UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FORMA: PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

"AUDITARÍA DE GESTIÓN Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE DEL CANTÓN VENTANAS PROVINCIA DE LOS RÍOS AÑO 2024"

AUTORES:

Carriel Cabrera Guisella Narcisa

Romero Vera Evert Segundo

Director (a):

Ing. María del Carmen Ibarra

GUARANDA – ECUADOR

2025

TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

"AUDITORÍA DE GESTIÓN Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE DEL CANTÓN VENTANAS PROVINCIA DE LOS RÍOS AÑO 2024"

AGRADECIMIENTO

Este trabajo no solo es el resultado de esfuerzo académico, sino también de perseverancia fe y amor. Agradezco a Dios por ser la guía constante y dar fuerza en los momentos de duda, a nuestra familia, por ser mi motor, por creer en nosotros incluso cuando flaqueábamos y por recordarnos que los sueños se alcanzan con constancia. A nuestra Directora tesis y docente gracias por su paciencia, conocimiento y por impulsar dar siempre lo mejor.

Este logro no es únicamente nuestro pertenece a nuestra familia nuestros hijos que nos acompañaron en este camino. Hoy puedo decir con certeza que, aunque el camino haya sido difícil valió la pena cada esfuerzo, porque los sueños se cumplen cuando uno nunca se rinde.

DEDICATORIA

Nuestra familia ha sido el pilar fundamental los que nos dieron la fuerza y la perseverancia de alcanzar este logro, fue algo duro desafiante y complicado, pero no imposible, mis hijos, Andres, Paulett Y Charlotte nos dieron la motivación la fuerza, su amor y apoyo incondicional durante todo este proceso para alcanzar este logro. Ellos fueron los que nos impulsaron a seguir adelante. Espero que este logro les sirva de ejemplo y los inspire para alcanzar sus propios sueños, les agradecemos por ser nuestra fuente de energía y motivación, esta tesis es un regalo para ellos, un ejemplo de que con dedicación esfuerzo y perseverancia se puede alcanzar grandes logros. Los amamos por ser parte de nuestra vida.

Como esposos hemos sido compañeros de aventuras en este proceso de investigación, juntos hemos compartido momentos de alegría, estrés y crecimiento, nos hemos apoyado mutuamente como esposos y compañeros de vida. Agradecemos infinitamente a nuestro padres y hermanos por estar siempre al pendiente en todo momento.

Guisella y Everth

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN

La MsC. María del Carmen Ibarra, en calidad de Directora del Trabajo de Integración Curricular titulado: "**AUDITARÍA DE GESTIÓN Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE DEL CANTÓN VENTANAS PROVINCIA DE LOS RÍOS AÑO 2024**" desarrollado por los señores, GUISELLA NARCISA CARRIEL CABRERA y EVERT SEGUNDO ROMERO VERA.

CERTIFICAN

Que, luego de revisado el Trabajo de Integración Curricular en su totalidad, cumple con las exigencias académicas de la Carrera CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

Guaranda, 16 de octubre de 2025

Ing. María del Carmen Ibarra MsC.

DIRECTORA

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN

El Ing. Paul Tanqueño, en calidad de Par Académico del Trabajo de Integración Curricular titulado: "**AUDITARÍA DE GESTIÓN Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE DEL CANTÓN VENTANAS PROVINCIA DE LOS RÍOS AÑO 2024**" desarrollado por los señores, GUISELLA NARCISA CARRIEL CABRERA y EVERT SEGUNDO ROMERO VERA.

CERTIFICAN

Que, luego de revisado el Trabajo de Integración Curricular en su totalidad, cumple con las exigencias académicas de la Carrera CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

Guaranda, 16 de octubre de 2025

Ing. Paul Tanqueño

PAR ACADÉMICO

DERECHOS DE AUTOR

Yo, Carriel Cabrera Guisella Narcisa portadora de la Cédula de Identidad 1204768038 y Romero Vera Evert Segundo, portador de la Cédula de Identidad 1203894157 en calidad de autores y titulares de los derechos morales y patrimoniales del Trabajo de Titulación:
"AUDITORÍA DE GESTIÓN Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE DEL CANTÓN VENTANAS PROVINCIA DE LOS RÍOS AÑO 2024", modalidad Proyecto de Investigación de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN, concedemos a favor de la Universidad Estatal de Bolívar, una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservamos a mi/nuestro favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar, para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Digital, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Los autores declaran que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Carriel Cabrera Guisella Narcisa
Firma

Romero Vera Evert Segundo
Firma

ÍNDICE DE CONTENIDO

TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN II
AGRADECIMIENTO III
DEDICATORIA IV
CERTIFICADO DE VALIDACIÓN V
DERECHO DE AUTOR VI
ÍNDICE DE CONTENIDO VII
ÍNDICE DE TABLAS XI
ÍNDICE DE FIGURAS XII
ÍNDICE DE ANEXOS XIII
INTRODUCCIÓN XIV
RESUMEN XV
ABSTRACT XVI
RESUMEN KICHWA XVII
CAPÍTULO I 1
FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO 1
1.1. Descripción del problema 1
1.2. 1.1 Formulación del Problema 2
1.3. 1.2 Preguntas de Investigación 2
1.4. Justificación 3
1.5. Objetivos: 4
1.5.1. Objetivo General 4
1.5.2. Objetivo Específico: 4
1.6. Hipótesis O Idea a defender 5
1.7. Variables 5
1.7.1. Independiente 5

1.7.2. Dependiente.....5
1.8. Operacionalización de variables 6
CAPÍTULO II 8
MARCO TEÓRICO.....8
2.1. Antecedentes 8
2.1.1. Académicos.....8
2.1.2. Artículos de investigación.....9
2.2. 2.2 Científico.....11
2.2.1. Auditoría de gestión. 11
2.2.2. Objetivos de la Auditaría de Gestión 11
2.2.3. Las cuatro “e” de la Auditaría de Gestión.....12
2.2.4. Indicadores en Auditoría de Gestión.....12
2.2.5. Riesgos de Auditaría de Gestión.....13
2.2.6. Fases de Auditaría de Gestión.....13
2.2.7. Papeles de trabajo.....15
2.2.8. Control interno 16
2.2.9. Procesos administrativos.....16
2.2.10. Toma de decisiones.....17
2.2.11. Tipos de toma de decisiones 17
2.3. Conceptual 19
2.3.1. Auditoría 19
2.3.2. Auditoría de Gestión 19
2.3.3. Calidad 19
2.3.4. Compañía 19
2.3.5. Control Interno.....19
2.3.6. Decisión 19

2.3.7. Dictamen 19
2.3.8. Economía 20
2.3.9. Eficiencia.....20
2.3.10. Eficacia.....20
2.3.11. Estrategia.....20
2.3.12. Evidencia.....20
2.3.13. Gestión 20
2.3.14. Hallazgo 20
2.3.15. Indicador 20
2.3.16. Informe.....21
2.3.17. Normas de control interno.....21
2.3.18. Papel de trabajo 21
2.3.19. Riesgo.....21
2.3.20. Toma de decisiones 21
2.4. 2.4. Marco Legal 22
2.5. Georreferencial.....26
CAPÍTULO III 27
LA METODOLOGÍA.....27
3.1. Tipos de investigación 27
3.1.1. Documental 27
3.1.2. De campo 27
3.2. Enfoque de la investigación. 27
3.2.1. Cualitativa 27
3.2.2. Cuantitativo. 28
3.3. Método de investigación. 28
3.3.1. Inductivo 28

3.3.2. Deductivo 28
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos 28
3.4.1. Entrevista 28
3.4.2. Cuestionario 29
3.4.3. Observación directa 29
3.5. Universo, Población Y Muestra. 29
3.5.1. Universo. 29
3.5.2. Población 29
3.5.3. Muestra 30
3.6. Procesamiento de la información. 30
CAPÍTULO IV 31
RESULTADOS 31
4.1. Análisis, interpretación y discusión de resultados 31
4.1.1. Entrevista 32
4.2. Discusión 38
CAPÍTULO V 39
PROPUESTA 39
5.1. Tema 39
5.2. Índice 40
5.3. Hoja de referencias 41
5.4. Desarrollo 43
CONCLUSIONES 100
RECOMENDACIONES 101
ANEXOS 106

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 *Variable Independiente* 6
Tabla 2 *Variable dependiente* 7
Tabla 3 *Universo Compañía de Transporte Río Sibimbe* 29
Tabla 4 *Índice* 40
Tabla 5 *Hoja de referencias* 41
Tabla 6 *Programa de auditoría preliminar* 43
Tabla 7 *Fase II: Planificación Específica* 61
Tabla 8 *Cuestionario de evaluación del Control Interno* 62
Tabla 9 *Fase II: Planificación específica* 66
Tabla 10 *Fase III: Ejecución* 70
Tabla 11 *Indicadores de gestión* 76
Tabla 12 *Fase IV: comunicación de resultados* 85

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 *Ubicación Geográfica* 26
Figura 2 *Estructura orgánica*.....57

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 *Cronograma de Actividades* 106
Anexo 2 *Presupuesto* 107
Anexo 3 *Oficio de aceptación compañía Río Sibimbe*.....108
Anexo 4 *Imágenes*.....109

INTRODUCCIÓN

En el contexto empresarial actual, que es cada vez más dinámico y competitivo, es crucial para el desarrollo sostenible contar con un uso eficiente de los recursos y una eficacia en la consecución de objetivos. Por lo tanto, llevar a cabo una Auditoría de Gestión se ha convertido en algo esencial; esta Auditoría analiza el sistema de control interno de la racionalidad de la gestión de la Compañía de Transporte Río Sibimbe, lo cual tiene un impacto directo en el proceso gerencial de toma de decisiones. Esta investigación está compuesta por cinco capítulos, los cuales se han organizado de la siguiente forma:

CAPÍTULO I: Implica la formulación del Planteamiento del Problema, Objetivos General y Específicos y Hipótesis.

CAPÍTULO II: En este capítulo se describe el marco teórico que consiste en los Antecedentes Académicos y Científicos, Teoría Científica, marco conceptual, marco legal y marco georeferencial.

CAPÍTULO III: Contiene la metodología que describe los diferentes tipos de investigación e instrumentos y herramientas utilizados para la recopilación de información.

CAPÍTULO IV: Este capítulo expone el Análisis e Interpretación de los hallazgos.

CAPÍTULO V: Contiene la Propuesta que incluye la ejecución de la Auditoría de Gestión elaborando los procedimientos, técnicas utilizadas y sugerencias proporcionadas.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación corresponde a una Auditoría de Gestión a la Compañía de Transporte Río Sibimbe del Cantón Ventanas año 2025, ha sido elaborada con el objetivo de presentar de manera clara, precisa y transparente las acciones ejecutadas, los logros alcanzados y los desafíos enfrentados por la administración durante el periodo de evaluación.

Como responsables del trabajo de investigación en la Compañía de Transporte Río Sibimbe asumimos con compromiso la ejecución de la Auditoría de Gestión a los procesos administrativos siempre bajo los principios de eficiencia, responsabilidad, verificando el cumplimiento de objetivos. Este proyecto es producto del trabajo articulado que hemos realizado en todas las áreas administrativas que conforman la compañía de transporte Río Sibimbe el mismo que refleja el esfuerzo que realizan las autoridades para fortalecer una gestión moderna y consolidar una correcta toma de decisiones gerenciales, centrada en la mejora continua y en el fortalecimiento institucional, el informe final de Auditoría será presentado a la máxima autoridad la cual podrá hacer uso de la misma que queda a su criterio si acoge o no las conclusiones y recomendaciones emitidas.

Palabras clave: Auditoría de Gestión, toma de decisiones, proceso administrativo.

ABSTRACT

This research project corresponds to a Management Audit of the Río Sibimbe Transportation Company in the Ventanas Canton in 2025. It was prepared with the objective of presenting in a clear, precise, and transparent manner the actions executed, the achievements attained, and the challenges faced by the administration during the evaluation period.

As those responsible for the research work at the Río Sibimbe Company, we are committed to carrying out the Management Audit of the administrative processes, always under the principles of efficiency, responsibility, and verifying the fulfillment of objectives. This project is the product of the coordinated work we have carried out in all administrative areas that make up the Río Sibimbe Transportation Company. It reflects the efforts made by the authorities to strengthen modern management and consolidate proper managerial decision-making, focused on continuous improvement and institutional strengthening. The final audit report will be presented to the highest authority, which may make use of it and will have the discretion to accept or reject the conclusions and recommendations issued.

Keywords: Management Audit, decision making, administrative process.

RESUMEN KICHWA

PISIYACHISQA

Kay yachay maskay llamkayqa tupanmi Auditoría de Gestión nisqawan, chaymi Río Sibimbe nisqa empresa de transporte nisqawan, Ventanas cantón nisqapi, 2025 watapi, chaymi wakichisqa kachkan, chaynapi sutillata, chiqap hinaspa chuya ruwaykunata qawachinapaq, chay ruwaykunata, imakuna ruwasqankuta, ima sasachakuykunatapas, chaykunatam kamachikuyqa chay chaninchay pachapi tarirqa.

Sibimbe mayu empresapi investigacion llamkaymanta encargadokuna hina, compromisowan ruwayku Auditoría de Gestión nisqa ruwayta procesos administrativos nisqamanta, sapa kutinmi principios de eficiencia, responsabilidad, verificaspa objetivos nisqakuna hunt'akuyninta. Kay proyectoqa llamkay articulado ruwasqanchikpa rurunmi, llapan áreas administrativas nisqakunapi, chaykunam Sibimbe mayu apaykachana empresata ruwan, chaymi qawarichin kamachikuqkunapa kallpanchakusqankuta, kunan pacha kamachikuykunata kallpanchanankupaq, chaynallataq allin kamachikuypa tanteasqankuta takyachinankupaq, chaymi qawarisqa kachkan sapa kuti allinchakuypi hinaspa institucional kallpanchasqa kananpaq. Chayqa aswan hatun kamachikuqmanmi rikuchikunqa, paymi chayta aprovechayta atinqa, paykunaq munayninpi kasqanrayku, sichus chay conclusiones y recomendaciones nisqakunaman hinachu icha manachu.

Sapaq simikuna: Auditoría de Gestión, decisionkuna ruway, proceso administrativo.

CAPÍTULO I

FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO

1.1.Descripción del problema

En el Ecuador actualmente el transporte público terrestre es de gran utilidad para los ciudadanos los cuales se transportan a lugares urbanos y rurales. El gremio trasportista enfrenta muchos retos los cuales impiden que algunas entidades crezcan o se desarrollen económicamente debido a varios factores, como es la toma de decisiones gerencial, es muy relevante indicar que los diferentes problemas existentes dentro de la gestión de las compañías de transportes en su gran mayoría son a causa del inadecuado manejo y el desconocimiento de los procesos administrativos.

Dentro de la Provincia de Los Ríos encontramos un sin número de Compañía de Transportes dedicadas a brindar servicio a la comunidad, en las cuales muchas de ellas presentan problemas administrativos debido al mal manejo de la gestión, frecuentemente las autoridades que están a cargo de las empresas de transporte son los primeros responsables del fracaso debido a la carencia de planificaciones de las actividades.

En la localidad del Cantón Ventanas se encuentra la Compañía de Transporte Río Sibimbe la cual fue creada el 04 de diciembre del 2017, compañía privada que sigue las directrices de la Agencia Nacional de Tránsito, entidad encargada del control. (ANT),

La empresa de transporte Río Sibimbe no ha podido implementar una Gestión Administrativa apropiada en gran parte debido a la falta de criterio de las autoridades en cuanto al uso de las herramientas gerenciales, que son cruciales para un correcto liderazgo en el procedimiento para tomar decisiones empresariales.

La falta de conocimiento del departamento administrativo acerca de las actualizaciones y reformas recientes del Sistema Nacional de Transporte, además de la gestión inadecuada de los recursos con que cuenta la empresa, son los motivos

por los cuales la compañía presenta deficiencias en el desarrollo de su trabajo y en la administración.

1.2.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo incide la Auditoría de Gestión, en la toma de decisiones de la Compañía de Transporte Río Sibimbe Ciudad de Ventanas, Provincia de Los Ríos, ¿año 2024?

1.3.1.2 Preguntas de Investigación

- ¿Es indispensable la aplicación de una Auditoría de Gestión dentro de la Compañía de Transporte Río Sibimbe Ciudad de Ventanas Provincia de Los Ríos?
- ¿Cómo beneficia la ejecución de una Auditoria de Gestión a la Compañía de Transporte Río Sibimbe Ciudad de Ventanas Provincia de Los Ríos?
- ¿Considera importante la Auditoría de Gestión para el alcance de los objetivos institucionales de la Compañía de Transporte Río Sibimbe?

1.4.Justificación

La implementación del proyecto de investigación es imprescindible, ya que posibilitará afrontar los nuevos desafíos que puedan surgir en el terreno de la gestión administrativa. Esta herramienta ofrece la posibilidad de mejorar el nivel de calidad del servicio ofrecido por la Compañía de Transporte Río Sibimbe, ubicada en Ventanas; también contribuye a que la entidad se desarrolle y crezca. Esta clase de Auditoría se llevó a cabo con el fin de optimizar la gestión y el desempeño de la Compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos

La Auditoría de Gestión en la Compañía de Transporte Río Sibimbe del Cantón Ventanas Provincia de Los Río es crucial porque permite identificar las áreas con más problemas, que deben ser abordados a través de un análisis exhaustivo de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

El presente proyecto de investigación tendrá un impacto importante, ya que permitirá gestionar y utilizar de manera más eficiente los recursos de la Compañía de Transporte Río Sibimbe cantón Ventanas Provincia de Los Ríos. Esto se traducirá en la satisfacción de los socios y los usuarios.

Los socios de la Compañía de Transporte Río Sibimbe se beneficiarán directamente de la actual Auditoría de Gestión, ya que los resultados del análisis a la gestión ayudarán al área administrativa a tomar decisiones más acertadas para poder satisfacer las metas y los objetivos fijados por la organización. Por su parte, los usuarios que utilizan cada día las unidades de transporte se beneficiarán indirectamente.

La contribución académica de esta investigación será que, por medio de ella, podremos nutrir los desarrollos para la vida profesional. Además, servirá como orientación para trabajos futuros de Auditoría de Gestión que realicen estudiantes de distintas universidades.

1.5.Objetivos:

1.5.1. Objetivo General

- Ejecutar la Auditoría de Gestión para una correcta toma de decisiones en la Compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón de Ventanas, Provincia de los Ríos periodo 2024.

1.5.2. Objetivo Específico:

- Recabar información bibliográfica que sirva de sustento para el desarrollo de la Auditoría de Gestión en la Compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos año 2024.
- Evaluar el control interno a través de la aplicación de indicadores a la Compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos año 2024.
- Elaborar el correspondiente informe final que contendrá conclusiones y recomendaciones dirigidas a la Compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos año 2024.

1.6.Hipótesis O Idea a defender

¿Cómo influye la Auditoria de Gestión en la toma de decisiones de la Compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia Los Ríos?

1.7.Variables

1.7.1. Independiente

Auditoría de Gestión

1.7.2. Dependiente

Toma de Decisiones.

1.8.Operacionalización de variables

Tabla 1

Variable Independiente

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	PREGUNTAS	INSTRUMENTO
Auditoría de Gestión	Es un procedimiento objetivo y sistemático que mide el rendimiento de una organización en lo que respecta a la eficiencia, la eficacia y la economía en el empleo de sus recursos..	Análisis	$\frac{N° \ de \ Auditorías \ planificadas}{N° \ de \ Auditorias \ ejecutadas} * 100$	• ¿Se han ejecutado Auditorías de Gestión dentro de la compañía? • ¿Considera usted que la Auditoría de Gestión influye en la adecuada toma de decisiones en la gestión administrativa?	Entrevista
		Técnicas	$\frac{N° \ de \ técnicas \ de \ Auditoría \ aplicada}{N° \ total \ técnicas \ de \ Auditorias} * 100$	• ¿Considera usted importante la aplicación de técnicas y procedimientos para medir los indicadores de toma de decisiones?	
		Procedimientos	$\frac{N° \ de \ procedimientos \ de \ Auditoría \ aplicada}{N° \ total \ técnicas \ de \ Auditorias} * 100$	• ¿Los procedimientos de gestión se realizan conforme a las normas de control interno establecidas por el órgano pertinente	

Nota: La presente tabla muestra las variables que se van a desarrollar en el proyecto de investigación

Tabla 2
Variable dependiente

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	PREGUNTAS	INSTRUMENTO
Toma de Decisiones.	Es el proceso de evaluación de varias alternativas por una persona o grupo que, basándose en su propia información, criterios y juicios, escoge la opción que considera más apropiada para solucionar una situación y lograr un objetivo..	Evaluación	$\frac{N° \ de \ decisiones \ planificadas}{N° \ de \ decisiones \ ejecutadas} * 100$	• ¿Como se realiza la toma de decisiones gerenciales en la compañía? • ¿Las acciones realizadas por la empresa, están vinculadas con los objetivos planteados en la organización? • ¿Planifican en la empresa estrategias para la mejora de toma de decisiones?	Entrevista

Nota: La presente tabla muestra las variables que se van a desarrollar en el proyecto de investigación

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.Antecedentes

2.1.1. Académicos

El autor (Cano, 2023) en el trabajo de investigación denominado "AUDITORÍA DE GESTIÓN A AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA. LTDA. A LOS AÑOS 2020 2021, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO" Presenta como objetivo principal: Realizar una Auditoría de Gestión mediante la aplicación de las diferentes fases de auditoria para mejorar los niveles de eficiencia y eficacia de la gestión empresarial. Como marco metodológico, permite definir de manera adecuada el enfoque, el nivel y la estructura de las técnicas de investigación que se emplean para recoger información acerca de la Auditoría de Gestión. Las técnicas e instrumentos utilizados fueron las entrevistas, que brindaron los siguientes resultados potenciales: 1) La mayoría de las veces no se dispone de los equipos necesarios para llevar a cabo las actividades; 2) Los problemas de gestión que la empresa enfrenta son principalmente considerados como de bajo impacto; 3) Existe un Plan Anual para gastos e imprevistos con el fin de atender las necesidades tanto del personal como de la institución.

El autor (Ramos, 2018) en el trabajo de titulación "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", donde plantean como objetivo general: Determinar las acciones y recursos disponibles dados a la actividad económica y la actividad intencionada y económica de la empresa. Para lograr los resultados óptimos en el área de gestión, el uso de datos reales y objetivos es indispensable. Esto se logra a través de la aplicación de métodos de recolección de datos, como encuestas a empleados y clientes, entrevistas a gerentes y observaciones directas. A continuación, se realizan análisis e interpretaciones. La información recopilada señala las siguientes deficiencias: El

gerente y el jefe de adquisición y documentación pierden toda capacitación sobre los procedimientos relacionados con las políticas transfronterizas del NCCT, la Agencia de Transporte de Vehículos y el cumplimiento de la Norma Interna no se adhiere adecuadamente.

El autor (Segovia, 2023) en el trabajo de investigación titulado "AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS LA MANÁ PERIODO 2021", el estudio buscó determinar qué acciones de auditoría de gestión se desarrollaban en la cooperativa de Transporte La Maná, para poder diagnosticar su estado de gestión administrativa. Se consideraron dos variables, aplicando diferentes instrumentos para su evaluación: para la auditoría de gestión, se aplicaron cuestionarios de calificación, y para la administración, se elaboró un análisis financiero mediante los indicadores: Rotación de cartera, rotación de activos fijos, rotación de ventas, tiempo promedio de cobro, efecto de los costos administrativos y de ventas, y efecto del costo financiero. Se aplicó una investigación cuantitativa-descriptiva para, en términos de la organización, entender de manera sistémica la gestión administrativa. Los hallazgos se orientaron hacia el indicador de rotación de activos fijos y hacia el costo administrativo y de ventas.

2.1.2. Artículos de investigación

Los autores (Zambrano, Alvarez, & Yoza, 2021) en la investigación científica titulada" La auditoría de gestión realidades y perspectivas" Se necesitan más avances para abordar los problemas intrincados relacionados con las funciones de gestión de la empresa. Dado que el control gerencial y la auditoría de gestión ofrecen una comprensión profunda de una organización, la técnica y los procedimientos que se utilizan para el estudio y el análisis de los procesos de una organización son bastante avanzados. En consecuencia, lo primero que se debe establecer es el enfoque que buscará determinar la relevancia de la auditoría de gestión para una empresa, dado su contexto y perspectiva. El estudio de investigación se aventuró a explorar lo que abarca una auditoría de gestión, cuáles son sus partes constitutivas y qué indicadores de gestión se utilizan para evaluar el

cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en rentabilidad, mercado y calidad de los bienes y servicios proporcionados por una empresa. Sin embargo, es importante mencionar el enfoque que se tomó para este estudio de la auditoría de gestión, que consiste en gran medida en la recopilación y descripción de las etapas, técnicas y conceptos que conforman el marco de una auditoría de gestión. En conjunto, la auditoría de gestión es un aspecto crítico para la supervivencia de una organización que permite que esta determine hasta qué punto se han alcanzado los objetivos y metas corporativas. Es importante ya que permite el uso de los métodos, técnicas y materiales en el proceso de evaluación del área auditada del objeto de estudio. El resultado asistirá al personal administrativo y técnico en las áreas de comunicación institucional de gestión y las acciones correctivas necesarias requeridas en ella para garantizar calidad y excelencia al cliente..

Los autores (Rivera & Rivera, 2018) en la investigación científica titulada "Auditoria de gestión como instrumento en la decisión gerencial" Como se indica en este artículo, la auditoría de gestión tiene como objetivo analizar la gestión y las decisiones de alto nivel tomadas respecto al cumplimiento de las normas y procedimientos. Además, tiene un alcance lo suficientemente amplio como para sacar conclusiones o proporcionar opiniones sobre estos asuntos. El proceso de toma de decisiones llevado a cabo por los altos ejecutivos en entidades públicas o privadas reconoce la necesidad de tener información, aunque muchas veces carecen de evidencia objetiva e independiente que podría mejorar su eficiencia en la toma de decisiones. Además, los auditores en este momento centran sus prácticas en estados financieros y/o operativos, sin embargo, lo hacen dentro de un alcance limitado que no les permite incorporarlo en su opinión o informe.

2.2.2.2 Científico

2.2.1. Auditoría de gestión.

La auditoría de gestión facilita la evaluación y la diagnosis a la alta dirección de cualquier organización. A través de los resultados obtenidos gracias a dicha aplicación, es posible definir la realidad de la entidad y a partir de allí, determinar los lineamientos a seguir para toma de decisiones acertadas.

Por esta razón, hay múltiples enfoques sobre el asunto; uno de ellos es el de (Fonseca O. , 2013), que sostiene que la Auditoría de Gestión

> "Es un diagnóstico financiero o administrativo, realizado de forma objetiva y sistemática, y en carácter profesional, de las operaciones ya ejecutadas, con el fin de comprobarlas, evaluarlas, y con ello, generar un reporte que tiene a las observaciones, conclusiones y sugerencias de las mismas, en su contenido base.

2.2.2. Objetivos de la Auditaría de Gestión

Según (Ariza, 2013) los objetivos son:

- Los fines que persigue la Auditaría de Gestión, los cuales generalmente se dirigen a mejorar los procedimientos y la eficacia en sus actividades cotidianas; además, es el mecanismo para establecer el nivel de cumplimiento por parte de la alta dirección en las funciones asignadas. Por lo tanto, con base en lo expuesto, se pueden identificar los siguientes objetivos fundamentales de la Auditaría de Gestión:
- Determinar el nivel de compromiso entre los servidores y la compañía u organización con respecto a sus responsabilidades y funciones.
- Establecer si los deberes se han llevado a cabo de manera eficaz, eficiente y económica.
- Establecer si se han cumplido las metas y objetivos propuestos.
- Verificar la autenticidad de los controles establecidos y de la información.
- Comprobar si existen procedimientos o métodos de operación apropiados y la eficacia de estos.

- Verificar que los recursos se estén utilizando de manera correcta.

2.2.3. Las cuatro "e" de la Auditaría de Gestión

2.2.3.1.Economía

Según (Samuelson & Nordhous, 2006), "la economía se ocupa de las sociedades emplean recursos limitados para crear bienes de valor y repartirlos entre diversos individuos. (pág. 3)

2.2.3.2.Eficiencia

Para analizar este proyecto, en relación con la organización, la eficiencia es "eficiente cuando se logran los objetivos establecidos con el mínimo gasto" (Asís, 2015), mientras exista ambigüedad en la medición.

2.2.3.3.Eficacia

De acuerdo con (Perelló, Ruiz, & Ruiz, 2016). "El grado de cumplimiento de los objetivos fijados se entiende como la relación entre lo que se ha hecho y lo que se busca hacer". (pág. 275).

2.2.3.4.Ética

(Flórez, 2005) define la ética como "la rama del conocimiento o la teoría de la conducta social de las personas morales (pág. 41). El aspecto particular de la acción social planteado en la ética es el comportamiento de un ser humano en la sociedad en su conjunto.

2.2.4. Indicadores en Auditoría de Gestión

Para (Uribe & Reinoso, 2014)

> "Permite medir el desempeño de una empresa en términos de sus metas, objetivos y compromisos con los grupos de referencia; por lo tanto, se trata de la correlación entre los resultados y las metas u objetivos." (pág. 13)

Se puede concluir entonces que los parámetros rastreados miden cuánto están cumpliendo las autoridades, ejecutivos, gerentes y similares. De las tareas y los objetivos que se establecen para definir las metas planteadas por la empresa.

2.2.5. Riesgos de Auditaría de Gestión

Cartaya (2014) acentúa que "en la Auditoría existe el riesgo de que el auditor emita una opinión inapropiada, en una situación donde el conjunto de datos financieros, administrativos, operativos o gerenciales esté preparado incorrectamente."

Por eso, (Cartaya, 2014), señala que el riesgo en la auditoría consiste en tres componentes:

- Riesgo Inherente
- Riesgo de Control
- Riesgo de Detección

2.2.6. Fases de Auditaría de Gestión

El desarrollo de la Auditaría, sin importar su tipo, es muy importante. Es necesario seguir las fases establecidas para este propósito, que se reconocen como procesos interconectados entre sí. Por lo tanto, se debe respetar el orden lógico en su ejecución.

2.2.6.1.Fase I: conocimiento preliminar

En esta etapa, conocer la entidad, empresa u organización que va a ser intervenida es fundamental. Esto centra el propósito para el cual existe, las actividades rutinarias a las que atiende y el número de empleados. Con esta información se puede planificar los siguientes pasos de la auditoría. (Mejía, 2009, pág. 57)

2.2.6.2.Fase II: planificación

Establecer y detallar los criterios que se aplicarán durante la auditaría es el paso más importante en la planificación de esta. Por ejemplo, cuando se trata de una auditaría interna, enfocarse en las políticas internas de la entidad es crucial. Para una auditaría externa o auditaría de segunda parte, estas pueden ser cláusulas contractuales. La planificación de auditorías internas y externas debe derivarse de auditorías previas, particularmente en los datos recopilados de estas auditorías(Mejía, 2009, pág. 57)

2.2.6.3.Fase III: ejecución

(Arter, 2004), menciona que

> "La etapa de ejecución comienza con una reunión inicial en el lugar e incluye la recopilación y análisis de datos, que en la mayoría de los casos se procesan en el marco de la investigación cualitativa, se recopilan datos a través de entrevistas, mediante la observación directa de actividades y revisando la literatura y los registros" (pág. 35)

2.2.6.4.Fase IV: comunicación de resultados

(Mejía, 2009) indica que

> "Una vez concluida la etapa de ejecución, se debe proceder a analizar y debatir los resultados. Cuando hay varios auditores, es necesario revisar toda la información y analizar lo encontrado, especialmente lo que no cumple con lo previsto". (pág. 59)

Este informe debe ser compartido con las principales autoridades de la entidad auditada y, a partir de esto, garantizar que se tomen decisiones apropiadas (Mejía, 2009).

Informe final de Auditoría

De acuerdo con (Alvin A. Arens, 2018), el informe final de auditaría debe incluir los siguientes elementos.

- **Nombre del informe.** Señala que un profesional ha emitido el informe.
- **Receptor.** Está dirigido a los dueños, directores o accionistas de la compañía auditada.
- **Secciones del informe.** El cuerpo central del informe está compuesto por múltiples párrafos estandarizados.
    a) Párrafo inicial
    b) Párrafo de fundamentos (ámbito)
    c) Párrafo de opinión: En este espacio se expone el juicio profesional del auditor.

- **Firma del auditor.** Se incorpora el nombre del auditor a cargo y el de la firma auditora.
- **Lugar y fecha.** El lugar en el que se firma el informe.

2.2.7. Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo para (Quevedo, 2005)

> "Contienen toda la documentación que respalda el trabajo del auditor, que puede ser en papel o información en soportes magnéticos. Por lo general, se clasifican según su motivación y la utilización prevista; es pertinente indicar que los papeles de trabajo son esenciales, ya que incorporan el juicio y la objetividad de los pasos dados en el transcurso del trabajo de auditaría" (pág. 16)

2.2.7.1. Tipos de papeles de trabajo

(Tamayo, 2003) señala: "Se ofrece a continuación una clasificación que facilita la utilización y entendimiento de los papeles de trabajo, aunque estos pueden variar según el criterio y las circunstancias del auditor" (pág. 50).

Los papeles de trabajo se categorizan en:

- Archivo permanente
- Archivo corriente

2.2.7.2. Metas de los papeles de trabajo

De acuerdo con (López Alcántara, 2018), los papeles de trabajo tienen las metas siguientes:

- Mantener un registro ordenado, sistemático y minucioso de los procedimientos y actividades que lleva a cabo el auditor.
- Registrar la labor realizada para consultarla y referirse a ella en el futuro.
- Facilitar la base para presentar informes.
- Hacer más fácil la programación, realización, supervisión y evaluación de la labor de auditaría.
- Reducir el trabajo en auditarías futuras.

- Garantizar que se alcanzaron los fines de la auditaría y que el trabajo se llevó a cabo conforme a las reglas de auditaría del órgano de control y otras regulaciones relevantes.
- Examinar cambios en los métodos y en el plan de auditaría para futuras revisiones

2.2.8. Control interno

Para (Fonseca O. , 2013), "la supervisión de la gestión engloba el sistema organizativo e implantado en una empresa de forma concertada con el objetivo de resguardar el capital, la veracidad y exactitud de la información monetaria que circula dentro de la empresa". (pág. 15)

La Contraloría General del Estado, la entidad de control nacional, identifica cinco componentes que están relacionados con:

- Entorno de control
- Análisis del riesgo
- Actividades de supervisión
- Comunicación e información
- Monitoreo

2.2.9. Procesos administrativos

El proceso de gestión se definió en un resumen de conceptos interrelacionados que durante su vida Fayol formuló para un número creciente de gerentes que pasaron por alto la escuela científica de gestión. Fayol fue en gran medida ayudado por su experiencia de la necesidad de interacción en los negocios (Añez, 2020).

La aplicabilidad del procedimiento administrativo conlleva la evolución organizada de cuatro etapas, las cuales están vinculadas con lo siguiente:

- Planeación
- Organización
- Dirección
- Control

2.2.10. Toma de decisiones

Tomar decisiones es un acto que pertenece a nuestra vida. A cada momento, se nos ofrece un conjunto de opciones entre las que tenemos que decidir. Por lo tanto, se considera que este evento tiene una línea de trabajo con un fuerte efecto en los individuos, las entidades y la sociedad en general.

(Arevalo, 2015) tenía como meta investigar la toma de decisiones basándose en un análisis teórico. El documento está compuesto por tres secciones:

- En el primero se realiza una aproximación al significado del concepto de decisión.
- En la segunda parte, se examinan los documentos teóricos encontrados sobre el tema.
- La tercera sección se dedica a examinar los estudios empíricos que la comunidad científica ha realizado sobre el asunto.

El artículo concluye con reflexiones que enfatizan la utilidad de este, al brindar un marco conceptual y empírico para tomar decisiones en el entorno empresarial. (Arevalo, 2015)

2.2.11. Tipos de toma de decisiones

Hay tres categorías principales de toma de decisiones en la vida empresarial, que posibilitan decidir entre acciones correctas e incorrectas. Algunos ejemplos son:

2.2.11.1. Decisiones estratégicas

Son resoluciones tomadas por ejecutivos de alto nivel o por quienes ocupan el vértice de la pirámide jerárquica. Estas resoluciones se centran, en su mayoría, en las relaciones entre la compañía y su ambiente.

Son decisiones de gran importancia porque establecen los fines y metas generales que impactan a toda la organización, así como delinean las estrategias a largo plazo para alcanzarlas.

Dado que son decisiones únicas y no recurrentes a largo plazo, la información es limitada y sus consecuencias son difíciles de revertir; los errores en este tipo de

decisiones pueden amenazar el crecimiento de la empresa e incluso su supervivencia en ciertas circunstancias, por lo que necesitan un elevado nivel de reflexión y criterio.

Las decisiones que conciernen a la ubicación de las plantas productivas, los tipos de productos que se deben producir y cuáles deben ser los recursos de capital son estratégicas (Simon, 1977).

2.2.11.2. Decisiones técnicas o de pilotaje

Son decisiones tomadas por gerentes intermedios. Intentan distribuir de manera eficaz los recursos disponibles para lograr las metas establecidas a nivel estratégico. Estas elecciones pueden ser reiterativas, y la cantidad de repetición es lo suficientemente alta como para tener fe en los precedentes. Sus efectos suelen manifestarse en un periodo corto y, por lo general, tienen la posibilidad de ser revertidos (Simon, 1977).

A menos que se vayan acumulando, los errores no conllevan castigos severos. Por ejemplo, decisiones que tienen que ver con la distribución del presupuesto, la organización de la planta o la programación de la producción (pág. 15).

2.2.11.3. Decisiones operativas

Implementadas por directivos que están en el nivel más bajo. Son las que tienen relación con las tareas rutinarias de la empresa. El nivel de repetitividad es alto: frecuentemente se convierten en procedimientos y rutinas automáticas, lo que hace que la información requerida esté disponible con facilidad. Se pueden rectificar con rapidez los errores, dado que el plazo al que afectan es corto y las penalizaciones son mínimas. Por ejemplo, decidir qué inventario conservar, asignar tareas a los empleados, etc. (Simon, 1977)

Por lo tanto, observamos que hay una correlación entre el grado de responsabilidad o nivel jerárquico en el que se toman las diferentes clases de decisiones mencionadas y el grado de complejidad de esas decisiones (Simon, 1977).

2.3.Conceptual

2.3.1. Auditoría

Es un procedimiento que implica la verificación dentro de una empresa u organización para establecer el estado financiero que la entidad posee. (Caracteristicas, 2022).

2.3.2. Auditoría de Gestión

Es un método de consultoría relativamente reciente, contribuye a examinar, diagnosticar y formular sugerencias para las compañías. (Durán, Llopart, & Durán, 2017)

2.3.3. Calidad

Es la satisfacción reconocida como el logro de un conjunto de requisitos. (Diferenciador, 2021)

2.3.4. Compañía

Unidad que organiza recursos financieros, técnicos, materiales y humanos para fabricar productos o servicios que cubran necesidades., se creen beneficios, y atiendan una necesidad social (Acosta, 2020).

2.3.5. Control Interno

El proceso debe ser llevado a cabo por todo el equipo empresarial, incluyendo la gerencia, el personal y el directorio (Acosta, 2020).

2.3.6. Decisión

Es un veredicto, una decisión entre múltiples opciones (Drucker, 1966).

2.3.7. Dictamen

El dictamen es el juicio o la opinión que se expresa acerca de un hecho o una cosa (Diferenciador, 2021).

2.3.8. Economía

La economía a nivel social estudia el sistema de la elaboración, distribución, el uso, el consumo de los productos y el cambio y servicios de una población (Bastidas, 2020).

2.3.9. Eficiencia

Se utiliza para lograr un resultado mediante el empleo de los servicios de un individuo para el cumplimiento de una tarea (Pérez & Gardey, 2021).

2.3.10. Eficacia

Consiste en cumplir los objetivos que ha establecido la compañía (Pérez & Gardey, 2021)

2.3.11. Estrategia

Es la producción de un bien único y valioso, que incluye una serie de actividades distintas (Porter, 1996)

2.3.12. Evidencia

Una muestra verificada y precisa, adquirida a través de una investigación, constituye una prueba (ConceptoDefinición, 2021).

2.3.13. Gestión

El término gestión podría verse como el acto de gestionar y administrar (Significados, 2022).

2.3.14. Hallazgo

Acción y efecto de hallar.

2.3.15. Indicador

Los indicadores son variables ya sean cualitativa o cuantitativamente, eventos que han sucedido en la compañía con el fin de poder respaldar acciones (Silva, 2019).

2.3.16. Informe

Un informe se agradece declaración con contexto ya sea escrito u oral que describe sus características y los factores circundantes del evento (ConceptoDefinición, 2021).

2.3.17. Normas de control interno

Es el sistema por el cual una compañía determina procedimientos, técnicas y principios que, cuando se coordinan entre ellos, tienen como objetivo salvaguardar los recursos de la entidad (Actualícese, 2021).

2.3.18. Papel de trabajo

Son un compendio de datos que se han reunido con el propósito de elaborar un informe de auditoría para una compañía. (EUROINNOVA, 2019).

2.3.19. Riesgo

Es definido como la posibilidad de que se produzca algún tipo de daño real (Diferenciador, 2021).

2.3.20. Toma de decisiones

Es importante porque permite saber si hay éxito o no (Simon, 1977).

2.4.2.4. Marco Legal

LEY ORGÁNICA DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL

TÍTULO II

DE LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE

CAPÍTULO I

DE LAS CLASES DE SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE

Art. 51.- Para fines de aplicación de la presente Ley, se establecen las siguientes clases de servicios de transporte terrestre:

a) Público;
b) Comercial; y,
c) Por cuenta propia.

Art. 52.- El Estado, a través de una contraprestación económica y utilizando la flota vehicular ecuatoriana, asegurará el servicio colectivo o masivo de transporte público de bienes y personas dentro del territorio nacional (LEY ORGÁNICA DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL, 2008).

Art. 55.- Se considera que el transporte público, junto con la infraestructura y los equipos auxiliares empleados en su prestación, constituyen un servicio estratégico. El Estado es el único propietario de las rutas y frecuencias a nivel nacional, que se podrán explotar comercialmente por medio de contratos de operación (LEY ORGÁNICA DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL, 2008).

Para poder operar un servicio de transporte al público, debe primero asumir las obligaciones que se encuentran en la Ley y su Reglamento vigentes. Abarca, además, el que se prestan por medios de tranvías, metros, teleféricos, funiculares y otros análogos, y se ofrecerá por medio de rutas, cables o fajas (LEY ORGÁNICA DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL, 2008).

Art. 57.- El servicio de transporte comercial es el que se ofrece a terceros a cambio de una contraprestación económica, excepto si es un servicio colectivo o masivo. Para prestar un servicio comercial de transporte, se necesitará una autorización para operar, conforme a lo estipulado en la Ley vigente y su reglamento de transportadoras preestablecidas. (LEY ORGÁNICA DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL, 2008).

Art. 77.- Se considera una operadora de transporte terrestre a toda empresa, sea cooperativa o compañía, que haya obtenido el título habilitante para brindar el servicio de transporte terrestre en cualquiera de sus clases y tipos, cumpliendo con los requisitos establecidos por esta Ley y su Reglamento (LEY ORGÁNICA DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL, 2008).

Art. 78.- Todo operador de transporte terrestre con permiso para prestar el servicio deberá hacerlo únicamente en las categorías de vehículos que el reglamento establezca, según su tipo y clase (LEY ORGÁNICA DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL, 2008).

LEY DE COMPAÑÍAS

SECCIÓN I

DISPOCIONES GENERALES

Art. 6.- En Ecuador, toda empresa nacional o internacional que contrate o negocie obligaciones debe tener un apoderado o representante en el país que sea capaz de responder a las demandas y cumplir con sus responsabilidades (LEY DE COMPAÑÍAS, 2023).

Art. 16.- La razón social o la denominación de una compañía, que debe diferenciarse claramente de la de cualquier otra, es una propiedad suya y ninguna otra empresa puede utilizarla (LEY DE COMPAÑÍAS, 2023).

DE LA FUNDACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Art. 146.- La empresa se establecerá a través de una escritura pública, la cual será registrada en el Registro Mercantil del cantón donde la compañía tenga su sede principal. Desde el instante de la inscripción, la empresa tendrá existencia y

adquirirá personalidad jurídica. La empresa solo podrá funcionar una vez que tenga el Registro Único de Contribuyentes en el SRI. Cualquier acuerdo social que se mantenga en secreto será inválido (LEY DE COMPAÑÍAS, 2023)..

SECCIÓN IX

DE LA AUDITORÍA EXTERNA

Art. 319.- El objetivo de la auditaría externa será emitir un dictamen sobre los estados financieros de las empresas a las que hace referencia esta ley, sin menoscabo del control que mantiene la Superintendencia de Compañías y Valores, ni de la fiscalización ejercida por los comisarios u otros órganos responsables (LEY DE COMPAÑÍAS, 2023)..

Art. 320.- La elección de los auditores externos se hará a partir del Registro de firmas auditoras que haya sido calificado por la Superintendencia. La Junta General de Accionistas, o la de Socios de la Compañía (dependiendo del caso), el Apoderado General de Sucursales de Compañías, o bien otras compañías extranjeras que estén organizadas como personas jurídicas, serán las responsables de realizar esta selección (LEY DE COMPAÑÍAS, 2023)..

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA

NIA 265.- El propósito del auditor es notificar de manera apropiada a los encargados del gobierno de la entidad y a la dirección sobre las deficiencias detectadas en el control interno durante la auditoría. Estas deben ser, según el criterio profesional del auditor, lo suficientemente relevantes para captar la atención de ambas partes (Audítoria. N. i., 2009).

NIA 315.- Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) aborda la obligación del auditor de identificar los riesgos asociados a incorrecciones materiales en los estados financieros y valorarlos. Para ello, el auditor debe conocer la entidad y su entorno, así como su control interno (Audítoria. N. i., 2009).

NIA 400.- El objetivo de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es definir estándares y ofrecer directrices para entender los sistemas de control interno y

contabilidad, así como el riesgo de auditoría y sus elementos: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección (Audítoria. N. i., 2009).

NIA 500.- El objetivo del auditor es diseñar y aplicar procedimientos de auditoría de forma que le permita obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión (Audítoria. N. i., 2009)

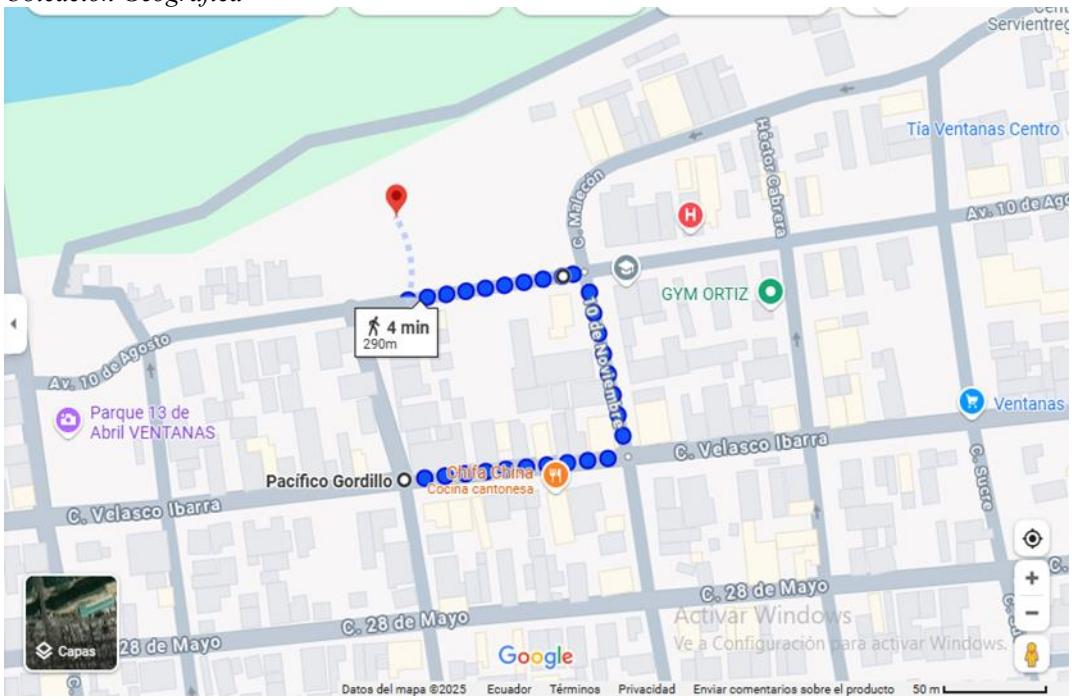
2.5. Georreferencial

En el Ecuador la Provincia de los Ríos se encuentra ubicado en la región litoral o costa la cual se encuentra delimitada de la siguiente manera:

- **Norte:** Limita con la Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas.
- **Sur:** Limita con la Provincia de Guayas.
- **Este:** Limita con la Provincias de Cotopaxi y Bolívar.
- **Oeste:** Limita con la Provincia de Manabí.

Dentro de la Provincia de los Ríos se encuentra situado el cantón Ventanas en la que se lo caliza la compañía de transporte Río Sibimbe en las calles Avenida Velasco Ibarra y 10 de Agosto Barrio el astillero sector centro.

Figura 1
Ubicación Geográfica



Elaborado por: Guisella Carriel y Evert Romero
Fuente: Google Maps

CAPÍTULO III

LA METODOLOGÍA

3.1.Tipos de investigación

3.1.1. Documental

Permite obtener información directamente de la realidad, por lo que se conoce como primarios. Su valor reside en que permiten confirmar las condiciones reales bajo las cuales se adquirieron los datos (Tamayo & Tamayo., 1994)

Esta metodología posibilitó la recolección de datos para ser analizados e interpretados posteriormente, a través de examinar libros, documentos y revistas que respaldaron el estudio.

3.1.2. De campo

Posibilita obtener información claramente de la realidad, por lo que se conoce como primarios. Su valor reside en que permiten confirmar las condiciones reales bajo las cuales se adquirieron los datos (Acosta, 2020)

Esta metodología posibilitó la recopilación de datos de manera directa de los actores clave de la compañía de transporte que se estaba analizando.

3.2.Enfoque de la investigación.

Estos enfoques hicieron posible la obtención de información veraz y puntual directamente a partir de la entrevista que se llevó a cabo en la Compañía de Transporte Río Sibimbe.

3.2.1. Cualitativa

El método de investigación cualitativa se emplea para entender y gestionar datos que no son numéricos. Su fundamento es la recopilación de datos no estructurados (Tamayo A. , 2005)

Esta perspectiva posibilitó la descripción e interpretación del objeto de estudio de este trabajo.

3.2.2. Cuantitativo.

Este enfoque depende principalmente de la utilización de procesos matemáticos, que suelen ser estadísticos, y de su interpretación para comprender mejor el problema. (Tamayo & Tamayo., 1994)

Este enfoque facilitó la obtención de información directa, evidente y a tiempo, que se basaba en la entrevista realizada en la Compañía de Transporte Río Sibimbe

3.3.Método de investigación.

3.3.1. Inductivo

Examinar fenómenos específicos y, basándose en ellos, desarrollar principios generales. Él consideraba que este método era esencial para el progreso de la ciencia empírica. (Bacon, 1620).

Este método posibilitó examinar los hechos específicos y analizar empíricamente la situación de la compañía de transporte Río Sibimbe.

3.3.2. Deductivo

Es el que va desde lo más general hasta lo más concreto, o sea, comienza por las reglas que estructuran la lengua meta y termina con la aplicación de estas mismas reglas en la elaboración de textos en esa nueva lengua (Decoo, 1996)

Este método se fundamenta en la elaboración de hipótesis mediante un análisis de los procedimientos administrativos empleados y de su efecto en la eficacia de sus actividades durante la prestación del servicio. Este método tiene como objetivo validar la hipótesis de que un sistema de gestión contribuye de manera importante a la toma de decisiones.

3.4.Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos

3.4.1. Entrevista

Se llevará a cabo una entrevista con los ejecutivos de la Compañía de Transporte Río Sibimbe para obtener una perspectiva más precisa y cualitativa acerca de las oportunidades y retos en la administración de calidad.

Esta entrevista facilitará la indagación de los puntos de vista y las vivencias de los líderes del organismo, en relación con el sistema de gestión de calidad y a los inconvenientes presentes. Las entrevistas serán estructuradas para posibilitar un diálogo abierto y minucioso, lo que permitirá recopilar información crucial para el progreso del proyecto.

3.4.2. Cuestionario

Es un instrumento de investigación muy valioso, que se compone de preguntas lógicas y organizadas; en este trabajo, utilizarlo hizo más fácil reunir los datos requeridos para comprender el estado actual de la compañía.

3.4.3. Observación directa

Este procedimiento posibilitó la obtención de datos por medio de la observación directa en la Compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos

3.5.Universo, Población Y Muestra.

3.5.1. Universo.

La Compañía de Transporte Río Sibimbe, ubicada en el Cantón Ventanas, provincia de Los Ríos, afirma que el trabajo actual se basa principalmente en los socios de la empresa, así como en el personal administrativo que incorpora al asistente del gerente contable.

Tabla 3
Universo Compañía de Transporte Río Sibimbe

Descripción	Cantidad
Socios de la Compañía Río Sibimbe	18
Personal Administrativo	3
Total	**21**

Elaborado por: Guisella Carriel y Evert Romero.

3.5.2. Población

Para la ejecución, se ha considerado como población a todos los empleados de las áreas administrativas de la Compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos, que consiste en tres individuos: Gerente, Presidente y Auxiliar de Contabilidad.

3.5.3. Muestra

El análisis hecho de la población o universo es lo suficientemente pequeña por lo que se decide no aplicar muestreo. Los instrumentos fueron anunciados y aplicados a todas las personas en el área administrativa en la realización de las tareas cotidianas de la compañía.

3.6.Procesamiento de la información.

Se utilizó el programa Excel para manejar la información. Gracias a ello fue posible convertir los datos cualitativos en cuantitativos y así tomar decisiones adecuadas que favorecieran a la entidad.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1.Análisis, interpretación y discusión de resultados

La Auditaría de Gestión llevada a cabo en la Compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos tuvo como objetivo evaluar la efectividad y la eficiencia con la que se gestionaron los recursos de la empresa y si las decisiones se tomaron de acuerdo con lo establecido.

Esta auditaría se llevó a cabo en 4 pasos:

- Conocimiento inicial
- Planificación
- Ejecución
- Informe de resultados

Las partes que examinaron los auditores fueron:

- Presidente
- Gerente
- Auxiliar Contable.

4.1.1. Entrevista

Objetivo de la entrevista: Recopilar información específica sobre la situación actual de la entidad.

Nombre de la entidad: Compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos.

Dirección: Av. 10 de agosto**,** Ventanas Los Ríos

Entrevistado: Ab. Jimmy Córdova - Presidente

Entrevistador: Guisella Carriel y Evert Romero

1) **¿Se han ejecutado Auditorías de Gestión dentro de la Compañía Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos ?**

No, ninguna hasta el momento, pero si consideramos que es importante la elección de una dentro de nuestra empresa porque así se podría establecer un control de los procesos internos.

2) **¿Considera usted que la Auditoría de Gestión a la toma de decisiones influye en su adecuada administración?**

Si, porque ayuda a mejorar los aspectos administrativos de la compañía y sobre todo a tener una visión más objetiva sobre el funcionamiento de la institución.

3) **¿Considera usted importante la aplicación de técnicas y procedimientos para medir los indicadores de toma de decisiones?**

Si, porque permite hacer un análisis de la estructura de la empresa además de que si se aplica correctamente las técnicas y procedimientos la compañía podrá identificar los puntos críticos de la entidad.

4) **¿Los procedimientos de gestión se realizan conforme a las normas de control interno?**

Sí, en manera de lo posible tratamos que los procedimientos de gestión se realicen conforme a las normas de control interno establecidas. Esto asegura que las operaciones se lleven a cabo de manera eficiente, transparente y alineada con los principios de legalidad, responsabilidad.

5) **¿Cómo se realiza la toma de decisiones gerenciales en la Compañía Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos ?**

La toma de decisiones se realiza de manera consensuada junto con el director de la Compañía, cada vez que se realiza una reunión o cuando así se requiera pertinente.

6) **¿Las acciones realizadas por la Compañía Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos, están vinculadas con los objetivos planteados en la organización?**

Si, tratamos en lo mayor posible estar alineados a los objetivos siempre buscamos como empresa mejorar y fortalecer la eficiencia a través del cumplimiento de nuestros objetivos.

7) **¿Planifican en la Compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos estrategias para la mejora de toma de decisiones?**

No, porque por lo general tienen una idea errónea de que planificar es solo pasar el tiempo porque muchas veces las cosas no suceden como uno las planifica, por ende, las decisiones se las hace en base la experiencia o intuición.

Objetivo de la entrevista: Recopilar información específica sobre la situación actual de la entidad.

Nombre de la entidad: Compañía de transporte Río Sibimbe.

Dirección: Av. 10 de agosto**,** Ventanas Los Ríos

Entrevistado: Ab. Ricardo Chacón Lema - Gerente General

Entrevistador: Guisella Carriel y Evert Romero

1) **¿Se han ejecutado Auditorías de Gestión dentro de la Compañía Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos?**

No, hasta la actualidad desde que iniciamos no se ha realizado ninguna en parte se debe a que nuestros recursos como compañía no son tan altos como para considerar el pago de una auditoría.

2) **¿Considera usted que la Auditoría de Gestión a la toma de decisiones influye en su adecuada administración?**

   Si, porque permite llevar una correcta administración y una buena gestión de los procesos.

3) **¿Considera usted importante la aplicación de técnicas y procedimientos para medir los indicadores de toma de decisiones?**

Claro por supuesto que si porque los indicadores para poder ser medidos y evaluados necesitan estar amparados en técnicas y procedimientos que son la base fundamental de una Auditoría.

4) **¿Los procedimientos de gestión se realizan conforme a las normas de control interno?**

   Sí, en manera de lo posible tratamos que los procedimientos de gestión se realicen conforme a las normas de control interno establecidas. Esto asegura que las operaciones se lleven a cabo de manera eficiente, transparente y alineada con los principios de legalidad, responsabilidad

5) **¿Cómo se realiza la toma de decisiones gerenciales en la Compañía** de **Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos ?**

La toma de decisiones se realiza de manera consensuada junto con el director de la cooperativa y algunas veces convocamos a reunión a todos los socios para pedir su punto de vista sobre las decisiones que se quieren tomar con respecto a la compañía.

6) **¿Las acciones realizadas por la Compañía Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos, están vinculadas con los objetivos planteados en la organización?**

En gran parte si tratamos de que nuestros objetivos como cooperativa vayan de acuerdo con nuestras acciones.

7) **¿Planifican en la Compañía Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos estrategias para la mejora de toma de decisiones?**

Si, pero no de manera constante.

Objetivo de la entrevista: Recopilar información específica sobre la situación actual de la entidad.

Nombre de la entidad: Compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos

Dirección: Av. 10 de agosto**,** Ventanas Los Ríos

Entrevistado: – Auxiliar Contable

Entrevistador: Guisella Carriel y Evert Romero

1) **¿Se han ejecutado Auditorías de Gestión dentro de la compañía Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos?**

No, hasta el momento no tenido conocimiento de que haya realizado alguna dentro de la compañía.

2) **¿Considera usted que la Auditoría de Gestión a la toma de decisiones influye en su adecuada administración?**

Por supuesto que sí, una auditoría siempre tiene beneficios porque ayuda a detectar las falencias que existen dentro de una entidad.

3) **¿Considera usted importante la aplicación de técnicas y procedimientos para medir los indicadores de toma de decisiones?**

Claro que sí porque a través de la aplicación de las técnicas y procedimientos los cuales ayudan a medir la eficiencia en la toma de decisiones.

4) **¿Los procedimientos de gestión se realizan conforme a las normas de control interno?**

Desconozco ya que eso es competencia de los altos mandos por lo general yo como auxiliar contable me dedico a los registros de los ingresos y gastos y al manejo de la plataforma del SRI referente a las obligaciones tributarias.

5) **¿Las acciones realizadas por la Compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos, están vinculadas con los objetivos planteados en la organización?**

Considero que si la Compañía trata día a día de cumplir con todo lo que se propone como entidad.

6) **¿Planifican en la Compañía Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos estrategias para la mejora de toma de decisiones?**

Podría mencionarle según mi criterio y el tiempo que llevo en la empresa como auxiliar contable que no existen estrategias para la toma de decisiones.

7) **¿Planifican en la Compañía** de **Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos estrategias para la mejora de toma de decisiones?**

No, porque las decisiones se toman conforme se presentan las diferentes situaciones diarias.

4.2.Discusión

La entrevista llevada a cabo al personal administrativo de la Compañía de Transporte Río Sibimbe del Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos, servirá de base para la toma de decisiones, donde logramos se pudo evidenciar que dentro de la entidad hasta el momento no se ha realizado una Auditoría de Gestión, los procedimientos de gestión que se realizan dentro de la compañía en su mayoría no se realizan conforme a las normas de control interno, las decisiones que realiza la Compañía de Transporte Rio Sibimbe no se efectúa de manera planificada si no de manera imprevista es por ello que la Compañía ha tenido pequeñas falencias en su administración además de que la mayor parte de los socios no se encuentran actualizados en cuanto a los reglamentos de ley que se encuentran vigentes.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1.Tema

"AUDITORÍA DE GESTIÓN Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE DEL CANTÓN VENTANAS PROVINCIA DE LOS RÍOS AÑO 2024"

5.2.Índice

Tabla 4
Índice

DESCRIPCIÓN	PT
Fase I: Conocimiento Preliminar	**CP**
Fase II: Planificación	**P**
Fase III: Ejecución	**E**
Fase IV: Comunicación de resultados	**CR**

Elaborado por: Guisella Carriel y Evert Romero.

5.3.Hoja de referencias

Tabla 5
Hoja de referencias

PROGRAMA DE AUDITORÍA CONOCIMIENTO PRELIMINAR	**PA/CP**
CARTA DE PRESENTACIÓN	**CP**
CONTRATO DE SERVICIOS	**CS**
ORDEN DE TRABAJO	**OD**
NOTIFICACIÓN INICIO DE AUDITORÍA	**NIA**
GUÍA DE OBSERVACIÓN	**GO**
GUÍA DE ENTREVISTA	**GE**
PAPELES DE TRABAJO	**PT**
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	**MP**
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	**CCI**
CALIFICACIÓN CONFIANZA Y RIESGO	**CCR**
INDICADORES DE GESTIÓN	**IG**
MATRIZ DE RIESGO	**MR**
INFORMDE DE AUDITORÍA	**IA**
HOJA DE HALLAZGOS	**HH**

Elaborado por: Guisella Carriel y Evert Romero.

MARCAS DE AUDITORÍA

ÍNDICE	DENOMINACIÓN
H	HALLAZGO
∑	CALCULADO
¥	VERIFICADO CON DOCUMENTOS OFICIALES
✓	CUMPLIMIENTO
X	NO CUMPLIMIENTO
D	DEBILIDAD
C	COMPROBADO
R	RECOMENDACIÓN

5.4.Desarrollo

Tabla 6
Programa de auditoría preliminar

	PROGRAMA DE AUDITORÍA	**PA/P**
	COMPAÑIA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE	
	AUDITORÍA DE GESTIÓN	
	Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre del 2024	
	FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	**1/1**

Objetivos:

- Recopilar información preliminar de las acciones ejecutadas por la Compañía de Transporte Río Sibimbe.
- Reconocer el escenario en el que se va a ejecutar la Auditoría de Gestión.

N°	PROCEDIMIENTO	RRF P/T	EJECUTÓ	FECHA
1	Elaboración carta de presentación.	CP 1/1	GC y ER	01/03/2025
2	Elaboración de contrato de servicios.	CS 1/2 2/2	GC y ER	07/03/2025
3	Elaboración orden de trabajo.	OT 1/1	GC y ER	15/03/2025
4	Notificación al gerente el inicio de la Auditoría.	NIA 1/1	GC y ER	20/03/2025
5	Visita a la Compañía de Transporte Río Sibimbe para observar cada detalle de las actividades que realizan.	GO	GC y ER	26/03/2025
6	Entrevista al señor gerente de la Compañía.	GE	GC y ER	27/03/2025
7	Memorando de Planificación	MP	GC y ER	27/03/2025

Elaborado por: Guisella Carriel y Evert Romero.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 1/03/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 2/03/2025

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE
CARTA DE PRESENTACIÓN
FASE 1: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

CP 1/1

Ventanas, 1 de marzo del 2025

Abg. Ricardo Chacón Vega.
Gerente General de la Compañía de Transporte Río Sibimbe.

De nuestra consideración.

Mediante la presente, queremos enviarle un saludo muy cordial, así como también reiterarle nuestra eterna gratitud por la apertura que brindó para la realización de la Auditoría de Gestión de la Compañía de Transporte Río Sibimbe del Cantón Ventanas correspondiente al año 2024 como trabajo de grado a nivel Ingeniería en Contabilidad y Auditaría con la cual se obtiene el título profesional.

El objetivo de esta Auditaría y el enfoque que se usará para su realización estará de acuerdo con la normativa vigente y todos los reglamentos que rigen la entidad, con el fin de descubrir cómo se llevan a cabo los trámites y procesos que permitirán la redacción del informe que se tiene que elaborar con las conclusiones y las recomendaciones.

Por lo tanto, le pedimos que nos brinde la información requerida y necesaria para llevar a cabo la Auditaría de Gestión..

Atentamente:

Guisella Carriel Evert Romero

Auditores

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 1/03/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 2/03/2025

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE
CONTRATO DE TRABAJO
FASE 1: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

COMPARECIENTES:

El 21 de marzo de 2025, en la Ciudad de Ventanas, la Compañía de Transporte Río Sibimbe, en adelante la Parte Contratante, representada legalmente por su gerente, el Abogado Ricardo Chacón Lema, y el equipo de auditoría de Carriel y Romero, en adelante la Parte Contratante, han acordado firmar el presente contrato para la prestación de servicios relacionados con la Compañía de Transporte Río Sibimbe para el año 2024, el cual incluye las siguientes cláusulas:

PRIMERA: ANTECEDENTES

EL CONTRATISTA, en este caso para el caso de la compañía de servicio de transporte intracanton. Su base fundamental es el respeto, la cortesía y el servicio.

EL CONTRATANTE, consiste en el grupo de auditores Carriel y Romero, debido a la peculiaridad de su experiencia y el reconocimiento que tienen, han sido nombrados para proporcionar sus servicios profesionales con el propósito de llevar a cabo la Auditaría de Gestión en la Compañía de Transporte Río Sibimbe para el año 2024.

SEGUNDA: OBJETO DEL CONTRATO

El CONTRATISTA, mediante este documento, asume el compromiso de llevar a cabo la Auditaría de Gestión a la Compañía de Transporte Río Sibimbe. Esto se realizará por medio del examen, análisis y valoración del control interno, que se efectuará y los resultados que se obtengan de la misma serán presentados en el denominado informe final, el cual se elaborará en concordancia con la Normativa de Auditoría, dicho documento se contempla ser de conocimiento y utilización privativa del responsable de la compañía de transporte.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 07/03/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 08/03/2025

TERCERA: PLAZO

El contrato de empleo durará 60 días, a partir de la fecha de su ejecución.

CUARTA: CONDICIONES

Para facilitar el adecuado desarrollo, eficacia y cumplimiento de las tareas asignadas, la parte CONTRATANTE proporcionará toda la información necesaria y relevante relacionada con el estado actual de la Empresa de Transporte Río Sibimbe.

QUINTA: HONORARIOS

La parte CONTRATANTE pagará a la firma de auditoría un total de 2,000 USD que se remitirán al finalizar el contrato por el alcance total de los servicios profesionales prestados.

SEXTO: DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA

Los firmantes residen en la ciudad de Ventanas, provincia de Los Ríos. Por lo tanto, los firmantes de este contrato han firmado en dos copias de términos idénticos que tienen igual importancia.

Guissela Carriel y Evert Romero	Ab. Ricardo Chacón Lema
Representantes legales	Gerente de la Compañía
de Carriel y Romero Auditores	de Transporte Rio Sibimbe

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 7/03/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 8/03/2025

OT 1/1

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE
ORDEN DE TRABAJO
FASE 1: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

Ventanas 25 de marzo de 2025 N°001

JEFES DE EQUIPO

De nuestra consideración

De acuerdo con el Plan de Actividades de la Unidad de Auditoría establecido para este año, hemos programado la Auditoría de Gestión para el año 2024 para la empresa Transporte Rijo Sibimbe en la ciudad de Ventanas. El término de referencia está vinculado con los métodos de la compañía para medir cuán eficientes y efectivos son los procedimientos administrativos diseñados para comprobar que se cumplen las exigencias legales pertinentes, así como el control interno, especialmente la ejecución y evaluación del sistema de control interno.

Atentamente,

Guisela Carriel y Evert Romero

AUDITORES JEFES DE EQUIPO

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 15/03/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 16/03/2025

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE
NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA
FASE 1: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

Ventanas 26 de marzo del 2025

Ab. Ricardo Chacón Lema

Gerente General de la Compañía de Transporte Río Sibimbe

De nuestra consideración

Reciba un cordial y atento saludo; el propósito de esta comunicación es informarle sobre el comienzo de la Auditoría de Gestión de la Compañía de Transporte Río Sibimbe para el periodo 2024. Una vez ordenada la entrega de la orden de trabajo, se procederá a llevarla a cabo, y será liderada por los señores Carriel Guisella y Evert Romero, Auditores Jefes de Equipo.

Amablemente solicitamos se ordene tanto al personal operativo como administrativo de la entidad sujeta a examen, la obra de Auditoría de Gestión para la cual su total colaboración, incluso el acceso a la informática y la documentación necesaria, es excelentemente apreciada.

Atentamente,

Carriel Guisella y Evert Romero

AUDITORES JEFES DE EQUIPO

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 20/03/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 21/03/2025

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE
GUÍA DE OBSERVACIÓN
FASE 1: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

El 28 de marzo de 2025, durante la primera visita programada para las 08:00, acudimos a las instalaciones de la Compañía de Transporte Río Sibimbe, ubicada en el Cantón Ventanas, Provincia Los Ríos, en la intersección de la Calle Velasco Ibarra y la Calle Seminario frente al Cuerpo de Bomberos. La institución presente cuenta con un edificio de infraestructura de un solo piso.

La Compañía de Transporte Río Sibimbe opera de 6:00 am a 6:30 pm. Durante este período, las instalaciones de la empresa y el equipo a su disposición para realizar las tareas diarias parecen estar orientados hacia la prestación de un servicio comunitario.

Atentamente,

Carriel Guisella y Evert Romero

AUDITORES JEFES DE EQUIPO

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 26/03/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 26/03/2025

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE
GUIA DE ENTREVISTA PRELIMINAR
FASE 1: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

Objetivo de la entrevista: Recopilar información específica sobre la situación actual de la entidad.

Nombre de la entidad: Compañía de Transporte Río Sibimbe.Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos

Dirección: Av. 10 de agosto**,** Ventanas Los Ríos

Entrevistado: Ab. Ricardo Chacón Lema - Gerente General

Entrevistador: Guisella Carriel y Evert Romero

8) ¿Se han ejecutado Auditorías de Gestión dentro de la compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos?

No, hasta la actualidad desde que iniciamos no se ha realizado ninguna en parte se debe a que nuestros recursos como compañía no son tan altos como para considerar el pago de una auditoría.

9) ¿Considera usted que la Auditoría de gestión a la toma de decisiones influye en su adecuada administración?

Claro por supuesto que si porque los indicadores para poder ser medidos y evaluados necesitan estar amparados en técnicas y procedimientos que son la base fundamental de una Auditoría.

10) ¿Considera usted importante la aplicación de técnicas y procedimientos para medir los indicadores de toma de decisiones?

Si, porque permite llevar una correcta administración y.

11) ¿Los procedimientos de gestión se realizan conforme a las normas de control interno?

12) ¿Cómo se realiza la toma de decisiones gerenciales en la compañía?

La toma de decisiones se realiza de manera consensuada junto con el director de la cooperativa y algunas veces convocamos a reunión a todos los socios para pedir su punto de vista sobre las decisiones que se quieren tomar con respecto a la compañía.

13) ¿Las acciones realizadas por la empresa, están vinculadas con los objetivos planteados en la organización?

En gran parte si tratamos de que nuestros objetivos como cooperativa

14) ¿Planifican en la empresa estrategias para la mejora de toma de decisiones?

Si, pero no de manera constante.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE
REPORTE DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR
FASE 1: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

Ventanas, 2 de abril de 2025

Ab. Ricardo Chacón Lema

GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE

De nuestra consideración

La investigación preliminar se ha realizado, y los resultados correspondientes a esta fase serán divulgados en la Auditoría de Gestión realizada a la Compañía de Transporte Río Sibimbe, ubicada en el Cantón Ventanas, Provincia Colombiana de Los Ríos, en el barrio El Astillero, para el año 2024.

El resultado del análisis dado será un conjunto de conclusiones y recomendaciones que se pueden encontrar en los comentarios realizados sobre el informe de conocimiento preliminar.

Atentamente,

Guisella Carriel y Evert Romero

AUDITORES JEFES DE EQUIPO

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 27/03/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 27/03/2025

Los resultados logrados al implementar el módulo del programa de Conocimiento Preliminar se resumen a continuación:

CONCLUSIÓN

En la Empresa de Transporte Río Sibimbe, todos los pasos del programa de Conocimiento Preliminar parecieron mostrar que la empresa nunca había realizado una Auditoría de Gestión y que la toma de decisiones no siempre se realiza de manera sistemática y planificada.

RECOMENDACIONES

La Compañía Transporte Río Sibimbe tiene que considerar que la ejecución de Auditaría es primordial ya que permite medir la eficiencia y la eficacia de los procesos administrativos alineados, por esta razón, es recomendable que se planifique un examen especial cuya finalidad sea evaluar la gestión de la Compañía Transporte Río Sibimbe. Por otro lado, se sugiere la formulación de estrategias gerenciales orientadas hacia la correcta y acertada toma de decisiones.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 27/03/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 27/03/2025

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

1.- ANTECEDENTES

El 8 de marzo de 2025, la Contratación de la Auditoría de Gestión para el período 2024 a la Auditoría de la Empresa de Transporte Río Sibimbe que por otro lado, se compromete a evaluar la eficiencia de todas las actividades administrativas realizadas en la Empresa.

2.- MOTIVO DE LA AUDITORÍA

De acuerdo con la orden de trabajo N°001 emitida el 25 de marzo de 2025, se realizará una Auditoría de Gestión a la Empresa de Transporte "Río Sibimbe" ubicada en el Cantón Ventanas, con el fin de determinar la eficiencia operativa de los procedimientos administrativos.

3.- OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

- Realizar una auditoría de gestión para determinar la eficiencia del proceso administrativo, llevada a cabo por la Empresa de Transportes Río Sibimbe del Cantón Ventanas, en el año 2024.

Objetivos específicos:

- Evaluar el control interno mediante la aplicación de indicadores de gestión a la empresa de Transportes Río Sibimbe.
- Ejecutar las fases pertinentes a la auditoría de gestión y, al hacerlo, utilizar las normas, principios, procesos y técnicas que permitan a la empresa de Transportes Río Sibimbe.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 27/03/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 27/03/2025

4.- ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El año 2024 es parte del periodo de la Auditaría de Gestión actual que se está evaluando.

5.- CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA Y SU BASE LEGAL

La Compañía de Transporte Río Sibimbe fue constituida por un grupo de amigos el 28 de diciembre del 2017. Su función principal es proporcionar el servicio de tránsito intracantonal en el Cantón Ventanas.

BASE LEGAL

- Constitución de la República.
- Ley orgánica de transporte, terrestre, tránsito y seguridad vial.
- Ley de Compañías.
- Estatuto de la empresa.
- Reglamento interno.

MISIÓN

Conectar comunidades con eficiencia, seguridad y responsabilidad, ofreciendo soluciones de transporte confiables que impulsan el desarrollo regional y el bienestar de nuestros pasajeros y clientes. Nos comprometemos con la excelencia operativa, el respeto al medio ambiente y la mejora constante para ser el puente entre destino y oportunidades.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 27/03/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 27/03/2025

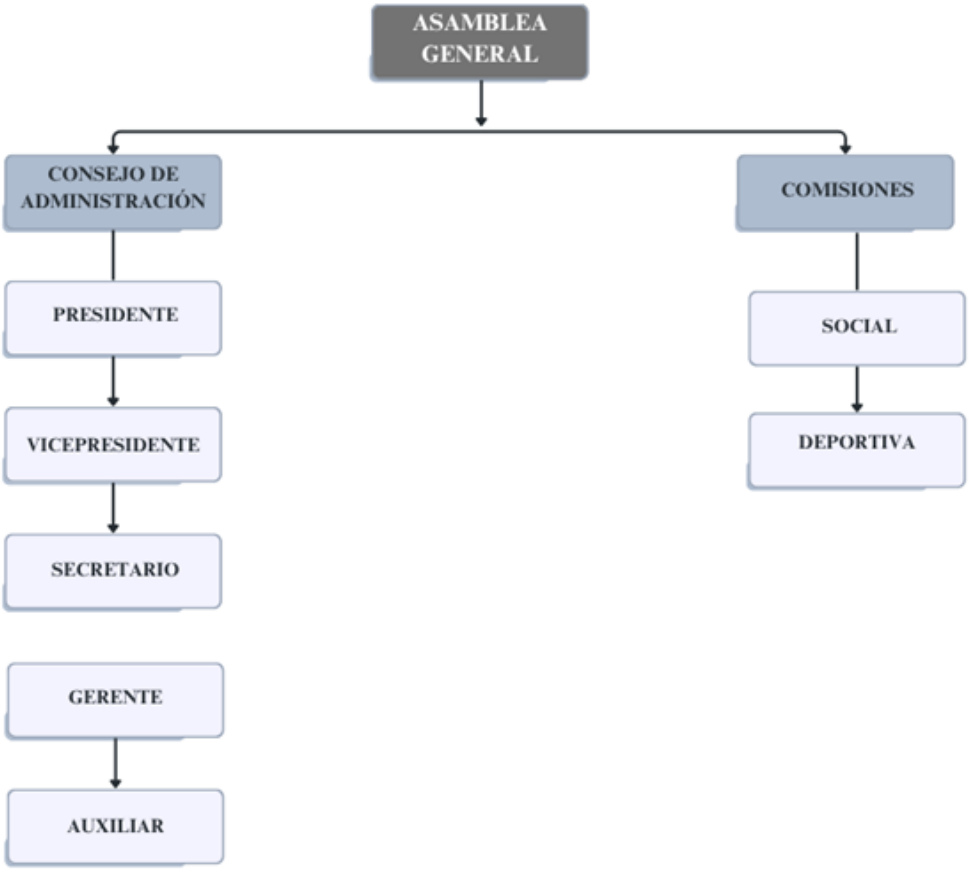
VISIÓN

Convertirnos la empresa de transporte más confiable y sostenible del litoral ecuatoriano integrando tecnología avanzada, talento humano comprometido y una cultura de servicio que promueve la colectividad regional.

VALORES

- Amabilidad
- Respeto
- Solidaridad
- Compañerismo
- Compromiso
- Honestidad
- Seguridad

Figura 2
Estructura orgánica



INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA

Los respectivos expedientes y documentación del área administrativas reposan en los archivos y registros que mantiene la Compañía de Transporte los mismo que incluyen oficios y memorandos enviados y recibidos, leyes, actas y reglamentos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Se encuentra archivada de manera física y digital la misma que comprende estados financieros de la compañía, comprobantes de depósito y retiro de los diferentes transacciones realizadas, comprobantes tributarios y recibos de pago de la empresa.

PUNTO DE INTERES PARA LA AUDITORÍA

Se tuvieron en cuenta las siguientes áreas para evaluar la auditoría de gestión a la empresa de transporte Río Sibimbe del cantón Ventanas:

- Administrativa.
- Financiera.

INDICADORES

Eficiencia. – Esta herramienta permitió evaluar el rendimiento de los procesos en relación con los recursos utilizados lo cual es indispensable para una adecuada toma de decisiones.

Eficacia. – Habilitó la evaluación del grado en que se han logrado las metas establecidas.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 27/03/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 27/03/2025

Economía. - Este indicador permitió evaluar si los recursos utilizados y destinados de manera correcta para lo que fueron adquiridos.

EQUIPO MULTIDICIPLINARIO

Supervisor: Ing. María del Carmen Ibarra**.**

Jefes de equipos: Guisella Carriel y Evert Romero.

Operativos: Guisella Carriel y Evert Romero.

RECURSOS MATRIALES UTILIZADOS

De acuerdo a la naturaleza y a la característica del trabajo realizado se necesitó emplear los siguientes materiales:

- Material bibliográfico.
- Material investigativo.
- Equipo informático.
- Material expositivo.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 27/03/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 27/03/2025

DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO

RESPONSABLES	ACTIVIDADES	DURACIÓN
Ing. María del Carmen Ibarra. **Supervisora.** Guisella Carriel y Evert Romero. **Jefes de Equipo.**	✓ PLANIFICACIÓN Y PROGRAMACIÓN. ✓ SUPERVISIÓN ✓ EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS. ✓ CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES. ✓ ELABORACIÓN DE PAPAELES DE TRABAJO. ✓ COMUNICACIÓN DE RESULTADOS. ✓ INFORME FINAL	10 5 10 10 10 5 10
	TOTAL	**60**

Tabla 7
Fase II: Planificación Específica

	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE	**RCP**
	PROGRAMA DE AUDITORÍA	**1/1**
	FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	

Objetivos:

- Elaborar instrumentos y herramientas a utilizar en la fase de planificación preliminar de la Auditoría de Gestión

N°	PROCEDIMIENTO	RRF P/T	EJECUCIÓN	FECHA
1	Evaluamos el control interno.	**CCI**	GC y ER	05/04/2025
2	Calificamos el nivel de confianza y riesgo.	**CCR**	GC y ER	11/04/2025
3	Informe de control interno.	**ICI**	GC y ER	18/04/2025

Elaborado por: Guisella Carriel y Evert Romero.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 1/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 1/04/2025

Tabla 8

Cuestionario de evaluación del Control Interno

CCI

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

COMPONENTE: GERENCIA

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE 1/1

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

FECHA: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND	CALF.	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
Presidente					**10**	**10**	
	ENTORNO INTERNO						
1	¿Existe un código de ética aprobado y socializado con los empleados?	**X**			10	10	
2	¿La presidencia socializa la misión, visión y objetivos de la compañía con los empleados?	**X**			10	10	
3	¿Cuenta la compañía con un reglamento interno actualizado? (D1)		**X**		10	0	El reglamento interno fue creado en el 2017 hasta la actualidad no ha sido actualizado.
4	¿Se encuentran claramente definidos los valores y principios que deben guiar la toma de decisiones?	**X**			10	10	
	IDENTIFICACIÓN						

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 05/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 06/04/2025

5	¿Se consideran cambios económicos y tecnológicos en la toma de decisiones?	**X**	10	10	
6	¿Se toman en cuenta eventos pasados que han tenido influencia en decisiones anteriores?	**X**	10	8	
7	¿Se identifican los acontecimientos internos que pueden influir en la toma de decisiones?	**X**	10	7	
	ACTIVIDADES DE CONTROL				
8	¿Los altos mandos promueven el fortalecimiento del control interno? (**D2**)	**X**	10	0	No existe una cultura de control interno en la compañía
9	¿se encuentran definidos las responsabilidades y actividades del personal?	**X**	10	10	
10	¿Las decisiones se someten a revisión y aprobación por los niveles jerárquicos?	**X**	10	10	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				

11	¿Se documentan y archivan apropiadamente las decisiones tomadas? **(D3)**	**X**	10	0	Las decisiones se toman de manera urgente lo cual no da prioridad para ser documentadas.
12	¿Los canales de información interna que existen dentro de la entidad son eficientes y resguardan la correcta toma de decisiones?	**X**	10	10	
13	¿La toma de decisiones se la realiza en base a información veraz, eficiente y oportuna?	**X**	10	8	
	SEGUIMIENTO Y NONITOREO				
14	¿Los altos mandos realizan el respectivo seguimiento de los procesos administrativos? **(D4)**	**X**	10	0	No lo realizan debido a una falta de cultura de evaluación y control.
15	¿Cumplen los socios con las rutas asignadas por la compañía? **(D5)**	**X**	10	0	la mitad de número de socios no cumplen con las obligaciones de las rutas asignadas e incurren en retrasos. .
16	¿Se aplican indicadores de desempeño para	**X**	10	10	

evaluar la toma de decisiones?	
CALIFICACIÓN TOTAL	**100**

Elaborado por: Guisella Carriel y Evert Romero

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 05/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 06/04/2025

Tabla 9
Fase II: Planificación específica

CCR 1/1

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE
MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
COMPONENTE: GERENCIA
FASE II: PLANIFICACIÓN

ESPECÍFICA

NC = Nivel de Confianza

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

NR = Nivel de Riesgo

NC= CT*100/PT

NC= *100/16

NC= 72%

NR=100%-NC

NR= 100%-72%

NR= 28%

CALIFICACION PORCENTUAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15 – 50%	BAJO	ALTO
51 – 75%	MODERADO	MODERADO
76 – 95%	ALTO	BAJO

Elaborado por: Guisella Carriel y Evert Romero

Interpretación

El resultado de la Auditoría indica que, en el componente de presidencia, existe un 72% de confianza en que los procesos, controles y actividades se están ejecutando de manera adecuada y conforme a los objetivos de gestión. Sin embargo, persiste un 28% de riesgo de que existan fallas o debilidades importantes que no hayan sido detectadas por la Auditoría.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 11/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 12/04/2025

COMPAÑIA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE
INFORME DE CONTROL INTERNO
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Ventanas, 18 de abril del 2025

Ab. Ricardo Lema Chancón.
Gerente General de la Compañía de Transporte Río Sibimbe.

De mi consideración

De acuerdo con la Auditoría de Gestión y las normativas vigentes en materia de control interno, queremos comunicarle los hallazgos obtenidos en la evaluación del sistema de control interno de la Compañía de Transporte Río Sibimbe del Cantón Ventanas, que se llevó a cabo durante el año 2024, desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre.

Dicha evaluación se efectuó en base al marco COSSO II, que comprende los componentes de: ambiente de control, identificación, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

Durante la evaluación se identificaron los siguientes aspectos:

D 1

Falta de actualización del manual de control interno

La falta de actualización del manual de control interno de la empresa imposibilita la normalización de los procedimientos y el cumplimiento de las regulaciones en vigor.

R 1

Se debe realizar la actualización integral del manual de control interno agregando los procesos actuales y las normativas aplicables en relación al sector transportista, dicha herramienta debe ser socializada con todos los socios que conforman la entidad.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 18/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 19/04/2025

D2

No se promueve el control interno.

No se evidenciaron acciones orientadas a promover una cultura de control interno como parte de la organización.

R2

Se recomienda implementar acciones y capacitación sobre el control interno, es importante que la alta gerencia impulse y refuerce la importancia en el cumplimiento de controles.

D3

Falta de seguimiento a los procesos de gestión.

No existen mecanismos establecidos para el seguimiento y supervisión periódico a los procesos claves de gestión.

Se debe determinar un sistema de monitoreo y supervisión de procesos mediante la aplicación de cronogramas de revisión lo cual permitirá mejorar la eficiencia operativa de la compañía.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 18/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 19/04/2025

R4

Es recomendable que la compañía implemente el registro, documentación y archivo de las decisiones estrategias, operativas y administrativas que toman los altos mandos de la entidad.

D5

Incumplimiento en las rutas asignadas

Los socios de la compañía de transporte registran incumplimiento de las rutas previamente asignadas por parte del área administrativa.

R5

Es importante que la compañía establezca un sistema de monitoreo y control de rutas mediante el uso de herramientas tecnológicas, además se debe implementar un protocolo de seguimiento y sanción.

Agradecemos infinitamente la apertura y colaboración del personal que labora en la compañía durante todo el proceso de evaluación:

Atentamente;

Guisella Carriel y Evert Romero

AUDITORES JEFES DE EQUIPO

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 18/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 19/04/2025

Tabla 10
Fase III: Ejecución

	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE	**RCP**
	PROGRAMA DE AUDITORÍA	**1/1**
	FASE III: EJECUCIÓN	

Objetivos:

- Elaborar instrumentos y herramientas a utilizar en la fase de ejecución de la Auditoría de Gestión

N°	PROCEDIMIENTO	RRF P/T	EJECUTÓ	FECHA
1	Verificación de información	**ID**	GC y ER	16/04/2025
2	Elaboramos los indicadores de gestión.	**MP**	GC y ER	17/04/2025
3	Cuadro de hallazgos	**CH**	GC y ER	18/04/2025

Elaborado por: Guisella Carriel y Evert Romero.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 1/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 1/04/2025

REGLAMENTO INTENO DESACTUALIZADO

Entidad evaluada: Compañía de Transporte Río Sibimbe del Cantón Ventanas

DIAGNÓSTICO INICIAL	CUMP	OBSERVACIÓN
Identificación de la fecha de creación y última actualización del manual.	✓	La última actualización del reglamento interno fue en el año 2017
Aplicación de normativa vigente de transporte (ANT, gobierno local	X	
Marco legal y estructura organizativa	X	
Manual de funciones actualizado	X	
Revisión del código de ética, políticas de conducta y valores vigente	✓	Consta en el reglamento interno del año 2017
Definición de los procedimientos administrativos, financieros y operativos (recaudación, caja, mantenimiento, rutas	X	

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 1/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 1/04/2025

NO SE PROMUEVE EL CONTROL INTERNO

Entidad evaluada: Compañía de Transporte Río Sibimbe del Cantón Ventanas**.**

Objetivo:

DIAGNÓSTICO INICIAL	CUMP	OBSERVACIÓN
Existencia de flujo gramas para los procesos	X	
Se encuentra el manual interno actualizado	X	
Existe un manual de control interno	X	
Manual de funciones actualizado	X	
Definición de funciones y responsabilidades	✓	Se evidencio que cada funcionario de la compañía cumple su rol, de acuerdo a sus actividades asignadas.
Existe control documental sobre las decisiones tomadas	X	
Se identifican los riesgos operativos	X	
Existe respaldo de la información administrativa y contable	✓	Los funcionarios de la compañía Río Sibimbe llevan un respectivo archivo de la información relevante

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 1/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 1/04/2025

FALTA DE SEGUIMIENTO A LOS PROCESOS DE GESTIÓN

Entidad evaluada: Compañía de Transporte Río Sibimbe del Cantón Ventanas

Objetivo: Detectar debilidades por la ausencia de mecanismos de seguimiento, control y evaluación de los procesos de gestión operativa, administrativa y financiera.

DIAGNÓSTICO INICIAL	CUMP	OBSERVACIÓN
Verificación del reglamento interno	X	
Control interno sobre el cumplimiento de funciones	✓	Se evidencio mediante expedientes de evaluaciones del desempeño que reposan en archivos, que el señor gerente de la compañía de Transporte Rió Sibimbe realiza evaluaciones periódicas al personal administrativo
Existe un manual de control interno	X	
Seguimiento a los convenios vigente	X	
Existe una persona encargada de realizar el control	X	
Se controla el cumplimiento de rutas	✓	Existe hojas de rutas impresas con fechas, horas y destinos en las cuales consta la firma de cada responsable de las unidades de transporte
Se analizan las quejas de los usuarios	✓	Se registran en una base de datos la información completa del usuario con el tipo de queja para luego ser evaluada por las autoridades pertinente.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 1/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 1/04/2025

FALTA DE DOCUMENTACIÓN EN LA TOMA DE DECISIONES

Entidad evaluada: Compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos

Objetivo: Detectar debilidades por la ausencia o deficiencia en el registro respaldo y trazabilidad de decisiones institucionales.

DIAGNÓSTICO INICIAL	CUMP	OBSERVACIÓN
Existe un archivo físico o digital de las decisiones tomadas	X	
Se elaboran actas de todas las reuniones	✓	Se designa una persona responsable de tomar apuntes y redactar el acta, la misma que es firmada por cada uno de los involucrados presente en las reuniones.
Se socializa todas las decisiones con los socios	X	
Se evidencia revisión o actualización de decisiones	X	
Se puede acceder decisiones pasadas	X	
Existe un cronograma de ejecución o seguimiento de decisiones tomadas	X	

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 1/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 1/04/2025

INCUMPLIMIENTO EN LAS RUTAS ASIGNADAS

Entidad evaluada: Compañía de Transporte Río Sibimbe del Cantón Ventanas

Objetivo: verificar el cumplimiento de las rutas establecidas por parte de los socios y si se realizan los controles correspondientes.

DIAGNÓSTICO INICIAL		OBSERVACIÓN
Se han establecido rutas aprobadas por la ANT	✓	Se verifico que la compañía de Transporte Río Sibimbe a establecido rutas debidamente aprobada por la ANT las mismas que se encuentran documentadas y actualizadas.
Se lleva un registro de asistencia y cumplimiento por unidad o socio	✓	Se verifico que la compañía de Transporte Río Sibimbe mantiene un registro sistémico de asistencia y cumplimiento por cada unidad o socio.
Se reporta y se registran las inobservancias	X	
Existe un control de salida y llegada	✓	Existe un registro el cual incluye información relevante como la identificación de la unidad, fecha de asistencia y cumplimiento de turnos o rutas asignadas.
Existe una hoja o bitácora de control	X	

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 1/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 1/04/2025

Tabla 11

Indicadores de gestión

	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INDICADORES DE GESTIÓN** **FASE II1: EJECUCIÓN** Periodo: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2021.	**IG 1/4**

EFICIENCIA			
INDICADOR	**FÓRMULA**	**CÁLCULO**	**INTERPRETACIÓN**
Cumplimiento y control de ruta.	Número de socio registrados * 100 Número total de socios	18/21=0.85 0.85*100=85%∑	El personal de la Compañía de Transporte Río Sibime en su mayoría cumple con las rutas establecidas en un 85% lo cual es algo favorable para la entidad. ¥
Seguimiento de procesos administrativos.	Número de procesos con seguimiento 2024 * 100 Número total de procesos 2024	3/7=0.48 0.48*100=48%∑	Dentro de la Compañía de Transporte. Río Sibime se realiza un 48% de seguimientos a los procesos que realiza la entidad. ¥

	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INDICADORES DE GESTIÓN** **FASE I1I: EJECUCIÓN** Periodo: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2021.	**IG 2/4**

EFICIENCIA

INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	INTERPRETACIÓN
Análisis e impacto de decisiones.	Número de decisiones analizadas 2024 * 100 Número total de decisiones 2024	5/10=0.5 0.5*100=50%∑	Dentro de la Compañía de Transporte Río Sibimbe se realiza el análisis y el impacto de las misma en un 60%.
Documentación de decisiones.	Número de decisiones documentadas 2024 * 100 Número total de decisiones 2024	6/10=0.60 0.6*100=60%∑	Las resoluciones que se toman al interior de la compañía son registradas.

ROMERO CARRIEL	**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INDICADORES DE GESTIÓN** **FASE II1: EJECUCIÓN** Periodo: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2021.	**IG 3/4**

ECONOMÍA

INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	INTERPRETACIÓN
Control de cuotas y pago de obligaciones	Número de socios al día * 100 Número total de socios	15/21=0.71 0.71*100=71%∑	El 81% de los socios que tienen asignadas rutas cumplen con ellas, lo cual es un resultado positivo para la empresa. ¥
Liquidez la Compañía de Transporte	Activo corriente 2024 *100 Pasivo corriente 2024	70%/80%=0.87 0.87*100=87%∑	La empresa empleó el 50% del presupuesto destinado a compras.. ¥

Elaborado por: Guisella Carriel y Evert Romero

	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INDICADORES DE GESTIÓN** **FASE II1: EJECUCIÓN** Periodo: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2021.	**IG 4/4**

ETICA

INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	INTERPRETACIÓN
Capacitaciones realizadas al personal.	Número de capacitaciones realizadas * 100 Número total de capacitaciones	2/5=0,4 0.4*100=40%∑	El personal de la Compañía de Transporte Río Sibimbe realizó en un 40% las capacitaciones establecidas por la entidad.

Elaborado por: Guisella Carriel y Evert Romero

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 17/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 17/04/2025

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE

HOJA DE HALLAZGOS

FASE III: EJECUCIÓN

H	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
H1	El Reglamento de la Compañía no ha sido actualizado los últimos años.	El reglamento debe reflejar las normativas legales vigentes, las operaciones operativas actuales y las tecnologías modernas utilizada en el deporte.	Falta de revisión periódica por parte de la administración, desinterés institucional.	Incumplimiento de normativas legales actualizadas, lo que puede generar multas y sanciones.	La falta de actualización del reglamento interno representa un riesgo significativo tanto en el ámbito legal como operativo. lo que puede derivar en sanciones, conflictos laborales y deficiencias en la calidad del servicio.	Por lo tanto, se recomienda la actualización periódica del reglamento, alineado con las normativas vigentes y las necesidades actuales de la empresa, para garantizar la eficiencia, la seguridad y la competitividad en el sector transporte.
H2	No se lleva a cabo un seguimiento adecuado ni sistemático a los procesos administrativos.	Los procesos administrativos deben ser monitoreados de forma continua, con controles internos, indicadores de gestión y responsables asignados, para asegurar eficiencia, cumplimiento y mejora continua.	Escasa supervisión de la alta dirección. Falta de políticas de control interno.	Retrasos en la ejecución de tareas administrativas. Pérdida de información o duplicidad de procesos. Disminución en la calidad del servicio y la toma de decisiones. Posibles sanciones por incumplimiento de normativas	La ausencia de un seguimiento adecuado en los procesos administrativos compromete gravemente la eficiencia operativa, la transparencia y el cumplimiento normativo en la compañía de transporte. Esta falta de control genera retrasos, errores, desorganización y afecta directamente la	Se aconseja la puesta en marcha de un sistema de gestión. administrativa con procedimientos claramente definidos, responsables asignados y recursos tecnológicos que hagan más fácil el monitoreo y la supervisión de cada etapa del proceso.

				legales o contractuales.	calidad del servicio y la toma de decisiones estratégicas.	

VI 2/2

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE

HOJA DE HALLAZGOS

FASE III: EJECUCIÓN

H	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
H3	La compañía de transporte no promueve ni aplica de manera efectiva un sistema de control interno en sus operaciones administrativas, financieras y operativas.	Toda organización debe establecer y fomentar un sistema de control interno que permita prevenir errores, fraudes, pérdidas de recursos y asegurar el cumplimiento de objetivos y normativas.	Falta de cultura organizacional orientada al control y la rendición de cuentas. Recursos limitados o falta de herramientas para implementarlo.	Vulnerabilidad frente a fraudes o actos indebidos. Deficiencias en la toma de decisiones por falta de información confiable.	La ausencia de promoción e implementación del control interno en la compañía de transporte constituye una importante debilidad organizacional que pone a la empresa ante riesgos legales, financieros y operativos.	Se recomienda fomentar una cultura de control interno para asegurar el cumplimiento de las normas, también refuerza la gestión y la toma de decisiones.
H4	La compañía de transporte no cuenta con un sistema contable formal, lo que significa que no posee un método organizado para registrar, clasificar, resumir e interpretar sus operaciones financieras.	Las buenas prácticas empresariales y las normativas fiscales establecen que toda empresa debe llevar registros contables claros y confiables para garantizar la transparencia, facilitar la toma de decisiones y cumplir con las obligaciones tributarias.	Limitaciones presupuestarias para adquirir software. Falta de conocimiento técnico o asesoría contable.	Dificultad para conocer ingresos, egresos y rentabilidad. riesgo de sanciones por parte de la administración tributaria. Toma de decisiones deficiente, ausencia de	La ausencia de un sistema contable representa una debilidad operativa crítica que puede comprometer la sostenibilidad de la empresa.	Implementar un sistema contable formal, ya sea mediante software especializado.

				información clara y oportuna.		
H5	La Compañía de Transporte mantiene un nivel moderado de cuotas impagos mensuales.	La Compañía debe regular y sancionar a los socios que no pagan a tiempo sus cuotas.	Inadecuada comunicación y falta de recordatorios Lo que causa un nivel de ingreso reducido	Aumento de cuentas por cobrar.	Si se mantiene el nivel de morosidad, podría verse comprometido el financiamiento interno de la Compañía de Transporte.	Optimizar canales de pago accesibles. Comunicación proactiva y adaptada.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 18/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 18/04/2025

	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE **PROGRAMA DE AUDITORÍA** **PERIODO**: 1 Enero al 31 de Diciembre del 2024 **FASE VI: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**	**CR 1/1**

Objetivo

Elaborar instrumentos y herramientas a utilizar en la fase de ejecución de la auditoría de gestión.

N°	PROCEDIMIENTO	RRF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Comunicación de resultados.	CR	GC y ER	20/04/2025
2	Elaboración del informe final de Auditoría.	IA	GC y ER	21/04/2025

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE

AUDITORÍA DE GESTIÓN

PERIODO: 1 Enero al 31 de Diciembre

FASE VI: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Ventanas, 11de junio de 2025

Ab. Ricardo Lema Chanco.

Gerente General de la Compañía de Transporte Río Sibimbe.

De mi consideración

Es un gusto para nosotros adjuntar a la fecha el informe final de la Auditoría por Gestión que dice haber sido realizada en la Compañía de Transporte Río Sibimbe a partir del año 2024 en cumplimiento con el plan anual de auditoria y ley vigente.

Como parte de esta auditoría, se evalúan la eficiencia y eficacia y la economía y ética en los niveles administrativos, operacionales y financieros dentro el cumplimiento de los objetivos de la institución.

.

Guisella Carriel y Evert Romero

AUDITORES JEFES DE EQUIPO

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 20/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 20/04/2025

Tabla 12
Fase IV: comunicación de resultados

ROMERO CARRIEL	**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE** **PROGRAMA DE AUDITORÍA** **PERIODO**: 01 Enero al 31 de Diciembre 2024 **FASE VI: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**	**PA 1/1**

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Periodo: 01 Enero al 31 de Diciembre 2024

Objetivo: Dar a conocer los hallazgos obtenidos en la Auditoría de Gestión ejecutada a la Compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Entrega de informe final de Auditoría	IA	MMG	31/04/2025

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITARÍA CP

INFORME FINAL

AUDITARÍA DE GESTIÓN Y LA TOMA DE DECISIONES DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE RÍO SIBIMBE DEL CANTÓN VENTANAS

EJECUTADO POR: Guisella Carriel y Evert Romero

PERÍODO

Enero 01 al 31 de Diciembre del 2024

VENTANAS – ECUADOR

2025

ÍNDICE

AUDITORÍA DE GESTIÓN…….88
SIGLAS UTILIZADAS…….89
MARCAS UTILIZADAS……..90
CAPÍTULO I ……..…91
Introducción……91
Motivo de la Auditoría ……..…92
Objetivos de la Auditoría ……..92
Alcance de la Auditoría ……..…...92
Enfoque ……..…93
Componentes Auditados ……..….93
CAPÍTULO II ……...94
Información de la entidad ……..…94
Estructura Orgánica ……...95
CAPÍTULO III ……..96
Hallazgos……....96
Conclusiones ……..…101
Recomendaciones …….….102

SIGLAS DE AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA PRELIMINAR		PA/P
CARTA DE PRESENTACIÓN		CP
CONTRATO DE SERVICIOS		CS
ORDEN DE TRABAJO		OT
NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA		NT
GUÍA DE OBSERVACIÓN		GO
GUÍA DE ENTREVISTA		GO
REPORTE DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR		RCP
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN		M
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		CCI
CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO		CCR
INDICADORES DE GESTIÓN		IG
MATRIZ DE RIESGO		MR
INFORME DE AUDITORÍA		IA
HOJA DE HALLAZGOS		HH
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		CR

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 21/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 21/04/2025

MARCAS DE AUDITORÍA

ÍNDICE	DENOMINACIÓN
H	HALLAZGO
∑	CALCULADO
¥	VERIFICADO CON DOCUMENTOS OFICIALES
✓	CUMPLIMIENTO
X	NO CUMPLIMIENTO
D	DEBILIDAD
C	COMPROBADO
R	RECOMENDACIÓN

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 21/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 21/04/2025

CAPÍTULO I

Introducción

En cumplimiento con el plan anual de auditoría y dentro del marco de las normas de gestión de auditaría, se ha llevado a cabo una auditaría respecto a la Compañía de Transporte 'Río Sibimbe' Cantón Ventanas para el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, midiendo la efectividad de la administración, operación y funciones financieras de la empresa.

La auditoría fue realizada por el equipo técnico designado, conforme a los principios de eficacia, eficiencia y economía, con el objetivo de determinar si las operaciones de la Compañía de transporte Río Sibimbe del Cantón Ventanas se desarrolla conforme a la normativa vigente, a las políticas internas establecidas y a los objetivos institucionales definidos por la administración.

Los resultados logrados a lo largo de la auditoría, los hallazgos más relevantes, las conclusiones generales y las recomendaciones destinadas a fortalecer los procesos internos y mejorar el desempeño global de la compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 21/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 21/04/2025

Motivo de la Auditoría

El enfoque de la auditoría de gestión ha sido evaluar la efectividad, la eficiencia y la transparencia del proceso de toma de decisión, en esta organización de transporte, dado su impacto en la calidad del servicio, la seguridad operacional, el uso de los recursos, y el logro de los objetivos estratégicos.

Así mismo, esta auditoría permitirá identificar posibles deficiencias en los niveles de planificación, control y supervisión, así como oportunidades de mejora que fortalezcan el gobierno corporativo, promuevan una cultura de mejora continua y garanticen la sostenibilidad del servicio de transporte.

Objetivo de la Auditoría

Objetivo General

Ejecutar la auditoría de gestión en la Compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas empleando las diferentes herramientas y las etapas de la Auditoría.

objetivo especifico

- Implementar técnicas e instrumento para la respectiva recolección y obtención de información.
- Evaluar el control interno de la Compañía de Transporte Río Sibimbe.
- Dar a conocer los resultados a los directivos de la compañía de los diferentes hallazgos, así como las conclusiones y recomendación del informe final de Auditoría.

Alcance de la Auditoría

El tiempo para ejecutar la Auditoría de Gestión dura desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2024, durante el cual se evaluará la gestión llevada a cabo por la Compañía de Transporte Río Sibimbe.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 21/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 21/04/2025

Enfoque

La auditoría de gestión se desarrollará con un enfoque evaluativo y sistémico, orientado a analizar los procesos de toma de decisiones en la compañía de transporte desde una perspectiva integral, considerando aspectos estratégicos, operativos, administrativos y financieros. Se utilizará un enfoque basado en los resultados, examinando la coherencia entre las decisiones adoptadas y los objetivos institucionales, así como el impacto de dichas decisiones en la eficiencia operativa, la calidad del servicio

Componentes

Presidencia.

Gerencia.

Contabilidad.

Metodología utilizada

- ✓ Entrevistas con el personal.
- ✓ Revisión documental.
- ✓ Observación directa.
- ✓ Análisis comparativo de indicadores de gestión.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 21/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 21/04/2025

CAPÍTULO II

Información de la entidad

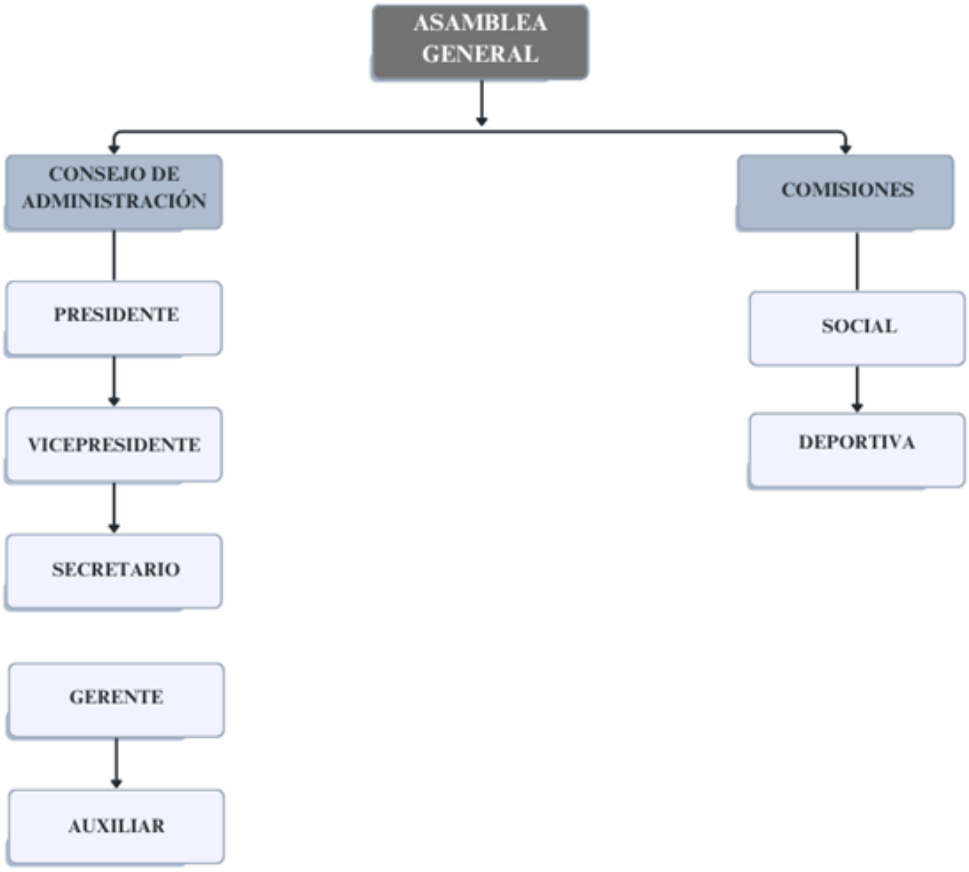
La Empresa de Transporte "Río Sibimbé" fue formada el 28 de diciembre de 2017 por un grupo de amigos. Actualmente, la actividad número 1 de la empresa es la prestación de servicios de tránsito rural Inter cantonal dentro del Cantón Ventanas.

BASE LEGAL

- Constitución de la República.
- Ley orgánica de transporte, terrestre, tránsito y seguridad vial.
- Ley de Compañías.
- Estatuto de la empresa.
- Reglamento interno.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 21/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 21/04/2025

Estructura organizacional



Funcionarios de la Compañía de Transporte Río Sibimbe Cantón Ventanas

NOMBRE	CARGO
Ing. Jimmi Cordova	Presidente
Ab. Ricardo Chacón Lema.	Gerente
CPA. Keyla Solís.	Contadora

Elaborado por: GC y ER Fecha: 21/04/2025
Revisado por: MCI Fecha: 21/04/2025

CAPÍTULO III

IDENTIFICACIÓN DE HALLAZGOS

Párrafo Introductorio.

Se realizó una revisión exhaustiva de los posesos que se desarrollan en la empresa, los cuales se manejaron diferentes papeles de trabajo y se obtuvo los siguientes hallazgos, tomando en consideración que desde aquí parte la opinión del auditor.

Hemos evaluado la parte de los procesos que conlleva al manejo de la entidad en las cuales nosotros determinamos las diferentes problemáticas que están detallado en los hallazgos generadas a continuación**.**

H1

Reglamento interno desactualizado

El Reglamento de la Compañía no ha sido actualizado los últimos años tomando en consideración que irrespetan el reglamento o la normativa legal vigente, lo que causa la falta de revisión periódica por parte del administrador y de la institución provocando vulnerabilidad frente a fraudes o actos ilícitos y deficiencias en la toma de decisiones como resultado de la falta de datos confiable.

R1

Se constató que el reglamento interno no ha sido actualizado de acuerdo con las modificaciones normativas, ni a la evolución organizacional, lo que puede generar interpretaciones ambiguas y limitaciones en su aplicación efectiva.

H2

Falta de seguimiento de procesos administrativos.

En la compañía de transporte no se realiza un seguimiento adecuado ni sistemático a los procesos administrativos, de acuerdo con las buenas prácticas lo que causa una

escasa supervisión de la alta dirección y la falta de políticas de control interno lo que provoca que exista retrasos en la ejecución de tareas administrativas, pérdida de información o duplicidad de procesos, disminución en la calidad del servicio, la toma de decisiones y posibles sanciones por incumplimiento de normativas legales o contractuales.

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 21/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 21/04/2025

R2

Es importante que la compañía de Transporte Río Sibimbe implementé mecanismos adecuados de seguimiento y control en los procesos administrativos, lo cual disminuirá el riesgo de errores, omisiones y deficiencias operativas.

H3

No se promueve el control interno.

La falta de un control interno administrativo, financiero y operacional por parte de la empresa de transporte afecta el desarrollo de su actividad, pues su capacidad para el control de errores, fraudes y pérdida de recursos, así como la obtención de objetivos de carácter estratégico y normativo, se ven comprometidos.

La ausencia de una cultura organizativa en torno al control y responsabilidad, y quizás más preocupante, la falta de recursos, herramientas y mecanismos para implementar el control, agrava aún más este problema.

R3

Es indispensable emplear acciones concretas por parte de la administración orientadas a fomentar una cultura de control interno, para de esta manera fortalecer la eficiencia operativa y así se disminuya la exposición a riesgos financieros y administrativos.

H 4

Falta de un sistema contable.

La compañía de transporte no cuenta con un sistema contable formal, lo que significa que no posee un método organizado para registrar, clasificar, resumir e interpretar sus operaciones financieras, lo que provoca que no se apliquen las

respectivas normativas fiscales causando así, limitaciones para conocer los ingresos,

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 21/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 21/04/2025

egresos y rentabilidad lo cual puede incurrir riesgo de penalizaciones impuestas por la administración tributaria.

R4

La falta de un sistema contable hace que la compañía tenga limitaciones tanto en su actualización como en la calidad de la información generada, se debe implementar un sistema contable que permita la elaboración de reportes financieros, para que la compañía cuente con documentación contable veraz y oportuna.

H5

Cuotas impagas por parte de los socios.

La Compañía de Transporte mantiene un nivel moderado de cuotas impagos mensuales, debido a esto no se regula ni se sancionan a los socios que no pagan a tiempo sus cuotas lo que provoca que exista una inadecuada comunicación y falta de recordatorios, así como también un nivel de ingreso reducido y aumento de las cuentas por cobrar.

R5

Se detectaron montos pendientes de pago por parte de los socios, se sugiere que existan procedimientos eficaces de cobro y medidas correctivas oportunas, lo que permitirá generar liquidez y sostenibilidad financiera de la entidad.

Romero y Carriel Auditores
Guisella Carriel C. Evert Romero V.

Ventanas 22 de Agosto del 2025

Elaborado por: GC y ER	Fecha: 21/04/2025
Revisado por: MCI	Fecha: 21/04/2025

CONCLUSIONES

1. La auditoría de gestión constituye una herramienta clave para evaluar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos institucionales, permitiendo identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora en los procesos organizacionales.
2. La investigación evidencia que, en la práctica, las organizaciones suelen carecer de mecanismos de control interno suficientemente sólidos, lo que genera deficiencias en la planificación, ejecución y seguimiento de sus actividades.
3. Se observó que la toma de decisiones en la compañía evaluada se realiza, en gran medida, con base en criterios empíricos y no siempre sustentados en información técnica.
4. La auditoría de gestión, además de detectar irregularidades, aporta un valor agregado al recomendar prácticas modernas de control, gestión de riesgos y mejora continua que fortalecen la gobernanza institucional.

RECOMENDACIONES

1. Fortalecer el control interno mediante la implementación de políticas, manuales de procesos y procedimientos claros que permitan un mejor seguimiento de las operaciones.
2. Documentar y archivar apropiadamente todas las decisiones, informes y resultados de auditoría, de manera que exista trazabilidad y respaldo de la gestión administrativa.
3. Fortalecer la toma de decisiones con base en información confiable, promoviendo el uso de sistemas tecnológicos integrados para el registro y procesamiento de datos.
4. Capacitar de manera continua al personal estratégico y operativo en temas de control interno, gestión de riesgos, auditoría de gestión y análisis de información para la toma de decisiones. Con el fin de establecer el plan de acción correctiva y de mejora continua, con responsabilidades y plazos definidos, para garantizar su implementación.

BIBLIOGRAFÍA

Acosta, M. (24 de Enero de 2020). *Marsh*. Obtenido de https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html

Actualícese. (23 de Julio de 2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia*. Obtenido de https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/

Añez, J. (23 de Marzo de 2020). *Economía360*. Obtenido de https://www.economia360.org/proceso-administrativo/

Arevalo, J. (2015). *La toma de decisiones. Una revisión del tema.*

Ariza, D. (10 de Marzo de 2013). Obtenido de https://es.slideshare.net/DIANAARIZA1990/auditoria-de-gestion-17084625

Arter, D. (2004). *Auditorías de la calidad para mejorar su comportamiento.* (D. d. Santos, Ed.) Madrid, España.

Asís, F. (2015). *Análisis de eficiencia de los departamentos universitarios. El caso de la Universidad de Sevilla.* Madrid, España: DYKINSON.

Aspel. (07 de Octubre de 2016). Obtenido de https://www.inadem.gob.mx/eficiencia-eficacia-y-productividad-en-una-empresa/

Auditoría, N. I. (2009). Evaluaciones de Riesgos y Control Interno. 1.

Auditoría, N. I. (2009). Evidencia de Auditoría. 425.

Audítoria., N. i. (2009). Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la direccion de la entidad. 271.

Audítoria., n. i. (2009). Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material. 294.

Bacon, F. (1620). Metodologia. *Novum Organun*.

Bastidas, S. (23 de Noviembre de 2020). *Dudalia*. Obtenido de https://dudalia.com/tarea/qwo0

Cano, E. (2023). *AUDITORIA DE GESTIÓN A AUTOMOTORES ANTONIOLARREA CIA. LTDA. A LOS AÑOS 2020 2021, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.* Riobamba.

Caracteristicas. (7 de Julio de 2022). *Definición y caracteristicas*. Obtenido de https://www.caracteristicas.co/auditoria/

Cartaya, M. (13 de Abril de 2014). *COFAE*. Obtenido de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf

Castillo, A. (2024). *Auditoría de Gestión de calidad al Departamento de Logística en la Empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica, ciudad de Riobamba, período 2023.* Riobamba.

Chora, K. (2014). *AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS DELDEPARTAMENTO CONTABLE DE LA EMPRESACHAIDE Y CHAIDE S.A. POR EL PERIODO 2012"* .

ConceptoDefinición. (12 de Febrero de 2021). Obtenido de https://conceptodefinicion.de/evidencia/

Decoo, W. (1996). The induction-deduction opposition: Ambiguities and complexities of the didactic reality. . *IRAL: International Review of Applied Linguistics*, 95-118.

Diferenciador. (12 de Abril de 2021). Obtenido de https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-riesgo-y-peligro/

Drucker, F. (1966). *THE EFFECTIVE EXECUTIVE.*

Durán, R., Llopart, X., & Durán, D. (2017). La Auditoria de Gestión. Barcelona: España.

EUROINNOVA. (15 de Marzo de 2019). Obtenido de https://www.euroinnova.ec/blog/que-son-los-papeles-de-trabajo

Flórez, E. (2005). *Elementos de ética, filosofía, política y derecho: los vinculos entre la Filosofía el Derecho, la Ética y la Política.* Tachira, Venezuela: CEC, SA.

Fonseca, A. (2014). *Auditoria de gestión - papeles de trabajo.* España: Editorial Académica Española.

Fonseca, O. (2013). Sistemas de Control Interno Para Organizaciones. Lima, Perú: IICO.

Jimenez, V. O. (2010). *AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS DEL ILUISTRE MUNICIPIO DEL CANTON CHAGUARPAMBA PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIMBRE DEL 2009.* Loja.

LEY DE COMPAÑIAS. (2023).

LEY ORGANICA DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL. (2008).

López Alcántara, M. B. (2018). *Definicion de costos.* Mexico: Gestion de costos y de precios .

Mejía, B. (2009). *Auditoría médica.: Para la garantía de calidad en salud.* Bogotá, Colombia: ECOE.

NUEVA ISO 9001:2015. (23 de Septiembre de 2016). Obtenido de https://www.nueva-iso-9001-2015.com/2016/09/desarrollo-concepto-calidad/

Paguay, E. (2018). *AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE RIOBAMBA, PERIODO 2017.* RIOBAMBA.

Perelló, I., Ruiz, F., & Ruiz, A. (2016). *Educacion Fisica Volumne II.* Madrid.

Pérez, J., & Gardey, A. (11 de Mayo de 2021). *Definición.de*. Obtenido de https://definicion.de/eficiencia/

Porter, M. (1996). *WHAT IS STRATEGY.*

Quevedo, J. (2005). *Casos Prác. s/ Auditoria Estados Financieros.* DF MEXICO.

Ramos, A. (2018). *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.* Orellana.

Rivera, F., & Rivera, F. (2018). Auditoria de gestion como instrumento en la decision gerencial. *Gestion en el tercer milenio*.

Samuelson, P., & Nordhous, W. (2006). *Economía* (Dieciochoava ed.). Madrid: McGraw-Hill.

Segovia, M. G. (2023). *Auditoria de gestión y su incidencia en la administración de la cooperativa de transporte interprovincial de pasajeros La Mana periodo 2021.* Quevedo.

Significados. (07 de Julio de 2022). Obtenido de https://www.significados.com/gestion/

Silva, V. (1 de Febrero de 2019). *AGROCOLUM*. Obtenido de https://agrocolun.cl/importancia-de-los-indicadores/

Simon, H. (1977). *Toma de decisiones gerenciales* .

Tamayo. (2003). Obtenido de http://virtual.urbe.edu/tesispub/0097034/cap03.pdf

Tamayo, A. (2005). AUDITORIA DE SISTEMAS una vision practica. En U. N. Colombia (Ed.).

Tamayo, M., & Tamayo. (1994). *El Proceso de La Investigación Científica.* Limusa.

Uribe, M., & Reinoso, J. (2014). *Sistema de Indicadores de Gestión.* Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

Zambrano, G., Alvarez, G., & Yoza, N. (2021). LA AUDITORIA DE GESTIÓN REALIDADES Y PERSPECTIVAS. *Revista Científica Multidisciplinaria*.

ANEXOS

Anexo 1

Cronograma de Actividades

N°	Actividad	Mese	ENERO					FEBRERO				MARZO									ABRIL				MAYO		
		Semanas	S1	S2	S3	S4	S5	S6	S7	S8	S9	S10	S11	S12	S13	S14	S15	S16	S17	S18	S19	S20	S21
1	Preinscripción (al final de cada periodo académico		X																								
2	Revisión de las correcciones del anteproyecto y asignación de pares académicos							X																			
3	Aprobación de los anteproyectos en consejo directivo designación del director y pares académico								X																		
4	Entrega de los anteproyectos a los pares académicos para revisión									X																	
5	Revisión de los anteproyectos por parte de los pares académicos y emisión de recomendaciones										X																
6	Revisión de la corrección al anteproyecto y asignación de pares académicos											X															
7	Acoger las observaciones de los pares académicos											X															

Nota: En esta sección se detalla cada tarea que será llevada a cabo en el proyecto de investigación

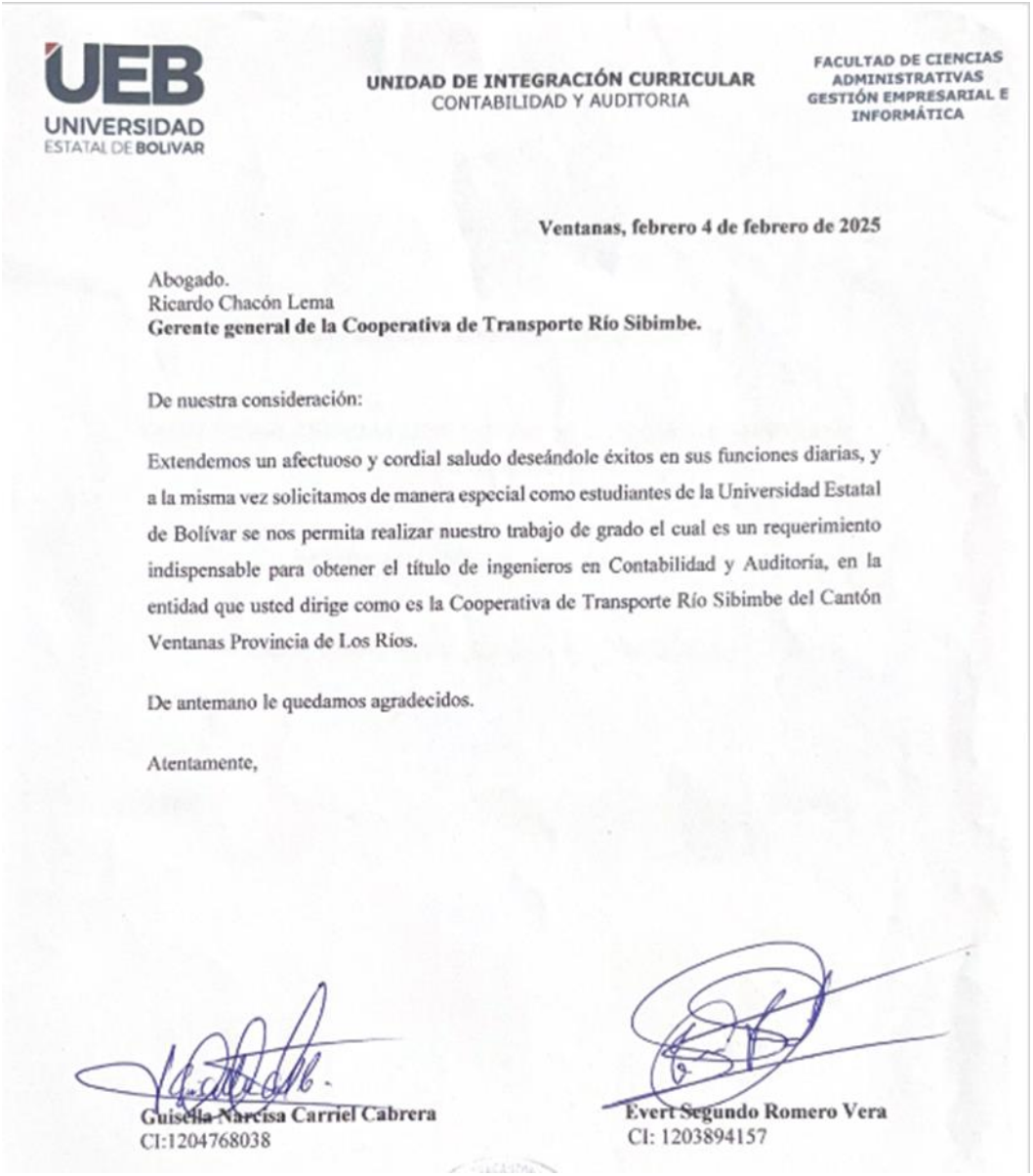
Anexo 2

Presupuesto

Descripción	Cantidad	Costo unitario ($)	Costo total ($)
Acceso a Internet	3	20	60
Traslados	15	20	300
Impresiones de borradores	6	5,00	30
Anillados	6	2	12
Total			**402**

Anexo 3

Oficio de aceptación compañía Río Sibimbe



UEB
UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR

UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR
CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

Ventanas, febrero 4 de febrero de 2025

Abogado.
Ricardo Chacón Lema
Gerente general de la Cooperativa de Transporte Río Sibimbe.

De nuestra consideración:

Extendemos un afectuoso y cordial saludo deseándole éxitos en sus funciones diarias, y a la misma vez solicitamos de manera especial como estudiantes de la Universidad Estatal de Bolívar se nos permita realizar nuestro trabajo de grado el cual es un requerimiento indispensable para obtener el título de ingenieros en Contabilidad y Auditoría, en la entidad que usted dirige como es la Cooperativa de Transporte Río Sibimbe del Cantón Ventanas Provincia de Los Ríos.

De antemano le quedamos agradecidos.

Atentamente,

Guisella Narcisa Carriel Cabrera
CI:1204768038

Evert Segundo Romero Vera
CI: 1203894157

Anexo 4
Imágenes







