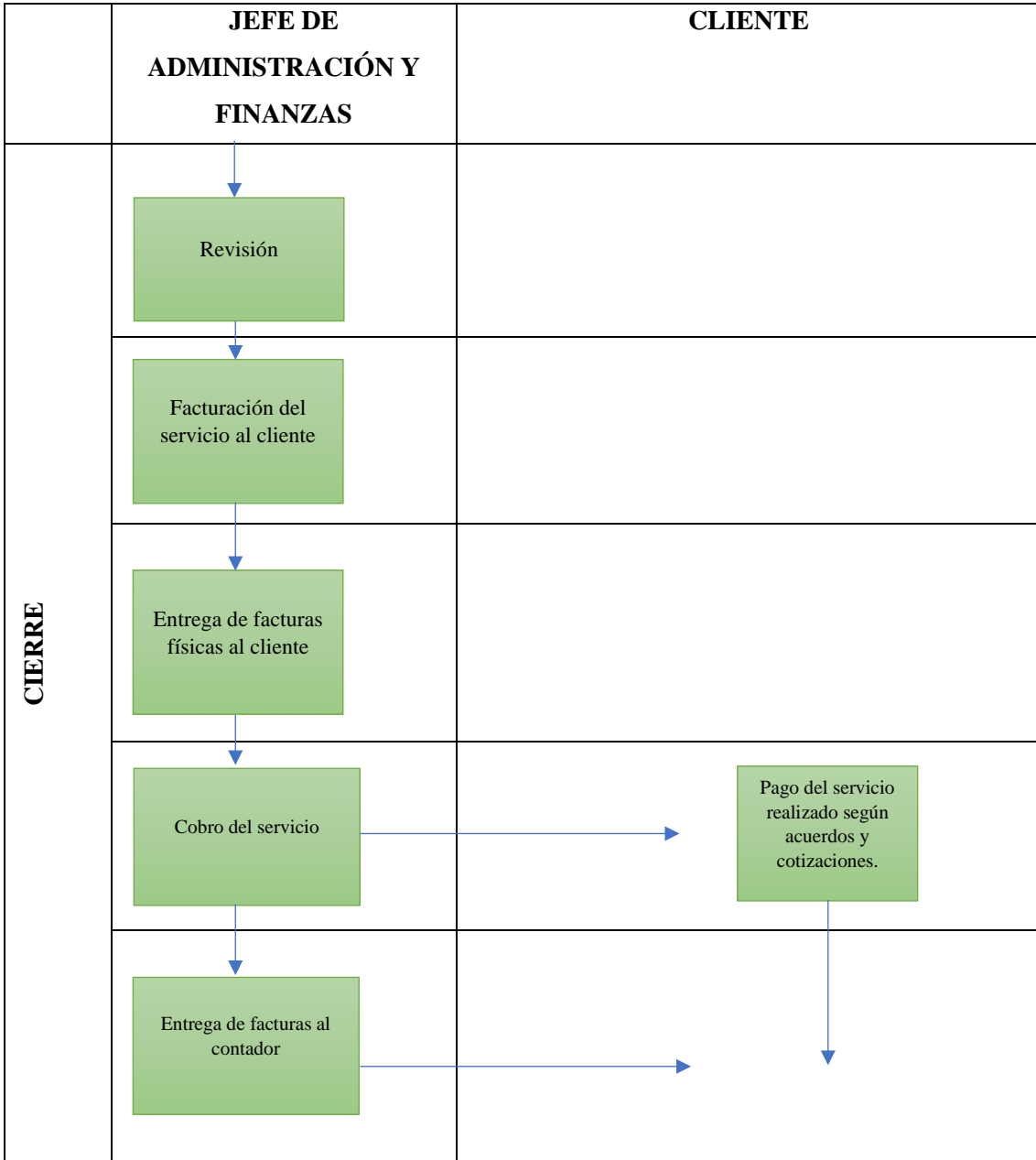
Elaborado por: Y.T.	Fecha: 28-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Flujograma del servicio de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A</p>	<p>FJ 2/3</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------



Elaborado por: Y.T.	Fecha: 28-12-2021
Revisado por: RC& LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Flujograma del servicio de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A</p>	<p>FJ 3/3</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------



Elaborado por: Y.T.	Fecha: 28-12-2021
Revisado por: RC & LE	Fecha: 10-02-2022



Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A
Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020
INDICADORES DE GESTIÓN

IG 1/3

Nombre del indicador	Tipo de indicador	Estándar/rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
Porcentaje de actividades de las transportistas supervisadas en la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A	Eficacia	100%+-3%	Anual	60%	Actividades	De las 10 actividades existentes en la compañía en el año 2020, que representan el 100%, solamente se ha supervisado el 60% de actividades principales, obteniendo una brecha desfavorable del 40%, debido a que se ha programado una adecuada supervisión de actividades encaminadas al cumplimiento de metas y objetivos establecidos por la compañía.
Porcentaje de quejas resueltas	Eficiencia	100%+-3%	Anual	70%	Quejas	De las 25 quejas recibidas de los clientes en la compañía en el año 2020, que representan el 100%, solamente se ha resuelto el 70% de quejas del servicio, obteniendo una brecha desfavorable del 30%, debido a que algunos socios no prestan un servicio adecuado de transportación lo que ocasiona insatisfacción de usuarios y clientes.
Porcentaje de clientes satisfechos con el servicio	Eficiencia	100%+-3%	Anual	90%	Ingresos	De los 500 clientes atendidos en la compañía en el año 2020, que representan el 100%, solamente se alcanzó el 75% de clientes satisfechos con el servicio recibido, obteniendo una brecha desfavorable del 25%, esto se debe a que en la actualidad existe mucha competencia en el sector del transporte

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 03-01-2022
Revisado por: RC & LE	Fecha: 10-02-2022



Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A
Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020
INDICADORES DE GESTIÓN

IG 2/3

Porcentaje de socios conformes con el servicio	Eficacia	100%+-3%	Anual	90%	Socios	De los 43 socios en la compañía en el año 2020, que representan el 100%, solamente se encuentran conformes con el servicio prestado el 90% de socios, obteniendo una brecha desfavorable del 10%, debido a que no existe un control interno por parte de los socios al momento de la prestación del servicio.
Porcentaje de controles de rutas y horarios ejecutados en la compañía	Eficacia	100%+-3%	Anual	30%	Controles	De los 40 controles de rutas y horarios que se planificó en la compañía en el año 2020, que representan el 100%, solamente se ejecutó el 30% de los controles de rutas y horarios, obteniendo una brecha desfavorable del 70%, debido a que no existió un adecuado control de rutas y horarios lo que genera malestar entre los transportistas
Porcentaje de sanciones internas ejecutadas a los choferes de la compañía	Eficiencia	100%+-3%	Anual	73%	Sanciones	De las 15 sanciones internas programadas en la compañía en el año 2020, que representan el 100%, solamente se ejecutó el 73% de las sanciones internas por incumplimiento, obteniendo una brecha favorable del 27%, debido a que no se sanciona a todos los transportistas

Elaborado por: Y.T.	Fecha:03-01-2022
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022



Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A
Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020
INDICADORES DE GESTIÓN

IG 3/3

Porcentaje de capacitaciones sobre atención al cliente realizadas a los choferes en la compañía.	Eficiencia	100%+-3%	Anual	100%	Planes	De las 5 capacitaciones planificadas sobre atención al cliente en la compañía en el año 2020, que dio cumplimiento adecuado.
Porcentaje de programas de renovación al parque automotor implementados en la compañía.	Ecología	100%+-3%	Anual	20%	Planes	De los 10 programas de renovación planificados en la compañía en el año 2020, que representan el 100%, solamente se implementó el 20% de los programas de renovación al parque automotor, obteniendo una brecha desfavorable del 80%, debido a que no se cuenta con un presupuesto destinado para la implementación de programas de renovación.
Porcentaje de planes de seguimiento de la calidad del servicio prestado en la compañía de transporte	Eficacia	100%+-3%	Anual	30%	Planes	De los 3 planes de seguimiento de la calidad del servicio existentes en la compañía en el año 2020, que representan el 100%, solamente se realizó el 17% de los planes de seguimiento, obteniendo una brecha desfavorable del 83%, debido a que no existe una planificación para la elaboración de planes de seguimiento de la calidad del servicio prestado.

Elaborado por: Y.T.

Fecha:03-01-2022

Revisado por: RC & LE

Fecha:10-02-2022



Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A
 Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020
HOJA DE HALLAZGOS

HH
1/10

REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
CCI-EC 1/4	Actualmente no se realiza ningún tipo de evaluaciones para medir el desempeño del personal con relación a las normas de conducta	200-01 Integridad y valores éticos La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno.	Falta de interés en establecer un manual de código de ética.	Inexistencia de mecanismos que promuevan la incorporación del personal a los valores éticos en sus actividades.	No se realizar evaluaciones para medir el desempeño de personal basados en principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional.	La máxima autoridad deberá establecer en forma clara y por escrito las líneas de conducta y las medidas de control para alcanzar los objetivos de la institución de acuerdo con las disposiciones y los lineamientos del gobierno y demás organismos.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:18-01-2022
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022



Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A
 Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020
HOJA DE HALLAZGOS

HH
2/10

REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
CCI-EC 1/4	La Gerencia no brinda supervisión sobre el Sistema de Control Interno	Según las normas de control interno el diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias	Inexistencia de responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna,	Descuido en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales.	No se efectúa el diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno.	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

Elaborado por: Y.T.	Fecha:18-01-2022
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022



Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A
Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020
HOJA DE HALLAZGOS

HH
3/10

REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
I-EC 2/4	No se cumple responsabilidades a través de estructuras, autoridades y responsabilidades	200-04 Estructura organizativa La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.	Inexistencia de controles efectivos para las áreas de la organización donde desempeñan sus labores, de acuerdo con sus competencias y responsabilidades	Acciones de manera descoordinada con miras a la implantación incierta de la estrategia organizacional para el logro de los objetivos.	La compañía no cuenta con un organigrama donde se asignen responsabilidades, acciones y cargos y a la vez establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los socios.	Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:18-01-2022
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022



Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A
 Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020
HOJA DE HALLAZGOS

HH
4/10

REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
CCI-EVR 1/5	No se establecen niveles de tolerancia al riesgo	300-01 Identificación de riesgos Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.	Falta de conocimientos en métodos o técnicas para identificar los riesgos relevantes que enfrenta una entidad en la búsqueda de sus objetivos	Evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno.	No se realiza ningún proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.	Los directivos de la entidad deberán 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.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:18-01-2022
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022



Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A
Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020
HOJA DE HALLAZGOS

HH
5/10

REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
CCI-EVR 3/5	No se realiza ningún tipo de evaluación donde se considere los factores externos e internos identificando los riesgos que puedan afectar a los objetivos	300-01 Identificación de riesgos Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.	Desinterés en analizar los factores externos que pueden ser económicos, políticos, tecnológicos, sociales y ambientales. Los internos incluyen la infraestructura, el personal, la tecnología y los procesos.	Inexistencia de un proceso permanente para identificar el cambio de condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operativas, para tomar las acciones que sean necesarias.	La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar	La administración debe valorar los riesgos a partir de dos perspectivas, probabilidad e impacto, siendo la probabilidad de posibilidad de ocurrencia, mientras que el impacto representa el efecto frente a su ocurrencia. Estos supuestos se determinan considerando técnicas de valoración y datos de eventos pasados observados, los cuales pueden proveer una base objetiva en comparación con los estimados.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:18-01-2022
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022




Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A
Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020
HOJA DE HALLAZGOS

HH
6/10

REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
CCI-AC 1/4	La entidad no ha establecido de actividades de control para asegurar que la estructura de la entidad no incluya unidades funcionales innecesarias para el cumplimiento de objetivos	401-03 Supervisión Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno	Para reducir el riesgo de error, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas, no se asignará a un solo servidor o equipo para que controle o tenga a su cargo todas las etapas claves de un proceso u operación.	No se realiza separación de funciones ni se rotan a de rotar sistemáticamente las labores entre quienes realizan tareas o funciones afines, siempre y cuando la naturaleza de tales labores permita efectuar tal medida.	La implantación de cualquier actividad o procedimiento de control debe ser precedido por un análisis de costo/beneficio para determinar su viabilidad, conveniencia y contribución en relación con el logro de los objetivos, es decir, se deberá considerar como premisa básica que el costo de establecer un control no supere el beneficio que pueda obtener	La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares


Elaborado por: Y.T.	Fecha:18-01-2022
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 HOJA DE HALLAZGOS	HH 7/10
-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------


REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
CCI-AC 2/4	No se maneja un sistema computarizado acorde con sus necesidades.	410-01 Organización informática Las entidades y organismos del sector público deben estar acopladas en un marco de trabajo para procesos de tecnología de información que aseguren la transparencia y el control, así como el involucramiento de la alta dirección.	No se realizan actividades y procesos de tecnología de información bajo la responsabilidad de una unidad que se encargue de regular y estandarizar los temas tecnológicos a nivel institucional.	No se elabora planes operativos de tecnología de la información alineados con el plan estratégico informático y los objetivos estratégicos de la institución	El sistema informático y equipo de cómputo de la empresa no son adecuados y suficientes para realizar sus operaciones y responden satisfactoriamente a las necesidades de información financiera, normativa y contable	La implantación de cualquier actividad o procedimiento de control debe ser precedido por un análisis de costo/beneficio para determinar su viabilidad, conveniencia y contribución en relación con el logro de los objetivos, es decir, se deberá considerar como premisa básica que el costo de establecer un control no supere el beneficio que pueda obtener.

Elaborado por: Y.T.	Fecha: 18-01-2022
Revisado por: RC & LE	Fecha: 10-02-2022

		Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 HOJA DE HALLAZGOS			HH 8/10	
REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
CCI-AC 2/4	Los socios que reciban las autorizaciones muchas veces no son conscientes de la responsabilidad que asumen en su tarea y no efectuarán actividades que no les corresponda.	500-01 Controles sobre sistemas de información Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles.	No se establece sistemas de información manuales o automatizados para el manejo de información.	Métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas y financieras de la compañía.	La conformidad con los términos y condiciones de una autorización implica que las tareas que desarrollarán por los socios que han sido asignadas dentro de sus respectivas competencias, se adecuarán a las disposiciones emanadas por la dirección, en concordancia con el marco legal.	La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos.
					Elaborado por: Y.T.	Fecha:18-01-2022
					Revisado por: RC & LE	Fecha:10-02-2022

		Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 HOJA DE HALLAZGOS			HH 9/10	
REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
CI-IFC 2/3	No se maneja líneas de comunicación independientes, anónimas o confidenciales	500-02 Canales de comunicación abiertos Se establecerán canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución.	No se maneja una política de comunicación interna que permita diferentes interacciones entre los socios.	Se genera falta de comunicación entre las distintas áreas de la compañía para la toma de decisiones.	No se maneja canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución	La entidad dispondrá de canales abiertos de comunicación que permita a los usuarios aportar información de gran valor sobre el diseño y la calidad de los productos y servicios brindados, para que responda a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios, proyectando una imagen positiva.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:18-01-2022
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

		Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 HOJA DE HALLAZGOS			HH 10/10	
REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
CI-ASM 2/3	No se Evalúa los resultados de las evaluaciones del sistema de control interno para generar oportunidades de mejora	600-01 Seguimiento continuo o en operación La máxima autoridad efectuará un seguimiento constante del ambiente interno y externo que les permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo de las actividades institucionales.	No se identifica las fortalezas y debilidades de la entidad respecto al sistema de control interno.	Propiciar una mayor eficacia de sus componentes, asignar la responsabilidad sobre el mismo a todas las dependencias de la organización	El seguimiento de evaluaciones periódicas no se efectúa en forma continua durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la compañía	La máxima autoridad y los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno

Elaborado por: Y.T.	Fecha:18-01-2022
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Entidad: Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión


Dirección: Recinto San Francisco, Parroquia Guanujo, Cantón Guaranda

Periodo: Del 01 enero al 31 de diciembre del 2021

FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



Elaborado por: Y.T.	Fecha:31-01-2022
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p>	<p>CR 1/</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

ENTIDAD: Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión


DIRECCIÓN: Recinto San Francisco, Parroquia Guanujo, Cantón Guaranda

PERIODO: Del 01 enero al 31 de diciembre del 2021

OBJETIVO GENERAL: Establecer los criterios técnicos del contenido, elaboración y presentación del informe de auditoría, asegurando la uniformidad de su estructura, así como la exposición clara y precisa de los resultados.

Nº	Procedimiento	Referencia	Elaborado por:	Fecha
1	Realizar la convocatoria de conferencia final	CF	YT	31-01-2022
2	Elabore el informe de auditoria	IFA	YT	05-02.2022

Elaborado por: YT.	Fecha: 20-12-2021
Revisado por: RC&LE	Fecha: 10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 CONVOCATORIA DE CONFERENCIA FINAL</p>	<p>CR 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

Guaranda, 31 de enero del 2022

Señor:

Washington Giovanny Coles Rea

**GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
 TRANSOROCAR S.A**

Presente

De mi consideración.

Reciba un cordial y atento saludo, me dirijo a usted para darle a conocer que, en base a lo convenido en el memorándum de planificación de auditoria presentado a la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A, invita a usted a la conferencia final de lectura del informe de Auditoria de Gestión en el periodo 2020, examen realizado conforme a la Orden de Trabajo N°001 emitida por la Ing. Raquel Colcha Ortiz supervisora de TORO AUDITORES INDEPENDIENTES .La conferencia se llevará a cabo en las instalaciones de la Compañía, dirección Recinto San Francisco, Parroquia Guanujo, Cantón Guaranda.

Agradezco de antemano su gentil asistencia.

Atentamente.

**ING. RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTIZ
 SUPERVISORA DE TORO AUDITORES INDEPENDIENTES**

	<p>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSOROCAR S.A DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 INFORME DE AUDITORÍA</p>	<p>CR 1/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSOROCAR S.A DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

Actualmente, no existe ningún tipo de evaluación para medir el desempeño de los empleados en relación con los estándares de conducta.

Conclusión: No se realizan evaluaciones para medir el desempeño de los empleados frente a los principios y valores éticos que forman parte de la cultura organizacional.

Recomendación: El órgano superior debe establecer claramente, por escrito, políticas y controles para lograr los objetivos de la organización de acuerdo con las regulaciones y directivas gubernamentales y de otras agencias.

La administración no asegura la supervisión del sistema de control interno

Conclusión: No se realizó el diseño, implementación, mantenimiento, operación, mejora y evaluación del control interno.

Recomendación: El control interno debe incluir las políticas y prácticas necesarias para asegurar una adecuada planificación y gestión del talento por parte de la organización, para asegurar el crecimiento profesional y para asegurar la transparencia, eficiencia y vocación de servicio.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:05-02-2022
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Informe de Control Interno</p>	<p>IF-CI 2/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

No se asume responsabilidad a través de estructura, autoridad y responsabilidad

Conclusión: La empresa no cuenta con un organigrama donde se asignen responsabilidades, acciones y cargos y se establezcan rangos y tareas para cada socio.


Recomendación: Cada unidad debe incorporar a su organigrama un manual de organización actualizado en el que se asignen responsabilidades, acciones y cargos, y se establezcan las jerarquías y funciones de cada uno de sus agentes.

Tolerancia al riesgo no establecida

Conclusión: No existe un proceso de gestión de riesgos, relacionado con la metodología, estrategia, técnicas y procedimientos a través del cual la unidad de negocio identificará, analizará y abordará eventos potenciales que puedan afectar el desempeño de sus procesos y el logro de sus objetivos.

Recomendación: El gerente de la unidad debe implementar un plan de reducción de riesgos, desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar a la entidad, impidiendo el logro de sus objetivos.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:05-02-2022
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Informe de Control Interno</p>	<p>IF-CI 3/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

No se realiza ningún tipo de evaluación donde se considere los factores externos e internos identificando los riesgos que puedan afectar a los objetivos

Conclusión: La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar.


Recomendación: La administración debe valorar los riesgos a partir de dos perspectivas, probabilidad e impacto, siendo la probabilidad la posibilidad de ocurrencia, mientras que el impacto representa el efecto frente a su ocurrencia. Estos supuestos se determinan considerando técnicas de valoración y datos de eventos pasados observados, los cuales pueden proveer una base objetiva en comparación con los estimados

No se realiza ningún tipo de evaluación donde se considere los factores externos e internos identificando los riesgos que puedan afectar a los objetivos

Conclusión: La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar.

Recomendación: La administración debe valorar los riesgos a partir de dos perspectivas, probabilidad e impacto, siendo la probabilidad la posibilidad de ocurrencia, mientras que el impacto representa el efecto frente a su ocurrencia. Estos supuestos se determinan considerando técnicas de valoración y datos de eventos pasados observados, los cuales pueden proveer una base objetiva en comparación con los estimados.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:05-02-2022
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Informe de Control Interno</p>	<p>IF-CI 4/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

Las entidades no proporcionaron actividades de control a la estructura de la entidad que no incluyeron unidades funcionales innecesarias para lograr los objetivos.

Conclusión: no se muestran las actividades de control adecuadas según lo planeado en una etapa y directamente relacionado con el objetivo. de la entidad.

Recomendación: Las actividades de control se dan en toda la organización en todos los niveles y en todas las funciones. Estos incluyen una serie de acciones preventivas y controles de control, tales como: Funciones de separación, procedimientos de aprobación e inconsistencias, acceso, acceso a los registros de acceso y recursos, implementando las enmiendas de la operación, la asignación de responsabilidades de autorización, la implementación, el registro y la verificación de las transacciones, Una revisión de procesos y acciones correctivas al detectar desviaciones e inapropiadas.

No se maneja un sistema computarizado acorde con sus necesidades

Conclusión: los sistemas informáticos y los dispositivos informáticos no son suficientes para implementar actividades satisfactorias y satisfacer las necesidades de la información financiera, las regulaciones y las recomendaciones de la contabilidad.

Recomendación: cualquier implementación del proceso de operación o control debe tenerse previsto con un análisis de costo / beneficio para determinar su supervivencia y la conveniencia y las contribuciones con respecto a los objetivos de logro, lo que significa que consideró una premisa básica de que el costo de establecer una prueba no excede las ganancias que puede obtener.

Elaborado por: Y.T.	Fecha:05-02-2022
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020</p> <p style="text-align: center;">Informe de Control Interno</p>	<p style="text-align: center;">IF-CI 5/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------

Los socios que reciban las autorizaciones muchas veces no son conscientes de la responsabilidad que asumen en su tarea y no efectuarán actividades que no les corresponda.

Conclusión: El cumplimiento de los términos y condiciones de la autorización implica que las tareas a realizar por los socios que les sean encomendadas dentro de su competencia, se ajustarán a los términos emitidos por la administración, de conformidad con el marco legal.

Recomendación: La máxima autoridad debe establecer, por escrito o electrónicamente, procedimientos de autorización para asegurar la ejecución de dichos procesos y para el control de las actividades financieras y administrativas, a fin de garantizar que solo se realicen actos administrativos y operativos válidos.

No se comunica información de control interno a través de políticas, procedimientos, objetivos específicos, que muestren la importancia y beneficios de un SCI

Conclusión: Sistemas de información no administrados con controles apropiados para garantizar la confiabilidad, seguridad y una gestión clara de los niveles de acceso a la información y datos confidenciales

Recomendación: Un sistema de información y comunicación incluye métodos establecidos para registrar, procesar, agregar y reportar los datos técnicos, administrativos y financieros. actividades de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a las máximas autoridades la toma de decisiones adecuadas para el control de las actividades de la entidad y la generación de información confiable

Elaborado por: Y.T.	Fecha:05-02-2022
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

	<p>Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A Del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 Informe de Control Interno</p>	<p>IF-CI 6/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

No se maneja líneas de comunicación independientes, anónimas o confidenciales

Conclusión: Los canales de comunicación abiertos y no administrados permiten que la información se transmita de manera segura, precisa y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la organización

Recomendación: Las entidades tendrán canales de comunicación abierta permite que los usuarios brinden información valiosa sobre el diseño y la calidad de los productos y servicios ofrecidos, de forma que respondan a los cambios en las necesidades y preferencias de los usuarios, creando una imagen positiva.

No se Evalúa los resultados de las evaluaciones del sistema de control interno para generar oportunidades de mejora.

Conclusión: El seguimiento de evaluaciones periódicas no se efectúa en forma continua durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la compañía.

Recomendación: La máxima autoridad y los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno

Elaborado por: Y.T.	Fecha:05-02-2022
Revisado por: RC& LE	Fecha:10-02-2022

CONCLUSIONES

- Se desarrolla el marco teórico, utilizando varios autores que extienden el conocimiento relacionado a la auditoria de gestión y a la eficiencia - eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos de las organizaciones, esto permite aplicarlo de forma práctica y de manera ordenada.
- La Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A presenta la necesidad de aplicar una auditoria de gestión con el fin de medir, controlar y evaluar cada una de las actividades, realizando el seguimiento de los exámenes y realizará las mejoras correctas para asegurar el cumplimiento del sistema de administración, establecerá nuevos estándares y correcciones debido a que se estima un instrumento que posibilita hallar las deficiencias y zonas de posibilidad en la compañía.
- El informe final constituye la etapa final de proceso de auditoria en el cual se recogió todos los hallazgos detectados y el soporte documental para sustentar el dictamen emitido.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda la inserción de material bibliográfico actualizado, así como los cuestionarios de control interno para ser aplicados de manera semestral o anual con el fin proporcionar seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos.
- Se recomienda aplicar auditorías en la Compañía de transporte de carga pesada TRANSOROCAR S.A consiguiendo que el Gerente establezca medidas para lograr el control financiero y una buena gestión administrativa.
- Se deberá considerar las recomendaciones emitidas por el auditor en el informe final, con el fin de elaborar un plan de mejoras, cada responsable de Plan de Mejoramiento, junto con los funcionarios involucrados, deberán identificar la causa raíz que provocó la no conformidad y deberá formular las acciones de perfeccionamiento que permita eliminarlas de forma permanente.

BIBLIOGRAFÍA

- Andes. «Economía.» 2016. www.andes.info.ec/es/noticias/economia/1/51144/hasta-finales-2016-inversion-carreteras-ecuador-superaran-6000-millones-dolares.
- Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador. «Boletín Regional .» 2017. <http://www.aeade.net/wp-content/uploads/2017/10/boletin%20regional%207%20resumido.pdf>.
- Castellanos, Ramirez. *Manual de gestión logística del transporte y distribución de mercancías. Barranquilla Colombia, Colombia: Universidad del Norte. Barranquilla: Universidad del Norte, 2021.*
- Cedeño , Danilo, y Luis Gonzales. *La gestión del proceso de transporte de carga para las empresas transportistas.* Cuba: Almacenes Universales S.A. Cuba, 2020.
- Chavarria. *Auditoría administrativa.* México: UNID, 2019.
- Conraloría General del Estado. «<file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Acuerdo047-CG-2011Guiametodologicaauditoriadegestionj.pdf>.» Quito, 2011.
- ECA EUROPA. *Manual de auditoría de gestión.* Dirección de control de calidad de la auditoría, 2017.
- Escalante, A, y D Sigüencia. «Análisis Del Sector del Servicio de Transporte Pesado en Guayaquil y la Implementación de un Sistema Logístico (Ingeniero en Gestión Empresarial con mención en Gestión de Mercados Internacionales).» Guayaquil: Universidad de Guayaquil, 2014.
- Escobar, A, y E Quispe. «Control Logístico en Seguimiento de Contenedores de Mercancías desde El Puerto Marítimo a Puertos Secos de Ecuador.» Guayaquil: Universidad de Guayaquil, 2016.
- García. «Metodología de la Investigación.» Bogotá: U, 2016.
- Guerrero, G. «Método de encuesta.» México: Patria, 2015.
- Mantilla, Samuel. «Auditoría de Contro Interno.» Bogotá: ECOE, 2017.
- Melo, Blanca. *Auditoría Administrativa.* Bogotá: Fundación Universitaria del Área Andina., 2017.

- Mogollón. «Temas propios del transporte pesado. Buen Viaje.» 2017. <http://revistabuenviaje.mas.ec/temas-propios-del-transporte-pesado/>.
- Monroy, María, y Nelisahuel Sanchez. «Metodología de la investigación.» México: Lapsilázuli, 2018.
- Murcia, C. *Auditoría administrativa basada en la innovación organizacional*. Bogotá: Ediciones de la U, 2019.
- Pereira. *Control Interno en las empresas*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2019.
- Pereira, Carlos. «Control Interno en las Empresas.» México: © 2019 Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., 2019.
- Pérez, María. *Auditoría de gestión a la Compañía TELCOMEXPERT S.A. de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2017*. Riobamba: ESPOCH, 2019.
- Ramos, Ana. *Auditoría de gestión a la Compañía de Transporte en Carga Pesada TRANSGARÓFALO S.A., en la parroquia San Carlos, cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, en el periodo 2015*. Riobamba: ESPOCH, 2018.
- Ruiz, Vivian. «Transporte de carga terrestre en América Latina: una comparación de desempeño.» 2021. <https://thelogisticsworld.com/transporte/transporte-de-carga-terrestre-en-america-latina-una-comparacion-de-desempeno/>.
- Vaga, Roger. *NAGA*. 2017. <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>.

ANEXOS

Anexo 1: RUC de la Compañía.

		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSOROCAR S.A.		Número RUC 1891717721001	
Representante legal • COLES REA WASHINGTON GIOVANNY			
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL		
Fecha de registro 21/11/2005	Fecha de actualización 20/09/2021	Inicio de actividades 05/07/2005	
Fecha de constitución 05/07/2005	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 5 / BOLIVAR / GUARANDA		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: BOLIVAR Cantón: GUARANDA Parroquia: GUANUJO Dirección Barrio: RECINTO SAN FRANCISCO Referencia: A CUATRO CUADRAS DE LA ESCUELA DE PUCARÁ			
Medios de contacto Teléfono de referencia: 032407279 Email: marcelocayambe0987@gmail.com Email contador / asesor: ksegura_mestanza10@hotmail.com Celular: 0982990339			
Actividades económicas • H49230101 - TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE: TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMÓVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESECHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACIÓN.			
Establecimientos			
Abiertos 1	Cerrados 0		
Obligaciones tributarias • 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA • 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES • ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA • ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO			

Anexo 2: Registro Superintendencia de Compañías.



DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA

RAZÓN O DENOMINACIÓN	COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSOROCAR S.A.		
NOMBRE COMERCIAL:			
EXPEDIENTE:	36347	RUC:	1891717721001
FECHA DE CONSTITUCIÓN:	05/07/2005	PLAZO SOCIAL:	05-07-2055
NACIONALIDAD:	ECUADOR	TIPO DE CIA:	ANÓNIMA
OFICINA:	AMBATO	SITUACIÓN LEGAL:	ACTIVA

DIRECCIÓN LEGAL			
PROVINCIA:	BOLIVAR	CANTÓN:	GUARANDA
		CIUDAD:	GUANUJO

DIRECCIÓN POSTAL			
PROVINCIA:	BOLIVAR	CANTÓN:	GUARANDA
		CIUDAD:	GUARANDA
PARROQUIA:		CALLE:	VÍA A CUATRO ESQUINAS
		NÚMERO:	SIN
INTERSECCIÓN/MZ.	VIA AMBATO	CIUDADELA:	
CONJUNTO:		BLOQUE:	
NÚMERO DE OFICINA:		EDIFICIO/C.C.:	
REFERENCIA / UBICACIÓN:	A CUATRO CUADRAS DE LA ESCUELA PUCARÁ		
PISO:		TELÉFONO1:	032407279
		TELÉFONO2:	
FAX:		CORREO ELECTRÓNICO 1:	ksegura_mestanza10@hotmail.com
CASILLERO POSTAL:		CORREO ELECTRÓNICO 2:	washington_coles@hotmail.com
CELULAR:	0980497672	PERTENECE A M.V.:	NO
		SITIO WEB:	

INFORMACIÓN			
¿Es proveedora de bienes o servicios del estado?	<input type="checkbox"/> NO	¿Ofrece servicios de pago a remesas?	<input type="checkbox"/> NO
		¿Sociedad de Interés público?	<input type="checkbox"/> NO
¿Pertenece a MV?	<input type="checkbox"/> NO	¿Compañía vende a crédito?	<input type="checkbox"/> NO
		Fecha de última act. de datos	5/26/22 9:51 PM
Disposición Judicial que afecta la compañía:	NINGUNA		

ACTIVIDAD ECONÓMICA	
OBJETO SOCIAL:	La compañía se dedicará exclusivamente al Transporte de Carga Pesada a nivel nacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus Reglamentos, y las disposiciones que emitan los organismos competentes en esta materia...
CIIU Actividad Nivel 2:	H49 TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE Y POR TUBERÍAS.
CIIU Operación Principal:	H4923.01 TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES

CAPITAL A LA FECHA			
CAPITAL SUSCRITO:	2150.0000	CAPITAL	0.0000
		VALOR X ACCIÓN:	50.00000

Anexo 3: Registro de Cumplimiento y Administradores en la Superintendencia Compañías.



REPÚBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS
CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA LEGAL

DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA:

SECTOR: SOCIETARIO MERCADO DE VALORES SEGUROS

NÚMERO DE EXPEDIENTE: DOMICILIO:

RUC:

REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES):


CAPITAL SOCIAL: SITUACIÓN ACTUAL:

LA COMPAÑÍA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL:

DISPOSICIÓN JUDICIAL QUE AFECTA A LA COMPAÑÍA:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES: SÍ NO HA CUMPLIDO

Siendo responsabilidad del Representante Legal la veracidad de la información remitida a esta Institución, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros certifica que, a la fecha de emisión del presente certificado, esta compañía ha cumplido con sus obligaciones.



REPÚBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS DEL ECUADOR
REGISTRO DE SOCIEDADES
ADMINISTRADORES ACTUALES DE LA COMPAÑÍA

No. de Expediente:

No. de RUC de la Compañía:

Nombre de la Compañía:

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CARGO	FECHA NOMBRAMIENTO	PERIODO	FECHA DE RENUNCIA O RESIGNACIÓN	Nº DE SUJETOS RESERVANEA	ART.	BLADMI
0250125705	CHANGUAMAN PASTO JHONATAN JEFFERSON	ECUADOR	PRESIDENTE	27/07/2021	2	16/08/2021	103	21	ADM
0201915517	COLES REA WASHINGTON GIOVANNY	ECUADOR	GERENTE GENERAL	27/07/2021	2	16/08/2021	102	20	RL