



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

AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA PÚBLICA
CONDUESPOCH, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA
DE CHIMBORAZO, PERIODO 2022

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA:

MILENA CAROLINA OLMEDO COBA

Riobamba – Ecuador

2024



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

AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA PÚBLICA
CONDUESPOCH, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA
DE CHIMBORAZO, PERIODO 2022

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: MILENA CAROLINA OLMEDO COBA

DIRECTORA: ING. IRMA YOLANDA GARRIDO BAYAS

Riobamba – Ecuador

2024

© 2024, Milena Carolina Olmedo Coba

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

Yo, Milena Carolina Olmedo Coba, declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular es de mi autoría y los resultados de este son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

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

Riobamba, 27 de mayo del 2024

A handwritten signature in blue ink that reads "MILENA OLMEDO COBA". The signature is stylized with a large initial 'M' and 'O'.

Milena Carolina Olmedo Coba

0605871573

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

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Integración Curricular; Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2022**, realizado por la señorita: **MILENA CAROLINA OLMEDO COBA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

FIRMA

FECHA

Ing. Luz Maribel Vallejo Chávez
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



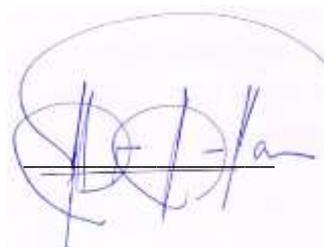
2024-05-27

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas
DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR



2024-05-27

Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz
ASESOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR



2024-05-27

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a Dios, mi familia, y docentes quienes me brindaron su apoyo incondicional, quienes iluminaron mi camino, me enseñaron sobre el valor de la vida y que una caída no es razón de darse por vencido. A mi madre y hermano quienes me forjaron con un carácter fuerte pero lleno de amor, a mis hermanas quienes me brindaron su apoyo y lo que significa el amor a través de mis sobrinos. A mi hermana Gabriela que sin ella mi vida no sería la misma, quien me demostró lo que es ser una verdadera amiga. A mis amigos quienes me llenaron de alegría en mis momentos más difíciles. A Sebastián B. y nuestra hija Abril B. que nos llenó de alegría por un poco tiempo, y siempre la llevare conmigo a donde quiera que vaya y sé que nos cuidará como nosotros la hubiéramos cuidado.

Milena

AGRADECIMIENTO

Doy las gracias a cada una de las personas que se cruzaron en mi camino, cada uno de ellos son motivo de agradecimiento, algunos de ellos se quedaron y otro simplemente siguieron su rumbo, un motivo más para dar gracias es a Dios ya que me mantuve con fe día a día, a mi familia quienes me dieron su apoyo y su amor, a mis amigos quienes me enseñaron que la vida puede forjarse con responsabilidad y diversión. A mi hija Abril que la amaré toda mi vida.

Milena

INDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT	xv
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1 Planteamiento del problema	3
1.2 Formulación del problema.....	5
1.3 Objetivos.....	5
<i>1.3.1 Objetivo general.....</i>	<i>5</i>
<i>1.3.2 Objetivo específico</i>	<i>5</i>
1.4 Justificación.....	6
<i>1.4.1 Justificación teórica.....</i>	<i>6</i>
<i>1.4.2 Justificación metodológica.....</i>	<i>6</i>
<i>1.4.3 Justificación práctica.....</i>	<i>6</i>
1.5 Pregunta de investigación	7

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO	8
2.1 Antecedentes de investigación	8
2.2 Marco referencial	9
<i>2.2.1 Definición de empresa</i>	<i>9</i>

2.2.2	Empresa pública	9
2.2.3	Estructura orgánica de una empresa pública	10
2.2.4	Objetivos de las empresas públicas	10
2.2.5	Principios de las empresas públicas	11
2.2.6	Controles y auditorías de las empresas públicas	12
2.2.7	Las empresas públicas dentro del sistema de universidades	12
2.2.8	Normativa legal	13
2.2.9	Auditoría	13
2.2.9.1	Objetivo de la auditoría	14
2.2.9.2	Características de la auditoría	14
2.2.9.3	Tipos de la auditoría	15
2.2.10	Auditoría Integral	16
2.2.11	Componentes de la auditoría integral	16
2.2.12	Fases de la auditoría integral	17
2.2.12.1	Archivo corriente	18
2.2.13	Normas de auditoría generalmente aceptadas	36
2.2.13.1	Normas Generales o Personales	36
2.2.13.2	Normas de ejecución del trabajo	37
2.2.13.3	Normas relativas a la preparación del informe	38
2.2.14	Papeles de trabajo	39
2.2.15	Marcas	41
2.2.16	Índices o referencia de auditoría	42
2.2.17	Programa de auditoría integral	43
2.2.18	Técnicas de auditoría	44
2.2.19	Pruebas de Auditoría	45
2.2.20	Evidencia de auditoría	46
2.2.21	Riesgo de Auditoría	47
2.2.22	Materialidad en la auditoría	49
2.2.23	Hallazgos	50

CAPÍTULO III

3.	MARCO METODOLÓGICO	51
3.1	Diseño de la investigación	51
<i>3.1.1</i>	<i>Diseño de la investigación no experimental</i>	<i>51</i>
3.2	Tipo de investigación	51
<i>3.2.1</i>	<i>Investigación de descriptiva</i>	<i>51</i>
<i>3.2.2</i>	<i>Investigación Documental</i>	<i>51</i>
<i>3.2.3</i>	<i>Investigación de campo</i>	<i>51</i>
<i>3.2.4</i>	<i>Método deductivo</i>	<i>52</i>
<i>3.2.5</i>	<i>Método inductivo</i>	<i>52</i>
<i>3.2.6</i>	<i>Método analítico – sintético</i>	<i>52</i>
3.3	Enfoque de la investigación	52
<i>3.3.1</i>	<i>Enfoque mixto</i>	<i>52</i>
3.4	Técnicas de recolección de información	52
<i>3.4.1</i>	<i>Técnicas de investigación</i>	<i>52</i>
<i>3.4.1.1</i>	<i>Observación</i>	<i>52</i>
<i>3.4.1.2</i>	<i>Encuesta</i>	<i>53</i>
<i>3.4.2</i>	<i>Instrumentos de investigación</i>	<i>53</i>
<i>3.4.2.1</i>	<i>Ficha de observación</i>	<i>53</i>
<i>3.4.2.2</i>	<i>Cuestionarios</i>	<i>53</i>
3.5	Población y Muestra	53
<i>3.5.1</i>	<i>Población de estudio</i>	<i>53</i>
<i>3.5.2</i>	<i>Muestra</i>	<i>53</i>
3.6	Idea a defender	54

CAPÍTULO IV

4.	MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	55
4.1	Información general	55

4.2	Procesamiento, análisis e interpretación de resultados	56
4.3	Verificación de la idea a defender	66

CAPÍTULO V

5.	MARCO PROPOSITIVO.....	67
5.1	Título.....	67
5.1.1	<i>Archivo permanente.....</i>	68
5.1.2	<i>Archivo Corriente</i>	105
5.1.2.1	<i>Fase I: Planificación preliminar y específica.....</i>	107
5.1.2.2	<i>Fase II: Ejecución</i>	165
5.1.2.3	<i>Fase II Ejecución: Auditoria Financiera</i>	166
5.1.2.4	<i>Fase II Ejecución: Auditoria de Gestión.....</i>	203
5.1.2.5	<i>Fase II Ejecución: Auditoria de Cumplimiento.....</i>	232
5.1.2.6	<i>Fase III: Comunicación de resultados</i>	242

CAPITULO VI

6.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	275
6.1	Conclusiones.....	275
6.2	Recomendaciones.....	276

BIBLIOGRAFÍA.....	277
--------------------------	------------

ANEXOS.....	283
--------------------	------------

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2-1: Tipos de la auditoría	15
Tabla 2-2: Fases de la auditoría integral	17
Tabla 2-3: Concepto del componente COSO III.....	22
Tabla 2-4: Principios COSO III	22
Tabla 2-5: Matriz de identificación de riesgos y confianza	23
Tabla 2-6: Índices financieros para una empresa de servicios	27
Tabla 2-7: Las 5 "E" en la auditoría de gestión	28
Tabla 2-8: Factores de medición.....	29
Tabla 2-9: Ejemplos de los indicadores de Gestión.....	30
Tabla 2-10: Matriz FODA	31
Tabla 2-11: Matriz de correlación FO.....	32
Tabla 2-12: Matriz de priorización	32
Tabla 2-13: Matriz de perfil estratégico (externo-interno).....	33
Tabla 2-14: Marcas o Símbolos de auditoría	42
Tabla 2-15: Índices de la auditoría.....	43
Tabla 2-16: Técnicas de la Auditoría de Uso General	45
Tabla 2-17: Matriz de medición del nivel de riesgo Inherente	48
Tabla 4-1: Aplica la misión y visión en su tarea diaria en CONDUESPOCH.....	56
Tabla 4-2: Control o evaluación de seguimiento en las actividades del personal.....	57
Tabla 4-3: Capacitaciones al personal administrativo y financiero en CONDUESPOCH.....	58
Tabla 4-4: Comunicación sobre los objetivos operativos	59
Tabla 4-5: Ayuda del sistema de contable para la toma de decisiones en CONDUESPOCH...	60
Tabla 4-6: Registro de hora de llegado de los empleados.....	61
Tabla 4-7: Perfil profesional acorde a los puestos de trabajo	62
Tabla 4-8: Registro de bienes entregados por COMODATO.....	63
Tabla 4-9: Auditorías o exámenes especiales en CONDUESPOCH	64
Tabla 4-10: Existencia de indicadores en CONDUESPOCH	65
Tabla 5-1: Matriz de resumen de los subcomponentes del ambiente de control.....	128
Tabla 5-2: Resultado del nivel de confianza y riesgo-Ambiente de control	128
Tabla 5-3: Matriz de resumen de los subcomponentes evaluación de riesgos.....	136
Tabla 5-4: Resultado del nivel de confianza y riesgo-evaluación de riesgos.....	136
Tabla 5-5: Matriz de resumen de los subcomponentes de las actividades de control.....	142
Tabla 5-6: Resultado del nivel de confianza y riesgo-Actividades de control.....	142

Tabla 5-7: Matriz de resumen de los subcomponentes información y comunicación	147
Tabla 5-8: Resultados del nivel de confianza y riesgo sobre el componente información y comunicación	147
Tabla 5-9: Matriz de resumen de los subcomponentes de actividades de monitoreo	151
Tabla 5-10: Resultado de los niveles de confianza y riesgo sobre el componente actividades de monitoreo	151
Tabla 5-11: Matriz de resumen de control interno COSO III	153

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 2-1: Componentes de la auditoría integral	16
Ilustración 2-2: Fases de la auditoría Integral	17
Ilustración 2-3: COSO III.....	21
Ilustración 2-4: Clasificación de las Normas de auditoría Generalmente Aceptadas.....	36
Ilustración 2-5: Tipo de evidencia.....	37
Ilustración 2-6: Tipos de opiniones.....	39
Ilustración 2-7: Clasificación de los papeles de trabajo	40
Ilustración 2-8: Técnicas de la auditoría	44
Ilustración 2-9: Factores del riesgo de control	48
Ilustración 2-10: Factores de riesgos de detección.....	49
Ilustración 4-1: Aplica la misión y visión en su tarea diaria en CONDUESPOCH.....	56
Ilustración 4-2: Control o evaluación de seguimiento en las actividades del personal de CONDUESPOCH	57
Ilustración 4-3: Capacitación al personal de CONDUESPOCH.....	58
Ilustración 4-4: Comunicación sobre los objetivos operacionales con CONDUESPOCH E.P	59
Ilustración 4-5: Ayuda del sistema de contable para la toma de decisiones.....	60
Ilustración 4-6: Registro de hora de llegada de los empleados	61
Ilustración 4-7: Perfil profesional acorde a los puestos de trabajo.....	62
Ilustración 4-8: Registro de bienes entregados por COMODATO	63
Ilustración 4-9: Auditorías a CONDUESPOCH E.P.....	64
Ilustración 4-10: Existencia de indicadores en CONDUESPOCH	65
Ilustración 5-1: Resultado del nivel de confianza y riesgo-Ambiente.....	129
Ilustración 5-2: Resultado del nivel de confianza y riesgo-	137
Ilustración 5-3: Resultado del nivel de confianza y riesgo-Evaluación de riesgos	143
Ilustración 5-4: Resultado del nivel de confianza y riesgo- Información y comunicación	147
Ilustración 5-5: Resultado del nivel de confianza y riesgo- actividades de monitoreo	151
Ilustración 5-6: Resumen de control interno COSO III.....	153

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: ENTREVISTA REALIZADA A LA CONTADORA DE CONDUESPOCH PARA
CONOCER LOS PROBLEMAS EN LA EMPRESA

ANEXO B: ENCUESTA

RESUMEN

La Empresa Pública CONDUESPOCH no cuentan con políticas y procedimientos para la gestión de cuentas por cobrar; no posee un sistema informático que garantice el control y proceso de depreciación de los bienes; los bienes de larga duración no disponen de contratación de seguros, lo cual genera problemas financieros y acumulación de deudas pendientes, afectando así la liquidez de empresa. Por esta razón, el objetivo del trabajo fue realizar una auditoría Integral a la Empresa Pública CONDUESPOCH de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2022. La metodología implementada fue un marco metodológico integral, partiendo desde el diseño de investigación no experimental, se usaron diferentes técnicas e instrumentos de investigación, además, se incluyó la selección de la población de estudio, se usó una evaluación de control interno basada en el COSO III y se aplicaron índices preestablecidos. Mediante esta metodología se obtuvo como resultado un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, en la auditoría financiera se identificó el incumplimiento a las normas y políticas, errados procesos de cálculo en las depreciaciones, doble función en el área contable, falta de normativas internas. Mientras que, en la auditoría de gestión se logró identificar que la entidad no ha actualizado el manual de procesos desde el 2013, la falta de un manual de funciones y cargos, lo que ha generado problemas en la estructura funcional de la empresa. En este contexto se concluye que la empresa no tiene registros adecuados, lo cual afecta a la razonabilidad de los estados financieros, existe deficiencias en la estructura funcional de la empresa, dificultando así su adaptación a la realidad de CONDUESPOCH. En este contexto se recomienda realizar auditorías para identificar errores u omisiones y se debe aplicar un control interno eficiente el cual ayudara al manejo administrativo, financiero y operativo.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVA>, <AUDITORÍA INTEGRAL>, <AUDITORÍA FINANCIERA>, <AUDITORÍA DE GESTIÓN>, <AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO>, <CONTROL INTERNO>, <ESTADOS FINANCIEROS >.



05-06-2024
0638-DBRA-UPT-2024

ABSTRACT

CONDUESPOCH does not have policies and procedures for the management of accounts receivable; it does not have a computer system that guarantees the control and depreciation process of assets; long-lived assets are not insured, which generates financial problems and the accumulation of outstanding debts, thus affecting the company's liquidity. For this reason, the objective of the research work was to conduct a comprehensive audit of the public company CONDUESPOCH of Riobamba city in Chimborazo province, period 2022. The methodology implemented was an integral methodological framework, based on a non-experimental research design. Also, different research techniques and instruments were used, including the selection of the study population, furthermore an internal control evaluation based on COSO III and pre-established indexes were applied. This methodology resulted in a high level of confidence and a low level of risk. The financial audit identified non-compliance with standards and policies, erroneous calculation processes in depreciation, dual function in the accounting area and lack of internal regulations. In the management audit it was identified that the entity has not updated the process manual since 2013, the lack of a manual of functions and positions, which has generated problems in the functional structure of the company. It is concluded that the company does not have adequate records, which affects the reasonableness of the financial statements, there are deficiencies in the functional structure of the company, making it difficult to adapt to the reality of CONDUESPOCH. It is recommended that audits be carried out to identify errors and omissions, and that efficient internal control be applied to assist in administrative, financial, and operational management.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <COMPLETE AUDIT>, <FINANCIAL AUDIT>, <MANAGEMENT AUDIT>, <COMPLIANCE AUDIT>, <INTERNAL CONTROL>, <FINANCIAL STATEMENTS>.



Lic. Silvia Narcisa Cazar Costales
C.I: 0604082255

INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación presenta una “Auditoría Integral a la Empresa Pública CONDUESPOCH, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, Periodo 2022”, con la finalidad de identificar los problemas y generar soluciones que beneficien a la optimización de recursos, y mejora en el área administrativa, gestión y financiera de CONDUESPOCH, entre los principales problemas encontrados se menciona que la entidad no establece un manual de procesos y funciones acorde a las necesidades de la entidad, no se contrató una póliza de seguro en la institución en caso de desastres, no se establecen procesos para la baja de activos, inexistencia de capacitaciones en el área administrativa y financiera, falta de aplicación de indicadores de gestión, y no establecer análisis en los estados financieros.

Considerando todos los aspectos mencionados, se ha determinado la necesidad de realizar una auditoría integral, la cual genere soluciones en el aspecto económico financiero, de gestión, administración y legalidad; para poder garantizar un adecuado manejo de los recursos empresariales.

El trabajo de investigación se ejecutó por cinco capítulos los cuales están establecidos de la siguiente manera:

CAPITULO I: Problema de investigación, en el presente capítulo se establece el planteamiento del problema que di lugar a la ejecución de la auditoría integral, formulando así el problema que se dio solución a través de un objetivo general y específicos los cuales fueron aspectos claves para el desarrollo del proceso de investigación, justificándolo a través de la parte teórica, práctica, metodológica finalizando con la pregunta de investigación.

CAPITULO II: Marco teórico, se estableció por dos componentes el primero contiene los antecedentes de investigación en los cuales se establece la recopilación de las conclusiones que llegaron diversos autores con temas de investigación similar las cuales sirvieron como guía en el trabajo, en segundo lugar, se estableció una fundamentación teórica la cual sustenta se sustenta de fuentes primarias y secundarias.

CAPITULO III: Marco metodológico, se establece la metodología de la investigación que se hizo uso para desarrollar el trabajo de investigación, se inició con el diseño de investigación la cual determina solo las causas y efectos ya que no se modifica la variable de estudio, se estableció

los tipos de investigación y su metodología, determinando así el enfoque, las técnicas e instrumentos que dieron paso a la selección de población para el estudio de la investigación.

CAPITULO IV: Análisis e interpretación de resultados, haciendo uso de las técnicas e instrumentos de investigación se estableció un cuestionario aplicado a la población de estudio, en la cual se obtuvo resultados los cuales fueron interpretadas mediante gráficas y tablas para su debido análisis.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del problema

En Ecuador existen 169 escuelas de conducción dedicadas a la formación de conductores, que ofrecen programas para principiantes y para quienes desean perfeccionar sus habilidades. Además, contribuyen al desarrollo económico. (Sánchez, 2020) menciona que al igual que cualquier negocio “Una escuela de conducción pueden enfrentar una serie de problemas en los ámbitos administrativos y financieros que pueden afectar a su funcionamiento y, en últimas instancias, la calidad de la formación que brinda a los conductores”. (Morales y Daisy, 2022) comenta que: ‘

Un problema común es la falta de gestión financiera, que puede generar problemas para mantener un flujo de efectivo saludable. El aumento en los costos operativos, como combustible, seguro y mantenimiento de vehículos, puede presionar sobre margen de beneficios y requisitos legales.

En la provincia de Chimborazo se observa un crecimiento de las escuelas de conducción que corresponde a 12 instituciones, al igual que en otras regiones, puede verse obstaculizada en su desarrollo, es por ello por lo que (Pazmiño, 2018, p. 15) comenta que: “El problema que genera la gran cantidad de escuelas en la provincia es la competencia entre ellas.” Es así como (Cantos, 2019) comenta que: “La competencia desleal puede reducir los márgenes de beneficio y dificultar la retención de estudiantes, la falta de recursos disponibles por una mala gestión financiera.”

Actualmente en la ciudad de Riobamba, cuenta con siete (7) instituciones dedicadas a la formación de conductores profesionales. Una de estas desatacadas entidades es la Empresa Pública Escuela de CONDUCCIÓN ESPOCH (Escuela Superior Politécnica de Chimborazo), conocida como “CONDUESPOCH E.P.” iniciando sus actividades el 11 de marzo del 2013, donde su domicilio principal es en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Panamericana Sur Km 1,5 (vía a Guayaquil). Se creó con el objetivo de formar conductores profesionales para la obtención de licencia tipo:C1.

Mediante el uso de técnicas de entrevista (Anexo A), se han identificado los siguientes problemas en la entidad:

- No cuentan con políticas y procedimientos para la gestión de cuentas por cobrar; Los cálculos de las depreciaciones se realizan de manera manual en archivos Excel, no cuentan con un sistema informático que garantice el control y proceso de depreciación de los bienes; La estructura orgánica funcional operativa de CONDUESPOCH no está actualizada de acuerdo con las necesidades actuales de la entidad; CONDUESPOCH no disponen de un manual de cargos y funciones acorde a las actividades y gestión que se realizan en la empresa; En la empresa pública CONDUESPOCH no existe un plan de continuidad del negocio en caso de desastres o eventos imprevistos que pueda afectar a sus operaciones; Los bienes de larga duración de la institución no disponen de la contratación de seguros; Durante los últimos periodos no se han realizado auditorías internas regulares para evaluar la eficacia de los controles internos; No cuentan con un plan de seguridad vial y de emergencia documentado; En todo el periodo de funcionamiento de la entidad no se ha realizado ninguna auditoría integral;

Causas que generan esta problemática están dados por los siguientes aspectos.

- La Falta de políticas y procedimientos para la gestión de cuentas por cobrar puede ser generado por la ausencia de procesos claros para la facturación y gestión de cuentas por cobrar; Falta de establecimiento claro de políticas internas; El mal registro de las depreciaciones de los activos fijos es por desconocimiento o falta de capacitación sobre los principios contables; Falta de supervisión y revisión de los registros contables; La Falta de auditoría internas regulares en el área administrativa es debe al desconocimiento de la importancia de las auditorías internas para mejorar los procesos; La ausencia de un plan de seguridad vial y de emergencia documentado es por la falta de conciencia sobre la importancia de la seguridad vial y de emergencia; Falta de capacitación sobre protocolos de seguridad; No se ha realizado una auditoría integral en todo el periodo de funcionamiento el cual puede deberse a una falta de enfoque en la gestión de riesgos y la mejora continua; Ausencia de supervisión externa para evaluar la salud financiera y operativa de la entidad.

De mantener la problemática descrita en la Empresa Pública CONDUESPOCH, en sus campos pueden presentar los siguientes síntomas o efectos en caso de no corregirlos.

- Se puede generar problemas financieros por la falta de políticas para una mejor gestión de cuentas por cobrar puede generar acumulación de deudas pendientes, afectando así la liquidez de empresa y generando problemas financieros; El mal registro de las depreciaciones puede generar sobrevaloración o subvaloración de los activos fijos, lo cual afectaría directamente a

los estados financieros de la empresa; Al no contar con un plan de emergencia podría generar problemas financieros y de reputación; La falta de auditorías internas regulares aumenta el riesgo de fraudes y errores no detectados en los procesos administrativos, lo que puede afectar negativamente la integridad de los estados financieros; La carencia de un plan de seguridad vial y de emergencia puede resultar en accidentes de tráfico, daños a la propiedad y, en casos extremos, pérdida de vidas, lo que afectaría la reputación de la empresa y podría tener consecuencias legales; La falta de auditorías integrales puede llevar a un incumplimiento de regulaciones y normativas, lo que podría resultar en multas y sanciones legales; La acumulación de problemas en diversas áreas de gestión puede dañar la reputación de la empresa entre los clientes, proveedores y otras partes interesadas; La falta de controles internos efectivos y la ausencia de prácticas de gestión sólidas pueden hacer que la empresa sea menos atractiva para inversores o posibles socios comerciales.

De lo expuesto se concluye que el problema de investigación es una deficiente gestión administrativa financiera que permita alcanzar sus objetivos.

1.2 Formulación del problema

¿La realización de una auditoría integral a la Empresa Pública CONDUESPOCH, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2022, permitirá identificar el nivel de gestión administrativa financiera en la prestación de servicios de formación de conductores?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Realizar una auditoría Integral a la Empresa Pública CONDUESPOCH en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, durante el período 2022, a través de indicadores que midan el grado de eficiencia y eficacia en su gestión y su vez evalúen el grado de cumplimiento de las actividades planificadas

1.3.2 Objetivo específico

- Realizar un diagnóstico situacional a CONDUESPOCH que permita identificar la problemática que tiene respecto al manejo administrativo financiero.

- Aplicar métodos de investigación efectivos para recopilar datos fiables en la Auditoría Integral, respaldados por un marco teórico sólido obtenido a través de una revisión bibliográfica detallada.
- Elaborar la auditoría de gestión, financiera, control interno y cumplimiento, aplicando todas sus fases y procesos para determinar sus problemas y generar un informe final.

1.4 Justificación

Esta investigación se justifica para evaluar las actividades relacionadas con el área financiera, administrativa y operativa, para generar soluciones a los problemas de la Empresa Pública CONDUESPOCH, aplicando técnicas e instrumentos de investigación y pruebas de auditoría para encaminar a la entidad gubernamental al cumplimiento de sus metas y objetivos, por lo que se justificará desde estas perspectivas.

1.4.1 Justificación teórica

El presente trabajo se justificó desde la parte teórica a través del uso de citas bibliográficas de documentos digitales, tesis de pregrado, artículos científicos que mantiene una relación directa con el tema planteado “Auditoría Integral a la Empresa Pública CONDUESPOCH, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2022”, convirtiéndose así en información valiosa para las entidades públicas que atraviesen por problemáticas similares.

1.4.2 Justificación metodológica

Se hizo un estudio exhaustivo sobre diversas técnicas, métodos e investigaciones, así como las diferentes fases de auditoría, para obtener información precisa, eficaz y confiable. El presente trabajo se realizó como parte de la Auditoría Integral en la Empresa Pública CONDUESPOCH, en el periodo 2022.

1.4.3 Justificación práctica

Aplicamos el conocimiento adquirido durante la formación académica como contadores y auditores para realizar una Auditoría Integral. Se consistió en generar un informe final que identificará los hallazgos encontrados durante la ejecución de la auditoría, además de proponer conclusiones y recomendaciones para orientar a la entidad hacia el cumplimiento de sus objetivos.

1.5 Pregunta de investigación

¿Cómo la auditoría integral a la Empresa Pública CONDUESPOCH, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2022, permitirá identificar el nivel de gestión administrativa financiera en la prestación de servicios de formación de conductores?

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de investigación

El tema de investigación propuesto se ha realizado en varias ocasiones, siendo una investigación no experimental, de tal manera se presentarán trabajos de titulación similares:

(Daniela, 2019), en su trabajo de titulación “Auditoría integral al sindicato de choferes profesionales de Pastaza en el periodo 2017”, define que:

Al aplicar la auditoría integral haciendo uso de la evaluación del control interno (COSO III) como un método, reveló deficiencias en la eficiencia de los procesos, políticas y cumplimiento de normativas en la institución, especialmente en lo que respecta al control de cuentas por cobrar a administrativos y estudiantes, resultando en desfases en el balance general al final del período (p. 207).

En relación con el trabajo de titulación se fundamenta en la aplicación de los principios de la auditoría integral y su método de evaluación. La importancia evaluar no solo los aspectos financieros sino también los procesos, controles internos y el cumplimiento de normativas.

Mientras que (Paredes, 2016) en su trabajo de Investigación denominado “Auditoría integral a la Empresa SYSTEMARKET del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015” menciona que:

Aplicando el COSO I como método, obtuvo como resultado que a pesar de que carecer de normativa interna formal, ha establecido una cultura laboral autodirigida en todas las áreas, eliminando la necesidad de supervisión constante, en la parte financiera refleja un endeudamiento elevado a largo plazo. Se identifico la inexistencia de un manual de funciones puede afectar el desempeño de los empleados al no contar con una guía para sus responsabilidades (p. 263).

En base a la expuesto, en relación con el presente trabajo de titulación se busca encontrar un punto crítico que requiera atención, ya que puede afectar a la eficiencia de los empleados y así mismo a la empresa.

Es así como, en la tesis denominado “Auditoría integral utilizando el sistema COSO I en la Gestión de la asociación Santa Elena distrito de comas Lima año 2017”, se identificó “deficiencia en la estructura organizativa de la asociación y al igual que sus instalaciones donde se determinó que es un ambiente físico inadecuado para realizar labores diarias afectando así al rendimiento de la empresa” (Elena, 2019, p.86). Del mismo modo en el presente trabajo no solo se busca identificar problemas, sino también proponer soluciones para fortalecer la gestión y desempeño de la empresa.

2.2 Marco referencial

2.2.1 Definición de empresa

“Es una entidad cuyo objeto es entregar o producir bienes o servicios a clientes o servidores para beneficio económico. Para alcanzar sus objetivos, el trabajo en curso requiere de materias primas, recursos técnicos, financieros y humanos” (Baque et al., 2020).

Por otra parte, se entiende que:

La empresa está integrada por personas independiente cuyas actividades deben cumplir con las disposiciones reglamentarias que regulan sus actividades económicas vigentes en el país. Su propósito es producir bienes y servicios para satisfacer las necesidades materiales humanas y crear riqueza satisfaciendo las necesidades humanas. demanda de bienes y servicios. (Tapia, 2022)

En base a lo expuesto se puede comentar que la empresa es una entidad jurídica con el fin de producir bienes o servicios, de tal manera que se pueda generar beneficios económicos, de tal manera que cumpla con las normativas vigentes en el país.

2.2.2 Empresa pública

Las entidades públicas son instituciones que pertenecen al estado. Son personas jurídicas de derecho público y poseen propiedades propias. Tiene independencia en materia presupuestaria, financiera, administrativa y de gestión. Sus principales objetivos son la gestión de industrias estratégicas, la prestación de servicios públicos, la gestión sostenible de los recursos naturales de los bienes públicos y el desarrollo general de las actividades económicas encomendadas al estado. (Ley orgánica de empresas públicas, 2017, p. 4)

Además, se entiende que:

Las empresas públicas son aquellas que se denominan una herramienta esencial para alcanzar los objetivos nacionales. Las empresas estatales están empoderadas en función de la utilidad que logran. Debido a su importancia, se ha previsto un régimen jurídico específico que les permita asimilar sus actividades a empresas privadas, para que puedan competir en igualdad de condiciones y generar rentabilidad social. (Logroño, 2020)

Una empresa pública es una entidad controlada y financiada por el Estado, y operan con el propósito de brindar un servicio o bien público, se rige bajo las leyes y normas vigentes del país.

2.2.3 Estructura orgánica de una empresa pública

La estructura organizacional se convierte en uno de los conceptos claves para entender la composición de las unidades. Por estructura se refiere a la disposición de las partes que conforman el todo, es decir, en el contexto organizacional específico, la disposición de las diversas unidades, subunidades, departamentos o áreas que conforman la organización. (Alpuche De La Cruz et al., 2015)

Una estructura organizacional demuestra:

Una disposición formal de roles que permite la integración de funciones, responsabilidades, procesos de trabajo y poderes de acuerdo con las metas trazadas por la organización. Las estructuras organizativas pueden considerarse orgánicas cuando la toma de decisiones está descentralizada, la comunicación es abierta y la flexibilidad es mayor (Murillo et al., 2019).

En resumen, la estructura de una unidad de pública es un concepto básico porque es la disposición de unidades, departamentos o áreas de unidades. Cabe mencionar que este marco incluye un diseño de roles formal que integra funciones, responsabilidades, flujos de trabajo y autoridades.

2.2.4 Objetivos de las empresas públicas

Según la Ley Orgánica de Empresas Públicas, en el Art. 2 Objetivos, menciona que:

- *Regular la autonomía económica, financiera, administrativa y de gestión de las sociedades cotizadas de conformidad con los principios y normas establecidos en la Constitución de la República, esta Ley y demás leyes aplicables.*

- *Promover el desarrollo nacional integral, sustentable, descentralizado y descentralizado, la satisfacción de las necesidades básicas de los ciudadanos, el uso racional de los recursos naturales, la revitalización y desarrollo de las instalaciones productivas, la provisión efectiva de servicios públicos y el logro de la igualdad social.*
- *Actuar de acuerdo con los parámetros de calidad fijados por el directorio y la normativa aplicable y cumplir con los estándares comerciales, financieros, sociales y ambientales.*
(Ley orgánica de empresas públicas, 2017)

En resumen, El objeto regular una entidad pública es la aplicación de los principios constitucionales y legales. Su propósito es promover el desarrollo sostenible del país, satisfacer las necesidades básicas de la población, utilizar responsablemente los recursos naturales, reactivar la economía y brindar servicios públicos eficientes y justos.

2.2.5 Principios de las empresas públicas

Según la Ley orgánica de empresas públicas, en el Art. 3 Principios, menciona que:

- *Continuar promoviendo el desarrollo humano y una vida mejor para el pueblo del Ecuador.*
- *Promover el desarrollo sostenible, integral, descentralizado y descentralizado del país y de sus actividades económicas.*
- *Actuar de manera eficiente, justa, rentable y socialmente controlada y proteger el medio ambiente durante la exploración, extracción e industrialización de recursos naturales renovables y no renovables y la comercialización de sus derivados.*
- *Promover la obligatoriedad, universalidad, uniformidad, eficiencia, ubicuidad, disponibilidad, regularidad, calidad, continuidad, seguridad, precios razonables y responsabilidad en la prestación de los servicios públicos.*
- *Garantizar que los costos sociales y ambientales se integren en los costos de producción,*
y

- *Protección y control de los bienes del Estado y de los negocios públicos.* (Ley orgánica de empresas públicas, 2017)

Estos principios demuestran exitosamente un enfoque integrado de la responsabilidad social, económica, ética y ambiental, demostrando el importante compromiso de la entidad con el desarrollo sostenible y el bienestar de la sociedad ecuatoriana.

2.2.6 Controles y auditorías de las empresas públicas

Según Ley Orgánica de empresas públicas, título VII: Control y Auditoría, Art 47 menciona que Las empresas públicas están sujetas a los siguientes controles:

- *Según el artículo 211 de la Constitución, el contralor estatal es una institución encargada de controlar las actividades de las empresas que cotizan en bolsa.*
- *El departamento de auditoría interna de las sociedades cotizadas realizará auditorías e inspecciones ad hoc de acuerdo con los requisitos legales.*
- *Los informes deben presentarse al Auditor del Estado, quien gestiona el sistema de control administrativo de las empresas estatales, que consta de sistemas de control externo e interno.*
- *Informes de auditoría financiera sobre la validez de los datos proporcionados por empresas públicas estadounidenses durante un período específico.*
- *Las empresas que cotizan en bolsa deben establecer un departamento de auditoría interna de conformidad con la Ley Básica del Auditor del Estado.*
- *Las empresas estatales y de economía mixta están consorcios, accionistas a la Contraloría general del estado. El Auditor General realizará auditorías especializadas para cada agencia del departamento seleccionado a través de la Contraloría General*

2.2.7 Las empresas públicas dentro del sistema de universidades

La Ley Orgánica de Empresas Públicas permite a las universidades establecer empresas estatales autónomas para diversificar sus recursos y potenciar proyectos productivos, de consultoría,

educativos, de investigación y proyectos decididos por el Consejo Directivo. De esta manera, las empresas estatales de las universidades están sujetas al artículo 20 de la Ley de Organización de la Educación Superior (LOES), que establece que “Se benefician de la participación en la producción de bienes y servicios, si dicha participación no tiene como objetivo hacer con fines de lucro y sirve al propósito de la institución “con fines de lucro”, lo que fortalecería la autonomía de su universidad fundadora”. (Montenegro, 2019).

2.2.8 Normativa legal

Según el Art. 188 de la Ley orgánica de transporte terrestre tránsito y seguridad vial menciona que las siguientes instituciones están únicamente dedicadas a la formación profesional y no profesional de conductores en el Ecuador

La educación, formación y gestión de los futuros conductores profesionales serán proporcionadas por las autoescuelas profesionales, los sindicatos de conductores profesionales, los colegios técnicos superiores, las universidades y los politécnicos autorizados por el Directorio de la Agencia de Control y Gestión Territorial de la Agencia Nacional de Transporte, Tráfico y Seguridad Vial; La educación, capacitación e instrucción de los aspirantes a conductores no profesionales serán brindadas por escuelas debidamente aprobadas por el Centro Ecuatoriano de Servicios de Educación Profesional (SECAP) y el Directorio de la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial.

Según la resolución No. 010-DIR-2015-ANT en el Art 4 se menciona que:

La escuela de formación de conductores profesionales es una unidad de formación técnica autorizada por la Agencia Nacional de Transportes para la formación y educación de conductores profesionales para la obtención de uno o varios tipos de permisos de conducción: A1, C1, C, D1, D, E1, E y G. , establecido al amparo de lo establecido en la Ley de Ecología en materia de transporte y seguridad vial y su normativa aplicable, con lo que los estudiantes desarrollan un riguroso proceso de aprendizaje práctico y teórico.

2.2.9 Auditoría

La auditoría se reconoce como “un proceso sistemático, un examen comprensivo y constructivo, para mantener el control y verificar la actividad contable. Se sustenta en evaluar detenidamente

las evidencias e intenta que no existan actos ilícitos en las normas, los procedimientos y los principios para establecer estándares de desempeño”. (Cantos, 2019)

Para (Hernández, 2019) define a la auditoría como: “Un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias objetivas y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar el grado en el que se cumplen los criterios de auditoría.”

Como se puede mencionar la auditoría es una evaluación sistemática general que verifica la veracidad de documentos contables en un entidad gubernamental o privada, se aplica en actividades de la entidad, y su objetivo es opinar imparcialmente sobre la situación de la organización mediante un informe final.

2.2.9.1 Objetivo de la auditoría

El principal objetivo de la auditoría es “realizar un examen a la entidad y valorar la información de esta, para así poder emitir una opinión donde se evidencien los errores encontrados y se brinden recomendaciones las cuales permitirán a los directivos, gerente y administradores poder corregir dichas falencias” (Burgos, 2022, p. 9).

Según lo expuesto, el objetivo de la auditoría es identificar, que actividades se desarrollan, determinar errores, fraudes o riesgos de la entidad según la evidencia obtenida aplicando métodos.

2.2.9.2 Características de la auditoría

Según el Manual de Auditoría Financiera, elaborado por (Contraloría General del Estado, 2003) menciona que:

- *Objetiva, puesto que el auditor verifica hechos reales sustentados en evidencia susceptibles a comprobarse, siendo una condición fundamental que el auditor sea independiente en el proceso de su trabajo.*
- *Sistemática, porque su relación es adecuadamente planificada y está sometida a las normas profesionales y el código de ética profesional.*

- *Profesional porque es ejecutada por los auditores o contadores públicos a un nivel universitario o equivalente de equipos multidisciplinarios según la modalidad o el tipo de auditoría y examen especial.*
- *Selectiva, porque su ejecución se basa en usar los recursos disponibles de manera eficiente.*
- *Imparcial, porque es ejecutada por profesionales que trabajan con criterio imparcial y no tienen conflicto de interés respecto a las actividades y personas.*
- *Integral porque cubre la revisión amplia de todas las actividades operativas, administrativas, financieras, generando resultados de evaluación de control interno a la legalidad de los actos administrativos. (p. 3)*

La auditoría se caracteriza por ser un proceso sistemático e imparcial, realizado por profesionales competentes, para evaluar, verificar la exactitud y confiabilidad de los documentos auditados.

2.2.9.3 Tipos de la auditoría

La auditoría es una disciplina que se divide en varias ramas o tipos, cada una con un enfoque diferente, pero con la misma necesidad de generar informes. A continuación, se presenta una tabla que identifique las ramas de la auditoría y su concepto.

Tabla 2-1: Tipos de la auditoría

Rama	Concepto
Financiera	Se enfoca en examinar y verificar la confiabilidad de los estados financieros de una entidad gubernamental o privada.
Administrativa	Se enfoca en evaluar y mejorar la gestión y administración de una entidad, ayuda a la toma de decisiones para generar mayor eficiencia y eficacia y cumplimiento de los objetivos.
Tributaria	Se enfoca en revisar y evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo con las leyes y regulaciones tributarias.
Ambiental	Se enfoca en la evaluación y revisión de las políticas, procesos y prácticas de una entidad con el fin de enfocar su impacto en el medio ambiente, y así asegurar el cumplimiento de regulaciones ambientales.
Integral	Es la realización de un examen financiero, administrativo, operacional y de cumplimiento.

Fuente: (Ramírez, 2017, p. 15)

Realizado por: Olmedo M., 2023

2.2.10 Auditoría Integral

La Auditoría integral se puede definir como “un examen de la información y las operaciones de una entidad por parte de una tercera persona, distinta de la que la preparó y del usuario, para establecer su razonabilidad y dar a conocer los resultados de su examen para aumentar la utilidad de tal información” (Ramírez, 2017, p. 10).

Además, se entiende que:

La Auditoría Integral es una valoración multidisciplinaria, independiente y con enfoque general del sistema, grado y forma de cumplimiento de objetivo institucional, relación con su entorno, y operaciones, haciendo énfasis en su importancia como herramienta gerencial, para toma de decisiones (Erazo et al., 2021, p. 2)

Bajo mi criterio la auditoría integral es un proceso de evaluación que abarca una visión más amplia de la situación empresarial que abarca aspectos financieros, operativos, administrativos y de cumplimiento con el fin de detectar problemas en la entidad.

2.2.11 Componentes de la auditoría integral

La auditoría integral implica una evaluación de cuatro componentes de una organización para obtener una visión amplia de su desempeño. Los componentes claves de dicha auditoría integral incluyen: Auditoría financiera, gestión, cumplimiento y control interno.

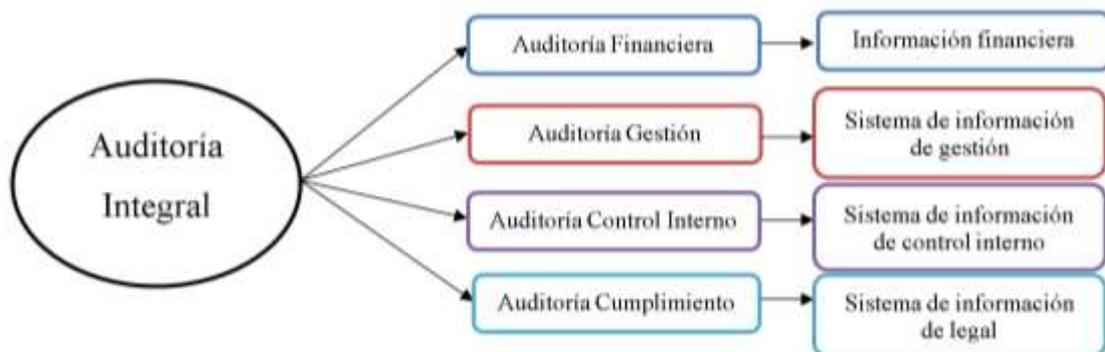


Ilustración 2-1: Componentes de la auditoría integral

Realizado por: Olmedo M., 2023

2.2.12 Fases de la auditoría integral

La auditoría integral es un proceso que implica una revisión y evaluación de aspectos para obtener una imagen completa de la empresa, las fases de la auditoría integral pueden variar, a continuación, una tabla sobre las fases y el contenido de la auditoría integral.

FASE I	
Planificación de la auditoría	
CONTENIDO	Preliminar Específica
FASE II	
Ejecución de la auditoría	
CONTENIDO	Auditoría de gestión Auditoría Financiera Auditoría de cumplimiento
FASE III	
Comunicación de resultados	
CONTENIDO	Informe Final de Auditoría
FASE IV	
Seguimiento	
CONTENIDO	Informe de seguimiento

Ilustración 2-2: Fases de la auditoría Integral

Realizado por: Olmedo M., 2023

Tabla 2-2: Fases de la auditoría integral

Fases	Objetivo	Alcance	Contenido	Documentación de entrada	Productos
Archivo permanente	Proporcionar una base continua y acumulativa de información relevante sobre la entidad.	Mantener una base de información que se útil y relevante para la auditoría a realizar.	Generar la carta de presentación, propuesta de auditoría, carta de aceptación, contrato de prestación de servicios, orden de trabajo, notificación de inicio de auditoría, solicitud de información, hoja de marcas e índice, información general de la empresa.	Información general de la empresa, información financiera y documentos que respalden el inicio del proceso de auditoría	Contrato de prestación de servicios
Archivo corriente	Asegurar la documentación necesaria para facilitar el proceso de auditoría para evaluar políticas, procedimientos y regulaciones	Revisión y evaluación que realiza la auditoría sobre los procesos, sistemas, controles internos, información financiera y operativa	Índice de archivo corriente Inicio de las fases de auditoría integral.	Informes de la auditoría financiera, de gestión, de cumplimiento y control interno	Papeles de trabajo que evidencien las fases de auditoría

FASE I Planificación preliminar y específica	Establecer las bases de conocimiento general de la entidad.	Conocimiento general en base de la entidad en base a su estructura conceptual y legal de la empresa	Programa de auditoría, Visita preliminar, Memorándum de planificación, Evaluación de control interno: Aplicación del COSO III	Estatutos, manuales, orgánicos funcionales, leyes.	Informe de planificación específica. Planes y programas de trabajo
FASE II Ejecución	Se implementa los planes de auditoría previamente establecido, recopila datos, realiza pruebas y evalúa el desempeño de la entidad	Aplica los programas de auditoría según el tiempo establecido	Auditoría Financiera: Programa índices financieros y análisis vertical y hoja de hallazgo. Auditoría de gestión: Programa, FODA, perfil y matriz, indicadores, procesos y hoja de hallazgos Auditoría de cumplimiento programas, cuestionario, matriz de resumen y su análisis, hoja de hallazgos.	Programas de trabajo, cronogramas de ejecución	Documentos de la ejecución y archivo corriente
FASE III Comunicación de resultados	El equipo de auditoría se encarga de comunicar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.	Comunicación parcial de los resultados a fin de identificar oportunidades de mejora	Dictamen e informe final	Programas de trabajo, papeles de trabajo.	Informe de auditoría integral
FASE IV Seguimiento	Se establece una matriz de recomendaciones que deben ser implementadas luego de concluir la auditoría.	Se diseña un plan de implementación de recomendaciones	Informe de seguimiento, evidencia de implementación de las recomendaciones.	Informe y observaciones realizadas y opiniones para la mejora de las debilidades encontradas	Matriz de implementación de recomendaciones

Fuente: (Ruiz, 2018, p. 13)

Realizado por: Olmedo M., 2023

2.2.12.1 Archivo corriente

Fase I: Planificación preliminar y específica

A. Fase I: Planificación preliminar

El objetivo de esta fase es obtener una comprensión general de la situación de la empresa mediante la obtención o actualización de información general y la comprensión de las principales actividades realizadas para determinar las condiciones para la realización de la auditoría. Se conocen la misión, visión, objetivos, base jurídica, sistemas de información, etc. de la empresa. (Gutiérrez et al., 2020, p. 8)

En dicha fase tiene el propósito de obtener información general de la empresa y sus actividades principales, de tal manera que se pueda identificar las condiciones de la entidad para poder ejecutar la auditoría.

B. Fase I: Planificación específica

En esta etapa se define la estrategia para la realización del trabajo de auditoría, cuyo objetivo principal es evaluar los controles internos de la empresa, obtener la información adicional necesaria y evaluar los riesgos existentes al momento de la auditoría. Seguimos seleccionando cada procedimiento, técnica o método que se utilizará en esta etapa. (Gutiérrez Calle et al., 2020, p. 8)

Su propósito es evaluar el control interno, generar información adicional, determinar el nivel de riesgo y seleccionar los procedimientos que va a aplicar a cada componente en la fase de ejecución usando el programa de auditoría. A continuación, se presenta el contenido que integra la fase de planificación específica y preliminar.

- **Plan de auditoría integral:** Se refiere a un plan estructurado detallado que cubre todas las áreas y procesos de la unidad organizacional.
- **Examen preliminar:** Se refiere a la primera pasada o examen preliminar que realiza el auditor antes del inicio del trabajo de auditoría.
- **Entrevista con la Gerencia:** Reunión en la que el auditor se comunica directamente con el gerente de la empresa para obtener información relevante sobre las operaciones, procesos y controles internos de la empresa.
- **Memorando de planificación:** Es un documento que resume brevemente los principales aspectos y objetivos de la planificación de una auditoría de la información de la empresa.

Evaluación de control interno

La evaluación determina "si los procesos y procedimientos implementados por la empresa están diseñados para obtener información confiable, proteger activos, mejorar la eficiencia operativa, cumplir con las políticas de gestión y mitigar diversos riesgos" (Calle Álvarez et al., 2020, p. 7).

A. Objetivo de la evaluación de control interno

La evaluación de control interno se basa en los siguientes objetivos.

- *Dar un grado de seguridad razonable en cuanto a la eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes aplicables; disminuyendo así los posibles riesgos que pueden afectar a la entidad (Zambrano y Enríquez, 2019, p. 2).*
- *Elaboración de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema informativo de la empresa. Por lo que el objetivo primordial es el alcance de la fiabilidad de la información.*
- *Verificación de los sistemas.*
- *Obtención de una información exacta y fiable.*
- *Adecuada segregación de funciones (Gómez y Lazarte, 2019, pp. 4-5)*

B. Métodos de evaluación de control interno

Según (Calle Álvarez et al., 2020, p. 7) menciona los siguientes métodos de evaluación de control interno.

- a) Cuestionario:** Es el más utilizado por su rapidez en su aplicación, consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por los auditores.
- b) Descriptivo:** Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos, en un sentido procesal, que el personal desarrolla en la unidad administrativa, proceso o función sujeto a auditoría.
- c) Gráfico:** Se observa a través de cuadros o gráficas, el flujo de las operaciones a través de los puestos y lugares de trabajo donde se encuentran establecidas las medidas o acciones de control para su ejecución.

Es decir que los métodos de evaluación del control interno son aquellos enfoques de técnicas que se utilizan para medir la efectividad y eficiencia de los controles internos de una organización, lo que permite una evaluación más comprensiva.

C. Metodología del COSO III

El enfoque de COSO III sobre control interno se centra en examinar 17 principios que representan

Conceptos fundamentales que se aplican a cualquier negocio. Destaca la necesidad de establecer un sistema de control interno eficaz y amplía las categorías de objetivos financieros y no financieros. Tiene en cuenta la globalización de mercados y operaciones, mejora los conceptos de gestión, analiza diferentes modelos de negocio y sus estructuras, incorpora los requisitos de leyes, reglamentos, reglas y estándares, y aborda los requisitos de competencia y responsabilidad en el campo de la responsabilidad. (Calle y Erazo, 2023, p. 8).

La metodología COSO III se basa en

Cinco componentes interrelacionados que abarcan todo el proceso de gestión de riesgos: ambiente control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. Cada componente se abarca principios y atributos los cuales deben ser considerados y aplicados por la dirección y el personal de la organización (Calle et al., 2020, p. 7).



Ilustración 2-3: COSO III

Fuente: (Pérez, 2015)

“En cuanto a los componentes del control interno, están conectados entre sí en una secuencia que permite crear un sistema que funciona de forma dinámica, teniendo en cuenta los constantes cambios en el entorno interno y operativo” (Calle et al., 2020, p. 7).

En resumen, el COSO III, es una metodología integral diseñada para guiar la implementación, evaluación y gestión de sistemas de control interno en organizaciones. Con un enfoque en 17 principios, que abarca aspectos como la confiabilidad de información financiera y no financiera, la eficiencia operativa, la adaptabilidad a cambios, la consideración de leyes y regulaciones, y la toma de decisiones. A continuación, estableció un concepto componentes del Coso III.

Tabla 2-3: Concepto del componente COSO III

Componente	Concepto
Ambiente de control:	Constituye la base para el diseño del Sistema de Control Interno, aquí se refleja la importancia de la dirección al Control Interno e incidencia en las actividades y resultados de la institución.
Evaluación de riesgos	La detección de posibles peligros comienza simultáneamente con la creación del entorno de gestión y la configuración de los medios de comunicación esenciales en toda la organización.
Actividades de control	Son los procedimientos, políticas y acciones realizadas por las personas para asegurarse las directrices necesarias para manejar los riesgos. Esto tiene lugar en toda la organización en sus diferentes niveles, funciones, incluyen diversas actividades.
Información y comunicación	Es fundamental reconocer, recabar y compartir la información relevante de manera que se cumplan adecuadamente las responsabilidades de cada miembro del equipo, siguiendo los plazos y la manera apropiada.
Actividades de supervisión	La supervisión es una herramienta que presenta un enfoque de mejora continua, y se encarga de la eficiencia y eficacia del CI a partir del seguimiento; la supervisión evalúa si las actividades realizadas en cada nivel llevan hacia otros niveles.

Fuente: (Calle et al., 2020, p. 7)

Realizado por: Olmedo M., 2023

El control interno COSO III, se integra por cinco componentes los cuales cada uno establece un marco de control establecido por 17 principios o subcomponentes que presentación conceptos evaluación

Tabla 2-4: Principios COSO III

COMPONENTE	PRINCIPIO
Ambiente de Control	PRINCIPIO 1 Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
	PRINCIPIO 2 Ejerce responsabilidad de supervisión
	PRINCIPIO 3 Establece estructuras, autoridad, y responsabilidad.
	PRINCIPIO 4 Compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales
	PRINCIPIO 5 Define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno
Evaluación del Riesgos	PRINCIPIO 6 La organización define los objetivos
	PRINCIPIO 7 Se identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos
	PRINCIPIO 8 Se considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos
	PRINCIPIO 9 Idéntica y analiza los cambios que podrían afectar al sistema
Actividades de Control	PRINCIPIO 10 Selecciona y desarrolla actividades de control.
	PRINCIPIO 11 Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.
	PRINCIPIO 12 Se implementa a través de políticas y procedimientos.

Información y Comunicación	PRINCIPIO 13 Usa información relevante.
	PRINCIPIO 14 Comunica internamente.
	PRINCIPIO 15 Comunica externamente.
Actividades de Monitoreo	PRINCIPIO 16 Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.
	PRINCIPIO 17 Evalúa y comunica deficiencia.

Fuente: (Calle et al., 2020, p. 7)

Realizado por: Olmedo M., 2023

En la auditoría para determinar el nivel de riesgo se hace uso de una fórmula que integra el nivel de confianza que se presenta a continuación.

Nivel de Confianza

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total} * 100}{\text{Ponderación Total}}$$

Nivel de Riesgo

$$\text{Nivel de riesgo} = 100 - \text{Nivel de confianza}$$

Para obtener los resultados de confianza y riesgos, se usa una escala que identifique el nivel del factor, el cual se presenta a continuación.

Tabla 2-5: Matriz de identificación de riesgos y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Fuente: (Manrique, 2019)

Realizado por: Olmedo M., 2023

Semaforización

Bajo	
Moderado	
Alto	

La metodología seleccionada para llevar a cabo la auditoría integral en CONDUPOESHHC durante el periodo 2022 es el COSO III. Este marco ha sido elegido por su enfoque integral en la gestión de riesgos y el fortalecimiento del control interno, aspectos críticos en el contexto de una entidad pública como CONDUPOESHHC. La aplicación de COSO III, puede enfrentar ciertos desafíos, como la resistencia al cambio o limitaciones en la disponibilidad de información. Usar esta metodología en la auditoría integral de empresa permite una gestión más efectiva de los riesgos y contribuyendo al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Fase II: Ejecución

En esta etapa se llevan a cabo procedimientos para compilar cada documento de trabajo utilizando métodos, técnicas y procesos determinados por los profesionales para encontrar resultados válidos para la investigación en curso. En cuanto a NIA 330, existen dos tipos de pruebas: controladas y sustantivas (Gutiérrez Calle et al., 2020, p. 13).

En esta etapa, el proceso de auditoría se lleva a cabo utilizando técnicas y métodos preseleccionados en función del tipo de auditoría a realizar para comprender los hallazgos y brindar opiniones o recomendaciones sobre estos temas. A continuación, se introduce el proceso de la fase de ejecución de la integración: evaluación del control interno, auditoría financiera, auditoría de gestión y auditoría de cumplimiento.

Fase II: Ejecución de la Auditoría Financiera.

La auditoría financiera es un proceso de investigación, que conlleva a un examen integral por medio técnicas y es realizado por profesionales competentes, que van a examinar, investigar o revisar información financiera, registros, procedimientos, controles, entre otros, de manera crítica y sistemática. (León, 2020)

En este contexto, la auditoría financiera es un proceso de evaluación específica en los documentos financieros de una entidad pública o privada, para determinar su veracidad, se realiza con herramientas, técnicas y normas específicas, para opinar sobre los resultados obtenidos mediante un informe final.

A. Objetivos de la auditoría financiera

Para Iturriaga en su texto “Contabilidad y Auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos” menciona los siguientes objetivos de auditoría financiera los cuales son:

- *Evidenciar que la administración de los recursos sea eficiente.*
- *Evaluar que los resultados obtenidos sean eficaces.*
- *Verificar la observancia y aplicación de leyes y normas.*
- *Evaluar el sistema de control interno.*
- *Identificar y evidenciar las causas motivadoras de las desviaciones, deficiencias, hallazgos o evidencias.*
- *Formular recomendaciones adecuadas y oportunas que permitan la toma de decisiones y el desarrollo organizacional.* (Iturriaga et al., 2019, p. 133)

En este contexto, la auditoría financiera pretende evaluar la información contable de una entidad para identificar desviaciones, fraudes o errores para generar un informe final y emitir una opinión o recomendación.

B. Estados financieros

Los estados financieros reflejan:

Las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero. Los estados financieros se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. Siendo mostrados en periodo trimestral, semestral o anual. (Elizalde, 2020, p. 3)

Por otra parte, se entiende que:

Los estados financieros dan a conocer la situación financiera de una entidad económica, haciéndose extensiva esa información a terceros interesados en el desarrollo de tal entidad.

Así, dichos estados buscan satisfacer una necesidad de información, misma que es requerida por interesados internos y externos en una entidad. (Yáñez Rodríguez et al., 2015)

C. Clasificación de los estados financieros en las empresas públicas

Por lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 1, en base a los estados financieros, se clasifican en:

- a) *Estado de situación financiera*
- b) *Estados del Resultado integral*
- c) *Estados de cambios en el patrimonio*
- d) *Estado de flujo de efectivo*
- e) *Notas explicativas a los estados financieros*
- f) *Indicadores financieros Básicos*
- g) *Evaluación de los estados financieros*

D. Análisis de los estados financieros en el sector público

El análisis de los estados financieros ayuda a determinar el estado o condición en el que se encuentra la empresa respecto a su liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad, ayudando a tomar decisiones para el bien de la empresa. El análisis de los estados financieros se puede analizar a través de dos métodos los cuales son:

- **Análisis Vertical:** *Se trata de una herramienta financiera que utiliza los estados financieros para presentar información en forma de porcentajes, posibilitando la evaluación de cada componente en función de su tendencia tanto en el estado de resultados como en el balance general.* (Nieto y Cuchiparte, 2022, p. 6)
- **Análisis Horizontal:** *Es una herramienta financiera que, mediante la comparación de estados financieros de diferentes años, examina la evolución temporal de las cuentas. Este*

análisis implica calcular la diferencia entre dos o más años, expresando los resultados en valores absolutos y porcentajes. Se utiliza un año base como referencia para obtener datos relevantes de análisis. (Nieto & Cuchiparte, 2022, p. 6).

E. Índices financieros en una empresa de servicios

Se considera una medida o indicador financiero un procedimiento de evaluación en una empresa, que consta de elementos relacionados o combinados que pueden reflejar los datos registrados en los informes, con el objetivo de obtener resultados que los hagan relevantes en relación con la situación económica. (Nieto y Cuchiparte, 2022, p. 6)

La SuperCias establece un total de 30 índices, del cual, para el propósito de esta investigación centrada en la empresa pública CONDUESPOCH, se han seleccionado y considerado relevantes 7 indicadores. La elección de estos medidores se fundamenta en la necesidad de ajustarlos a la naturaleza específica de la empresa. A continuación, se presenta una tabla que detalla los indicadores seleccionados para medir la gestión financiera de la entidad.

Tabla 2-6: índices financieros para una empresa de servicios

FACTOR	ÍNDICES TÉCNICOS	FORMULA
I. LIQUIDEZ	1. Liquidez Corriente (LC): Mide la capacidad de la empresa para cubrir sus deudas a corto plazo con activos líquidos. Un valor superior a 1 indica solvencia.	$(\text{Activo corriente}) / (\text{Pasivo corriente})$
	2. Prueba Ácida o Rápida (PA): Evalúa la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, excluyendo el inventario.	$(\text{Activo corriente} - \text{Inventario}) / (\text{Pasivo corriente})$
II. SOLVENCIA	1. Endeudamiento del activo: Evalúa la proporción de activos financiados por deuda. Un aumento puede indicar mayor riesgo de insolvencia.	$(\text{Pasivo Total}) / (\text{Activo Total})$
	2. Cobertura de intereses: Mide la capacidad de la empresa para cubrir sus costos de intereses con su utilidad operativa. Un valor superior a 1 indica capacidad de pago.	$(\text{Utilidad operacional}) / (\text{Gastos Financieros})$
IV. RENTABILIDAD	1. Rentabilidad operacional (MA): Mide la eficiencia en la generación de utilidades a partir de las operaciones principales de la empresa.	$(\text{Utilidad operacional}) / (\text{Total de activos})$
	2. Rotación de Activos (ROA): Indica cuántas veces los activos se han convertido en ingresos durante un período.	$(\text{Utilidad Neta}) / (\text{Activo Total})$
	3. Rentabilidad del Patrimonio (ROE): Mide la rentabilidad generada para los accionistas en relación con el patrimonio neto invertido.	$(\text{Utilidad Neta}) / (\text{Patrimonio})$

Realizado por: Olmedo M., 2023

Fase II: Auditoría de gestión.

“Es el examen que se realizará en una entidad para evaluar la eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos propuestos por la organización” (Ramírez, 2017, p. 10). Es así como la auditoría integral se basa en evaluar el nivel de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos de la entidad y en el cumplimiento de objetivos y metas propuestas por la entidad.

1. Objetivo de la auditoría de gestión

Al ser la auditoría de gestión se encarga de emitir y formular una opinión sobre aspectos administrativos, gerenciales y operativos con un enfoque de efectividad y eficiencia en el uso de recursos, dentro de sus principales objetivos se destaca:

- *Identificar áreas para reducción de costos, métodos operativos mejorados y rentabilidad mejorada para respaldar las necesidades revisadas.*
- *Determinar si la actividad auditada puede realizarse de manera efectiva, eficiente y económica.*
- *Determinar el nivel de cumplimiento con el que la organización y sus miembros realizan las actividades que les asignan, y determinar el nivel de control de calidad y evaluación de los procesos realizados y de los funcionarios de la organización.*
- *Determinar si los controles de gestión utilizados en la empresa son efectivos y aseguran el desarrollo efectivo de las operaciones y operaciones de la organización.* (Arias, 2018)

2. Las 5 E de auditoría de gestión

Tabla 2-7: Las 5 "E" en la auditoría de gestión

No	Las 5 “E” de gestión	
1	Eficiencia	Capacidad de usar todos los recursos disponibles en el tiempo establecido.
2	Eficacia	Capacidad de cumplir con el objetivo propuesto en el tiempo establecido con menos recursos.
3	Economía	La adquisición de los bienes o servicios en cantidad y calidad en el tiempo oportuno y en el menor costo posible
4	Ética	Contempla la conducta del personal en base a sus derechos y deberes constitucionales.
5	Ecología	Evaluación al medio ambiente, identificación del impacto y propuesta a soluciones reales.

Fuente: (Maldonado,2011)

Elaborado por: Olmedo M.,2023

3. Indicadores de Gestión para empresas de servicios

Un indicador tiene como objetivo:

Simplificar la descripción e interpretación de un proceso o situación. Permiten una evaluación más específica y clara de diversos aspectos de los procesos institucionales. Como tales, constituyen elementos básicos, puntos de referencia y son parte integral de las actividades de seguimiento y evaluación. (García et al., 2019, p. 3)

Según (Villacreses, 2022) en su proyecto de investigación “Auditoría de gestión a la empresa “Cintas” período 2020” menciona que: “Los factores de medición son elementos o variables que se utilizan para evaluar o cuantificar un aspecto o fenómeno. Estos factores son esenciales a la hora de crear indicadores o métricas que midan el desempeño, la eficiencia o el logro de metas en una organización o un proceso específico.”

Tabla 2-8: Factores de medición

Eficiencia (Recursos)	Eficacia (atributos)	Calidad (impacto)
Mano de obra	Calidad	Rendimiento
Materia prima	Oportunidad	Productividad
Máquinas y equipos	Amabilidad	Cobertura
Tiempos	Confiablez	Participación

Fuente: (Villacreses, 2022, p. 25)

Realizado por: Olmedo M., 2023

Es así que la utilización de indicadores de gestión se justifica por su papel crucial en el proceso de toma de decisiones, proporcionando una perspectiva integral de la situación en la empresa. Estos indicadores desvelan la eficacia y eficiencia de las acciones y del conjunto empresarial, evaluando el grado de cumplimiento de los objetivos tanto individuales como corporativos. Además, facilitan la identificación de problemas actuales. A continuación, se presentarán ejemplos concretos de indicadores que servirán como referencia para la aplicación en el trabajo de investigación.

Tabla 2-9: Ejemplos de los indicadores de Gestión

INDICADOR	FORMULA
EFICIENCIA	
Eficiencia en la Programación de Clases: Mide la eficiencia en la programación y ejecución de las clases.	$(\text{Número de clases programadas en tiempo} / \text{Total de clases programadas}) * 100$
Eficiencia en el Uso de Recursos: Evalúa cómo se utilizan los recursos (instructores, vehículos) durante la formación.	$(\text{Horas de formación efectivas} / \text{Horas totales programadas}) * 100$
Eficiencia en la Planificación de Recursos: Mide la eficiencia en la asignación y utilización de vehículos de práctica.	$(\text{Número de vehículos de práctica utilizados} / \text{Total de vehículos disponibles}) * 100$
Eficiencia en la Gestión del Tiempo de los Instructores: Evalúa la eficiencia en el uso del tiempo de los instructores.	$(\text{Horas de instrucción brindadas por instructor} / \text{Total de horas disponibles}) * 100$
EFICACIA	
Tasa de Inserción Laboral de Graduados: Evalúa la eficacia en la preparación de los graduados para el mercado laboral.	$(\text{Número de graduados empleados} / \text{Total de graduados}) * 100$
Tasa de Aprobación en Exámenes de Conducción: Mide el éxito de los estudiantes en los exámenes de conducción.	$(\text{Número de aprobados} / \text{Total de examinados}) * 100$
Índice de Éxito en la Primera Oportunidad del Examen: Evalúa la eficacia en preparar a los estudiantes para aprobar el examen en la primera oportunidad.	$(\text{Número de estudiantes que aprueban en el primer intento} / \text{Total de estudiantes examinados}) * 100$
ECONOMÍA	
Ingresos por estudiante: Evalúa la sostenibilidad financiera y la eficacia en generar ingresos por estudiante.	$\text{Ingresos totales} / \text{Número total de estudiantes}$
Costo Promedio por Estudiante: Mide la eficiencia económica al proporcionar la formación.	$\text{Costo total de la formación} / \text{Número total de estudiantes}$
Costo de Mantenimiento por Vehículo: Mide la eficiencia económica en el mantenimiento de los vehículos.	$\text{Costo total de mantenimiento} / \text{Número de vehículos de práctica}$
Ingresos por Curso: Evalúa la economía de cada curso individualmente.	$\text{Ingresos generados por un curso específico} / \text{Costo total del curso}$
ÉTICA	
Índice de Cumplimiento Normativo: Evalúa la ética y legalidad en las operaciones de la institución.	$(\text{Número de normativas cumplidas} / \text{Total de normativas aplicables}) * 100$
ECOLOGÍA	
Consumo de Recursos Energéticos por Estudiante: Evalúa la eficiencia ecológica en términos de consumo de recursos energéticos.	$\text{Consumo de energía total} / \text{Número total de estudiantes}$
Gestión de Residuos de la Formación: Mide la eficacia en la gestión ecológica de residuos generados durante la formación.	$(\text{Cantidad de residuos reciclados} / \text{Total de residuos generados}) * 100$

Fuente: (Villacreses, 2022, p. 25)

Realizado por: Olmedo M., 2023

4. FODA

El Análisis FODA o Matriz FODA es “una metodología de estudio de la situación de una organización o empresa en su contexto y de las características internas (situación interna) de la misma, a efectos de determinar sus Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas”. (Ballesteros et al., 2010, p. 9)

“La Matriz FODA tiene su origen y aplicación para las organizaciones y las empresas, pero esta matriz es muy flexible que se puede aplicar en disciplinas distintas o relacionadas. Con el uso de la matriz FODA se analizan las fortalezas, las oportunidades, las amenazas y las debilidades”. (Hernández, 2020, pp. 28-29)

En base a la información expuesta la Matriz FODA también conocida como DAFO, es una metodología que caracteriza los aspectos positivos y negativos de la parte interna y externa de una entidad u organización y dar posibles soluciones a sus problemas.

5. Proceso para realizar el FODA

a. **Matriz FODA:** “permite la elaboración de estrategias a partir de los criterios seleccionados en los cuatro componentes: Fortalezas, Debilidades, Oportunidades y Amenazas”. (Ferrell y Hartline, 2015)

Tabla 2-10: Matriz FODA

MATRIZ FODA			
Análisis Interno			
FORTALEZAS		DEBILIDADES	
F1		D1	
F2		D2	
Análisis Externo			
OPORTUNIDADES		AMENZAS	
O1		A1	
O2		A2	

Fuente: (Ferrell y Hartline, 2015)

Realizado por: Olmedo M., 2023

b. **Matriz de correlación FO:** Son “las resultantes de analizar Fortalezas y Oportunidades, buscando potencializar las fortalezas de la compañía para aprovechar las oportunidades del entorno en el que se encuentra inmersa”. (Ferrell & Hartline, 2015)

Tabla 2-11: Matriz de correlación FO

Matriz de Correlación FO					
		O1	O2	Total	Porcentaje
FO		Oportunidad.	Oportunidad.		
F1	Fortaleza...				
F2	Fortaleza...				
Total				0	100%
Porcentaje				100%	

Fuente: (Ferrell y Hartline, 2015)

Realizado por: Olmedo M., 2023

- c. **Matriz de correlación DA:** son "las resultantes de analizar Debilidades y Amenazas, tratando de disminuir al máximo ambos componentes". (Ferrell & Hartline, 2015)

Tabla 2- 1: Matriz de correlación DA

Matriz de Correlación FO					
		A1	A2	Total	Porcentaje
DA		Amenaza.	Amenaza.		
D1	Debilidad...				
D2	Debilidad...				
Total				0	100%
Porcentaje				100%	

Fuente: (Ferrell y Hartline, 2015)

Realizado por: Olmedo M., 2023

- d. **Matriz de priorización:** "Es la puntuación numérica o porcentaje que indiquen un rango ordenando los problemas en una lista, entre otros". (Sánchez et al., 2018)

Tabla 2-12: Matriz de priorización

Calificación	Código	Variables Internas	
		Fortalezas	
%	F2		
%	F1		
Debilidades			
%	D1		
%	D2		
Variables Externas			
Oportunidades			
%	O1		
%	O2		
Amenazas			
%	A2		
%	A1		

Fuente: (Sánchez et al., 2018).

Realizado por: Olmedo M., 2023

e. **Matriz de perfil estratégico:** Consiste en “valorar dichos factores en una escala que normalmente puede ser de 1 a 5. Es importante analizar la probabilidad de ocurrencia y considerar además la magnitud del impacto para la empresa si esto ocurriera”. (Guzmán et al., 2021)

Tabla 2-13: Matriz de perfil estratégico (externo-interno)

Aspectos Internos o externo	Debilidades		Neutral	Fortalezas	
	Gran debilidad	Debilidad	Equilibrio	Fortaleza	Gran fortaleza
	1	2	3	4	5
F1					
F2					
D1					
D2					
A1					
A2					
O1					
O2					
Total					
Porcentaje	%	%	%	%	%

Fuente: (Guzmán et al., 2021).

Realizado por: Olmedo M., 2023

6. Análisis de información del FODA

El análisis de la matriz FODA implica identificar relaciones clave entre fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas. Al combinar fortalezas internas con oportunidades externas (FO), buscamos maximizar el impacto positivo, mientras que la matriz DO se enfoca en mitigar las debilidades a través de oportunidades. La matriz FA examina cómo las fortalezas responden a las amenazas, mientras que la matriz DA examina cómo se superan las debilidades para responder a las amenazas externas. (Oña y Vega, 2018)

Por lo tanto, la matriz de priorización estratégica, el desarrollo del plan y los ajustes continuos son esenciales para asegurar una implementación efectiva y adaptativa, mientras que la matriz FO – DA es esencial para la difusión de resultados y la evaluación continua para ayudar a tomar decisiones estratégicas informadas.

Fase II: Ejecución de Auditoría de cumplimiento.

La auditoría de cumplimiento incluye:

La evaluación y análisis de las actividades financieras, económicas, administrativas y de otro tipo de la empresa. El propósito es determinar el cumplimiento de las leyes, regulaciones

y procedimientos aplicables. El objetivo principal es verificar que las actividades anteriores cumplan con las leyes, reglamentos y procedimientos pertinentes. (Ramírez, 2017, p. 10)

Una auditoría de cumplimiento se centra en evaluar el cumplimiento de una empresa con las leyes, regulaciones, políticas y leyes. El objetivo de realizar estas auditorías es conocer si las áreas financieras cumplen con las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) o principios contables, o determinar si la empresa cumple con las normas de seguridad de datos y protección de la información (si las hubiera), leyes, etc.

A. Objetivo de la auditoría de cumplimiento

La misma norma antes señalada indica que la auditoría de cumplimiento comprende los objetivos siguientes:

- *Determinar si la aplicación de las normas, reglas internas y disposiciones contractuales específicas a las materias a examinar por la entidad controlada es satisfactoria.*
- *Determinar el nivel de aseguramiento del control interno de la empresa sobre los procesos, sistemas administrativos y de gestión relevantes para la materia bajo revisión.* (Vergara y Retuerto, 2017).

Comunicación de Resultados

A. Informe de auditoría

Proponer por escrito los resultados y recomendaciones de las actividades de control y proporcionar información oportuna sobre la unidad estructural al responsable. Este es el documento final redactado por el auditor tras la finalización de la auditoría, que muestra la situación financiera de la empresa y la opinión de su realidad financiera. (Manrique, 2019, p. 222).

B. Dictamen de auditoría

Las opiniones sobre los estados financieros de la empresa son documentos en los que profesionales independientes expresan opiniones sobre las citadas declaraciones con base en sus opiniones.

Los elementos básicos del dictamen son:

- *Título*
- *Destinatario*
- *Párrafo introductorio*
- *Identificación de los estados financieros examinados*
- *Identificación de la responsabilidad de la gerencia de la empresa y auditor.*
- *Párrafo de alcance*
- *Párrafo de opinión*
- *Lugar y fecha del dictamen*
- *Redacción y firma del dictamen*

a. Tipos de dictamen

Según (Manrique, 2019, pp. 232-233) los tipos de dictamen de auditoría más comunes son los siguientes:

- *Dictamen sin salvedades.*

Esto significa que todos los cambios significativos en la aplicación de principios contables o estimaciones de la gestión y sus correspondientes efectos se identifican y revelan plenamente en los estados financieros. (Manrique, 2019, pp. 232-233)

- *Dictamen con salvedades.*

Expresa una declaración, con excepción de los asuntos enumerados anteriormente, proporciona una imagen fiel de la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo en todos los aspectos importantes de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Manrique, 2019, pp. 232-233)

- *Dictamen adverso o negativo.*

Contiene una declaración de que los estados financieros no presentan una imagen fiel de la situación financiera, los resultados de las operaciones o los flujos de efectivo de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. El auditor debe expresar tal conclusión si cree que los estados financieros en su conjunto no cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Manrique, 2019, pp. 232-233)

- *Abstención de opinión.*

El Abstención de responsabilidad no incluye la expresión de opinión. Los auditores se abstendrán de votar si no pueden o aún no han llegado a una conclusión sobre la razonabilidad de los estados financieros. (Manrique, 2019, pp. 232-233)

2.2.13 Normas de auditoría generalmente aceptadas

Estos principios y requisitos son:

Normas y directrices que se tienen formalmente en cuenta al realizar tareas de auditoría. La supervisión de auditoría se originó en los Estados Unidos en 1948. Ese año, el Comité de Auditoría de la AIPA publicó una serie de documentos que contenían orientaciones y recomendaciones para guiar el trabajo de los auditores estadounidenses (Galán, 2021).

Estos principios y requisitos son esenciales para establecer un marco de referencia sólido que garantice la integridad y la calidad de las auditorías, así como para asegurarse de que se sigan prácticas éticas y profesionales en este campo.

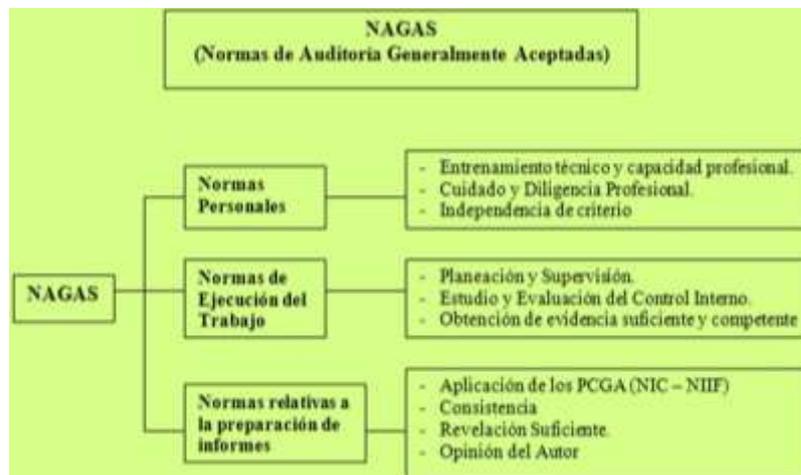


Ilustración 2-4: Clasificación de las Normas de auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Fuente: (Aybar, 2015)

A continuación, se presenta la clasificación de las NAGAS.

2.2.13.1 Normas Generales o Personales

A. Entretimiento técnico y capacidad profesional: Esto requiere que los auditores estén constantemente actualizados y educados sobre los desarrollos e innovaciones relacionados con la auditoría y su profesión. Además de una formación suficiente y experiencia profesional en auditoría. (Aybar, 2015)

B. Cuidado y diligencia profesional: Los auditores realizan su trabajo con el debido cuidado y diligencia profesional; La atención profesional significa el deber de hacer las cosas bien y establecer una supervisión oportuna y adecuada de todo el proceso de auditoría. (Aybar, 2015)

C. Independencia de criterio: El auditor garantizará la consistencia e integridad de su trabajo, donde sus opiniones y conclusiones no sean cuestionadas por terceras personas. (Aybar, 2015)

D. Obtención de evidencia suficiente y competente: La evidencia de auditoría engloba todos los datos recopilados mediante la aplicación de métodos o técnicas de auditoría. (Aybar, 2015)

Las evidencias pueden tener la siguiente connotación:

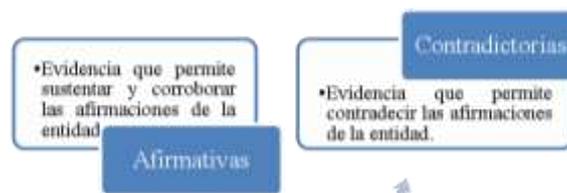


Ilustración 2-5: Tipo de evidencia

Fuente: (Aybar, 2015)

Realizado por: Milena O., 2023

2.2.13.2 Normas de ejecución del trabajo

A. Planeación y supervisión: Las auditorías deben planificarse y realizarse utilizando el criterio profesional para obtener la evidencia necesaria y adecuada para mitigar el riesgo de auditoría.

La planificación se realizará con base al análisis de la información proveniente de diversas fuentes, como pueden ser:

- *Evaluación de los informes de las visitas preliminares a la entidad*

- *Evaluación de denuncias*
- *Informes de las auditorías efectuadas con anterioridad*
- *Evaluación de los riesgos de la entidad*
- *Identificación de los procesos y áreas críticas*
- *Evaluación de los controles internos.* (Aybar, 2015)

B. Estudio y evaluación de control interno: Las pruebas de control interno proporcionan una base para confiar en la información financiera relacionada con las operaciones, operaciones y procesos de la empresa y para determinar el tipo, alcance y oportunidad de los procedimientos y pruebas de auditoría. (Aybar, 2015)

2.2.13.3 *Normas relativas a la preparación del informe*

A. Aplicación de los PCGA (NIC-NIFF): Son un conjunto de reglas y estándares generales que sirven como pautas contables y establecen estándares relacionados con la valoración del patrimonio de las empresas y la divulgación de factores económicos y patrimoniales. Hay 15 principios contables y dos principios generales conocidos como NICS y NIIFS. (Aybar, 2015)

B. Consistencia: Se debe preparar un informe que identifique las circunstancias en las que los principios contables relacionados con principios contables anteriores no se han aplicado de manera consistente. (Aybar, 2015)

C. Revelación suficiente: A menos que se indique lo contrario en el informe del auditor, se considerará que los estados financieros brindan de manera justa y adecuada toda la información necesaria para la presentación e interpretación adecuadas de los estados financieros. (Aybar, 2015)

D. Opinión del autor: el auditor debe formarse una opinión basada en una evaluación de las conclusiones alcanzadas en la evidencia de auditoría. A continuación, se muestran los tipos de notificación. (Aybar, 2015)

- Opinion favorable, positiva o sin salvedades**
 - Expresa que el auditor ha quedado satisfecho en todos los aspectos
- Opinión con salvedades**
 - Se emite cuando el auditor concluye que los estados financieros, son razonables
- Opinión adversa o desfavorable**
 - No se presenta la imagen fiel del patrimonio de la situación financiera, se identifica errores sustanciales
- Abstención de opinión**
 - Donde el auditor no emite una opinión o un juicio profesionales,

Ilustración 2-6: Tipos de opiniones

Fuente: (Aybar, 2015)

Realizado por: Milena O., 2023

2.2.14 Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son:

Pruebas o pruebas instrumentales obtenidas durante una auditoría para demostrar los procedimientos de investigación, el muestreo posterior y las pruebas selectivas realizadas. Los papeles de trabajo de auditoría pueden incluir registros de auditoría, hojas de trabajo, cintas, discos, disquetes, grabaciones de audio, video, etc. (Amaya Martínez et al., 2013, p. 9).

Los distintos tipos de registros de evidencia acumulados por el auditor se denominan papeles de trabajo. "Independientemente del tipo de evidencia y el método utilizado para obtenerla, se deben crear y mantener ciertos registros en los papeles de trabajo". (Manrique, 2019, p. 209).

Los papeles de trabajo son documentos de evidencia que sustentan el trabajo del equipo de auditoría, además son confidenciales y sirven como el registro detallado de todas las actividades realizadas y los resultados obtenidos durante la auditoría. A continuación, se presenta la clasificación de los papeles de trabajo.

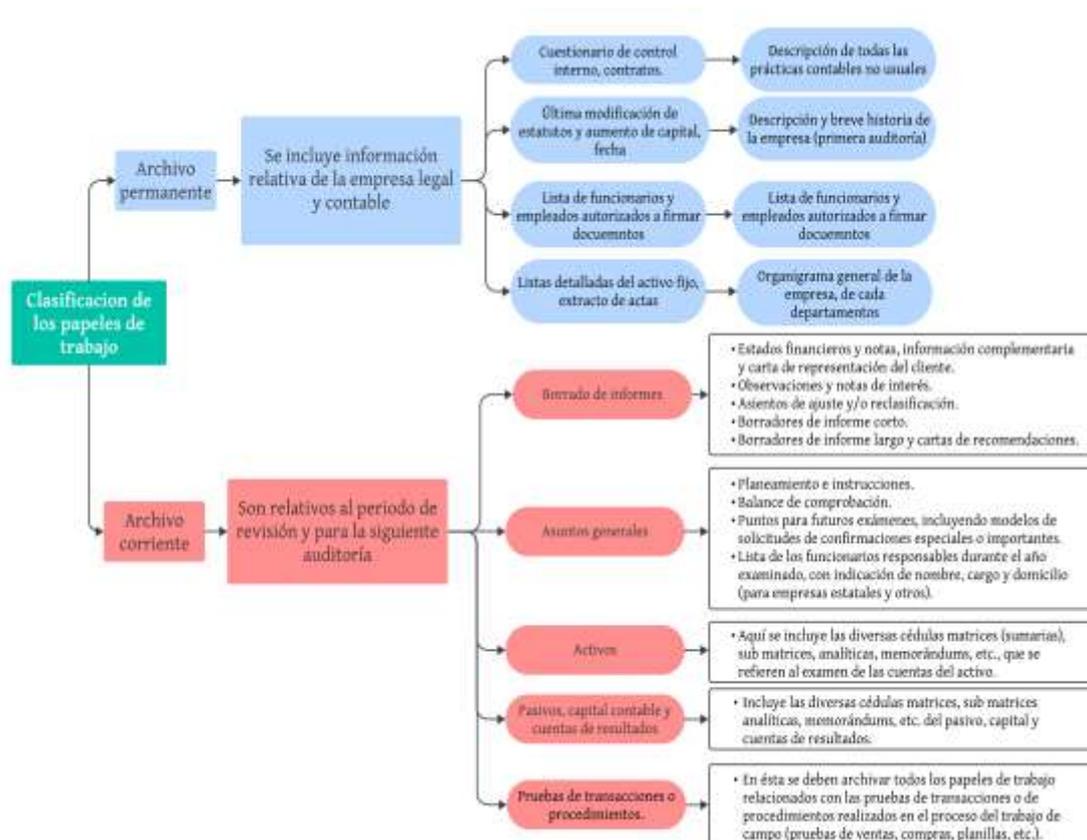


Ilustración 2-7: Clasificación de los papeles de trabajo

Fuente: (Manrique, 2019, pp. 217-218)

Realizado por: Olmedo M., 2023

A constancia, se presenta las clases de papeles de trabajo

- **Papeles generales:** Son los que tienen relación con la auditoría, pero no se vinculan directamente con una cuenta o rubro de los estados financieros. Ejemplo: Informe de auditoría, escritura de constitución, estatutos, manuales, balance de comprobación, etc. (Manrique, 2019, p. 219)
- **Papeles específicos o cédulas:** Son conformados principalmente por cédulas elaboradas por el auditor y son aquellas que se relacionan directamente con la auditoría de los estados financieros. A su vez, estos pueden dividirse en cédulas sumarias y cédulas analíticas. (Manrique Plácido, 2019, p. 219)
- **Cédulas sumarias (Matriz):** Cédula de auditoría que contiene las cuentas detalladas del libro mayor, que conforman el total de una partida en el balance de comprobación en ejercicio. (Auditool, 2023)

- **Cédulas analíticas (Sub matriz):** *Se derivan de las cédulas sumarias y detallan que el cliente o el auditor prepara para avalar cantidades específicas en los estados financieros. (Auditool, 2023)*

Los papeles de auditoría deberán:

- *Incluir planes de trabajo y cambios (si los hubiera), los procedimientos deben vincularse a los documentos de trabajo mediante referencias cruzadas.*
- *Contiene indexación, etiquetado y referencias apropiadas, así como todas las entradas y resúmenes necesarios.*
- *Fechado y firmado por el preparador.*
- *Ser supervisado y proporcionar la documentación adecuada.*
- *Proporcionar una representación completa y precisa de la naturaleza y alcance del trabajo realizado y confirmar los hallazgos y recomendaciones contenidos en el informe de auditoría.*
- *Redactar de forma concisa, pero con precisión y claridad que no requiera mayores explicaciones.*
- *Ser adecuado para contener la información necesaria para lograr los objetivos de la auditoría.*
- *Debe ser claro, limpio y organizado, proporcionando suficiente espacio para información, notas y comentarios (los documentos de trabajo desorganizados reflejan ineficiencia y generan dudas sobre la calidad del trabajo realizado). (Manrique Plácido, 2019, p. 211).*

2.2.15 Marcas

Las marcas de revisión son "símbolos cuyo color suele ser diferente al del texto utilizado para indexar la tabla; deben ser simples, claros y fácilmente distinguibles. Estas son notas escritas en los registros". (Bustillos López, 2022, p. 28)

Las marcas de auditoría son signos o símbolos comunes utilizados por los auditores para identificar y explicar los procedimientos de auditoría realizados al examinar varios componentes de los estados financieros. Se anota principalmente en los papeles de trabajo del auditor y en las actas y documentos de auditoría y se marca con un lápiz rojo para facilitar la supervisión del trabajo. (Manrique Plácido, 2019, p. 219)

Tabla 2-14: Marcas o Símbolos de auditoría

Marca	Significado
Σ	Suma conforme
C	Circularizado
☑	Confirmado
√	Chequeado
Я	Revisado
⊥	Con deficiencia
Ψ	No se pudo verificar
Ω	Arqueado
Δ	Cálculo
α	Autorizado
ϕ	Inspección física
©	Conciliación conforme
~	Cruzada con libros
Λ	Rastreado el pase del diario
l	Documentación sustentatoria
Y	Inspeccionado

Fuente: (Manrique, 2019, p. 221)

Realizado por: Olmedo M., 2023

Las marcas de auditoría son signos de verificación en el proceso de la auditoría, las cuales se usan para tener un registro ordenado, facilitando la revisión y supervisión de los papeles de trabajo. A continuación, ejemplos de marcas en auditoría.

2.2.16 Índices o referencia de auditoría

Ya sea durante o al final de la auditoría, se deben comentar los indicadores en los papeles de trabajo y primero se debe definir el código utilizado. Estos son códigos para índices y referencias en documentos de trabajo. Puede tener tres formas: a) letras, b) números y c) caracteres alfanuméricos. Para archivos permanentes, índice numérico; índice alfanumérico para archivos actuales. (Guevara, 2019, p. 16)

A continuación, se presenta un ejemplo de los índices en la auditoría.

Tabla 2-15: Índices de la auditoría

Índice	Concepto
A	Caja y Bancos
B	Cuentas por cobrar
AA	Documentos por cobrar
AB	Cuentas por pagar
A10	Ventas

Fuente: (Manrique, 2019, p. 221)

Realizado por: Olmedo M., 2023

Los índices de auditoría o referencias son claves números, alfabéticos o alfanuméricos para clasificar y ordenar los papeles de trabajo generando identificación y localización de los documentos.

2.2.17 Programa de auditoría integral

“Un programa de auditoría integral es una descripción detallada de los trabajos a realizar y de los procedimientos a utilizar durante la etapa de ejecución, que determinan el alcance y posibilidades de su aplicación, así como los documentos de trabajo a elaborar”. (Valle, 2016, p. 29)

El programa de auditoría es un documento que contiene procedimientos claros y específicos que seguirá el equipo auditor para evaluar y verificar la información de la empresa. Son una parte esencial de la planificación y ejecución de la auditoría, ya que se crean en diferentes etapas que describen la planificación y ejecución de la auditoría. Un procedimiento basado en un cronograma que describe quién es el responsable y evidencia documentada.

Según (Valle, 2016, p. 37) menciona que el programa de auditoría integral debe contener la siguiente información:

- *Objetivos generales y/o específicos de los procedimientos a realizar*
- *Fuentes de criterios*
- *Criterios de auditoría*
- *Procedimientos*
- *Referencias a los papeles de trabajo*
- *De ser el caso, indicar (en el procedimiento) que corresponde a una muestra*
- *Periodo por evaluar*
- *Responsables de las pruebas y revisión de estas*

- *Duración de la prueba*

2.2.18 Técnicas de auditoría



Ilustración 2-8: Técnicas de la auditoría

Fuente: (Manrique, 2019)

Realizado por: Olmedo M., 2023

Son herramientas o técnicas prácticas de investigación y prueba que los auditores utilizan para obtener la evidencia de auditoría necesaria y expresar una conclusión basada en el informe, que a su vez sirve como una base razonable para expresar una conclusión sobre los estados financieros en el informe del auditor. (Manrique Plácido, 2019, p. 142)

“Las técnicas utilizadas serán genéricas y estarán diseñadas para identificar brechas o problemas en las entidades auditadas, mejorando así las inspecciones. Estos métodos incluyen: entrevistas, cuestionarios, observación documental, observación directa”. (Guevara Vinueza, 2019, p. 15)

En resumen, se puede decir que una auditoría de gestión es un método y enfoque para recopilar evidencia, realizar pruebas y evaluar información durante el proceso de auditoría. Los métodos utilizados corresponden a los objetivos de la auditoría.

“Las técnicas de auditoría son métodos prácticos de examen y prueba utilizados por los auditores para obtener la información y la verificación necesarias para expresar una opinión profesional”. (Auditool, 2023)

Tabla 2-16: Técnicas de la Auditoría de Uso General

Técnicas	Concepto
Estudio General	Son las características generales de la empresa, cuentas o las operaciones, donde se hace el uso de elementos más significativos para generar conclusiones.
Análisis	Es el estudio de componentes general de la empresa, se aplica al estudio de cuentas de estados financieros.
Inspección	Verificación física de las cosas físicas
Confirmación	Evidencias de información de una fuente independiente
Investigación	Recopilación de información mediante entrevistas o conversatorios.
Declaración y certificación	Utiliza la técnica de la investigación, de forma que de las afirmaciones obtenidas deban ser escritas o certificadas.
Observación	Es una inspección visual, poco formal y se aplica para verificar las prácticas.
Cálculo	Verificación de datos numéricos de las cuentas donde se determine el cálculo sobre bases precisas.

Fuente: (Auditool, 2023)

Realizado por: Olmedo M., 2023

Es decir que las técnicas de auditoría son herramientas de métodos prácticos para sustentar evidencia, recopilar información, verificación de datos y entre otros.

2.2.19 Pruebas de Auditoría

“Es un método o técnica que ayuda a los auditores a obtener evidencia de auditoría mediante la realización de dos tipos de pruebas: pruebas de cumplimiento o desempeño y pruebas sustantivas o confirmatorias. Estas pruebas deben ser verificables”. (Manrique, 2019, p. 150)

La auditoría se evidencia por sus tipos los cuales son:

A. Pruebas de cumplimiento

También llamadas pruebas funcionales, intentan obtener evidencia de cumplimiento y correcta aplicación de procedimientos adicionales de control interno (principalmente para sistemas específicos que vinculan transacciones) (Manrique Plácido, 2019, p. 150).

B. Pruebas sustantivas

Las actividades analíticas sustanciales incluyen comparar montos o índices informados en los estados financieros con las expectativas del auditor con base en la información obtenida del proceso de comprensión del negocio (Auditool, 2017)

La verificación sustantiva, también conocida como pruebas de validación, es un procedimiento que proporciona evidencia directa de la autenticidad o validez de las transacciones y cuentas o saldos de cuentas (Manrique, 2019, p. 150).

C. Pruebas analíticas o de detalle de movimiento y transacciones

Las pruebas de detalle es un procedimiento diseñado para recopilar evidencia que respalde los montos informados en los estados financieros. Se utilizan para obtener evidencia de auditoría para afirmaciones como existencia, precisión y valoración (Auditool, 2017).

2.2.20 Evidencia de auditoría

La evidencia de auditoría incluye toda la información obtenida mediante el uso de técnicas de auditoría desarrolladas de acuerdo con los procedimientos definidos en el plan de auditoría y diseñadas para respaldar sus conclusiones y conclusiones en las que se basa la opinión de auditoría y la evidencia de auditoría posterior. (Manrique Plácido, 2019, p. 122)

A. Clasificación de la evidencia de Auditoría

- **Evidencia física:** *Se obtiene mediante inspección u observación directa de hechos relativos a los objetivos de la auditoría.*
- **Evidencia documental:** *Consiste en información que consta en documentos públicos o privados para sustentar un hecho determinado.*
- **Evidencia testimonial:** *Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el curso de investigaciones o entrevistas. Las declaraciones que sean importantes para la auditoría deberán corroborarse, siempre que sea posible, mediante evidencia adicional. También será necesario evaluar la evidencia testimonial para cerciorarse que los informantes no hayan estado influidos por prejuicios o tuvieran un conocimiento parcial de la materia examinada.*
- **Evidencia analítica:** *Comprende cálculos, comparaciones, razonamiento y separación de la información en sus componentes, cuyas bases deben ser sustentadas documentadamente. (Manrique Plácido, 2019, p. 122)*

2.2.21 Riesgo de Auditoría

El riesgo de auditoría es el grado de incertidumbre que el auditor acepta o da por válida al expresar una conclusión. El riesgo de auditoría se ve afectado por diversas condiciones y hechos, e identificar y evaluar estas condiciones y hechos ayuda al auditor a planificar acciones para reducir el riesgo a un nivel aceptable y a comprender ese nivel para poder expresar un nivel apropiado. de la conclusión. (Manrique, 2019, p. 64)

El riesgo de auditoría es un error que el auditor no puede detectar al revisar y evaluar los estados financieros, y la preparación de estos errores es incorrecta. Por tanto, se entiende por riesgo cualquier variable significativa de incertidumbre que dificulte el logro de objetivos y estrategias, es decir, es decir, ocurrencia adversa es la probabilidad de que ocurra un evento o acción. (Balla & Vimos, 2023, p. 53)

A. Componentes del riesgo de auditoría

En el riesgo de auditoría se integra por tres elementos los cuales son:

a. Riesgo inherente

Es la susceptibilidad que ocurra un error material ya sea en el saldo de una cuenta o una clase de transacciones contengan errores que puedan ser importantes, individualmente o al acumularse con errores de otros saldos o transacciones, antes de considerar a los controles internos relacionados. (Manrique, 2019, p. 66)

La posibilidad de que puedan ocurrir errores materiales en un saldo de cuenta o clase de transacciones, que pueden ser errores materiales individualmente o acumulativos con errores en otros saldos o transacciones, antes de que se tengan en cuenta los controles internos pertinentes. (Barahona, 2019, p. 15)

El riesgo inherente se refiere a errores o desviaciones materiales que pueden afectar la rentabilidad de la empresa, tanto interna como externamente. A continuación, se muestra una matriz que puede determinar el nivel de riesgo inherente.

Tabla 2-17: Matriz de medición del nivel de riesgo Inherente

Porcentaje	Valor Cualitativo
0-20%	Muy baja
20.1% – 40%	Baja
40.1% - 60%	Media
60.1% - 80%	Alta
80.1% - 100%	Muy alta

Fuente: (Manrique, 2019)

Realizado por: Olmedo M., 2023

b. Riesgo de control

Errores que pueden ocurrir en saldos de cuentas o transacciones que son materiales en sí mismos o son acumulativos de otros errores del balance que no pueden prevenirse o detectarse y corregirse dentro de un tiempo razonable mediante sistemas de contabilidad y control interno y que pueden medirse utilizando sistemas de control interno específicos. cuestionario de control. (Balla & Vimos, 2023, p. 54).

Es el riesgo de que los sistemas de control interno del cliente no sean capaces de prevenir, detectar o corregir dichos errores. Dichos riesgos se evalúan comprendiendo y probando los sistemas de control interno y las pruebas de cumplimiento. (Barahona, 2019, p. 15)

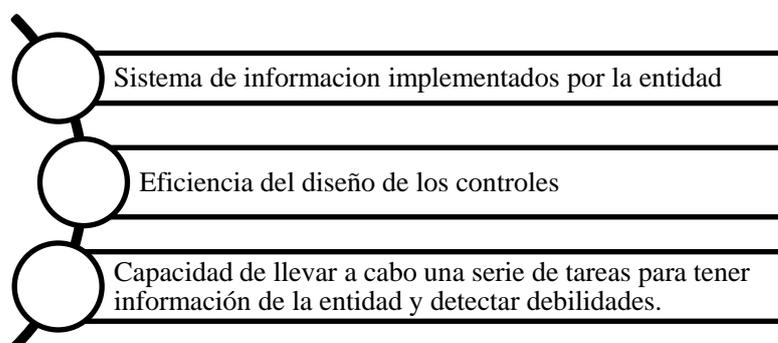


Ilustración 2-9: Factores del riesgo de control

Fuente: (Manrique, 2019)

Realizado por: Olmedo M., 2023

Son factores mediables a través del uso de cuestionario de control interno, es la posibilidad de un error acumulado en el sistema contable.

c. Riesgo de detección

Es el riesgo de que un error u omisión significativa existente no sea detectado, es decir que en el proceso de auditoría en sí mismo finalmente no logre detectar errores u omisiones materiales existentes. El nivel de riesgo no detectado está directamente relacionado con el proceso de auditoría por las siguientes razones: procedimientos de auditoría ineficaces utilizados, aplicación inadecuada del proceso. (Barahona, 2019, p. 15)

Existe el riesgo de que los procedimientos sustantivos del auditor no detecten errores en los saldos de cuentas o clases de transacciones que puedan tener un efecto material, individual o acumulativamente, con errores en otros saldos o transacciones. Identificar riesgos más allá del control del auditor. (Balla & Vimos, 2023, p. 55)

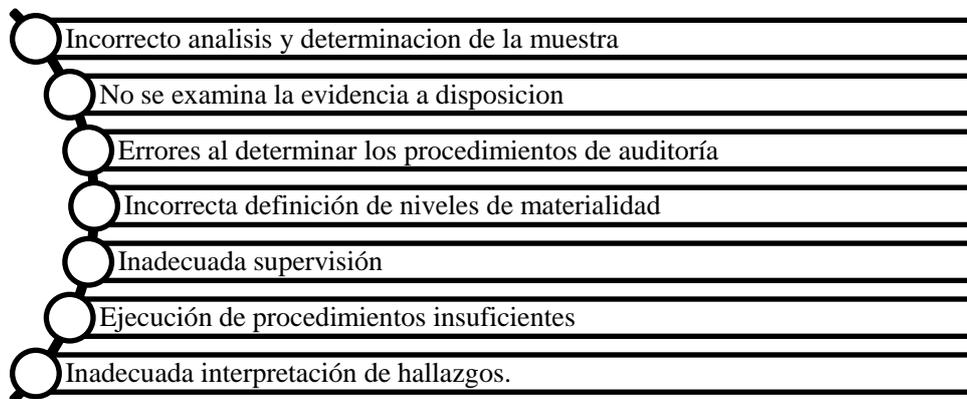


Ilustración 2-10: Factores de riesgos de detección

Fuente: (Manrique, 2019)

Realizado por: Olmedo M., 2023

2.2.22 Materialidad en la auditoría

“La materialidad implica hacer identificar errores o incorrecciones que puedan existir pero que no sean detectados por la auditoría para reducir el riesgo de emitir una opinión sin reservas sobre estados financieros que contienen errores materiales”. (Sosa, 2019)

En este contexto, la materialidad refleja la importancia o relevancia de un error, hallazgo o elemento de auditoría. El significado no se limita a los aspectos financieros, sino que también abarca la gestión de riesgos, el seguimiento y cumplimiento, etc.

2.2.23 Hallazgos

“Los hallazgos de la auditoría son los resultados de la gestión de los objetos auditados realizada por la unidad estructural de auditoría durante el proceso de auditoría y reflejan el alcance de la función de auditoría de las finanzas públicas a través de la auditoría”. (Restrepo-Medina, 2018)

“Los hallazgos son los resultados de los procedimientos de auditoría aplicados por el auditor al revisar los estados financieros y están respaldados por evidencia obtenida y reflejada adecuadamente en los papeles de trabajo de auditoría” (Salinas, 2018, p. 7)

A. Atributos del Hallazgos

Los hallazgos de la auditoría comprenden los siguientes aspectos, tales como:

- **Condición:** *son los hechos que caracterizan el error, defecto o infracción detectado. Se refiere a una situación de advertencia y debe estar respaldada por pruebas.*
- **Criterio:** *Es la norma o ley que se encuentra a disposición o parámetro de medición aplicable a la condición.*
- **Causa:** *Es el motivo que dio lugar al defecto descubierto se hará constar cuando se pueda determinar la fecha de la notificación del descubrimiento.*
- **Efecto:** *Se refiere a las condiciones causadas por la condición.* (Manrique, 2019, p. 126)

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1 Diseño de la investigación

3.1.1 *Diseño de la investigación no experimental*

En base a la investigación no experimental se menciona que:

Para realizar la investigación se hará el uso de un diseño no experimental, ya que no se modifica la variable de estudio, se efectuó un análisis de las causas y efectos que el desarrollo del proceso administrativo, gestión y financiero de la entidad, de tal manera se genera un informe final para tomar las medidas necesarias, también se aplicará un estudio transversal para el control de la auditoría integral en el periodo 2022.

3.2 Tipo de investigación

3.2.1 *Investigación de descriptiva*

Este tipo de investigación se utilizó para generar un análisis resultados obtenidos, así como evaluación financiera, administrativa de control y de cumplimiento, se procederá de describir los principales hallazgos, generando información relevante en la investigación.

3.2.2 *Investigación Documental*

Esta investigación es documental debido a que el motivo para realizar un estudio documental en CONDUESPOCH es que se elaboró un marco teórico, en base a registros, fuentes bibliográficas, leyes, normativas, documentos financieros y otros instrumentos. Esto garantiza que la auditoría sea completa, precisa y cumpla con los estándares y regulaciones pertinentes.

3.2.3 *Investigación de campo*

El motivo para un estudio de campo en este contexto, la necesidad de obtener información primaria, interactuar con los actores clave y comprender como se gestionan los recursos y se

ejecutan los proyectos en la "CONDUESPOCH", esencial para abordar y resolver el problema ya que recolecta datos e identifica causas y efectos. Métodos de investigación

3.2.4 Método deductivo

Este método se utilizó para la construcción del marco teórico, partiendo desde, definiciones, procesos características observadas y documentadas para el proceso de auditoría, se caracteriza por partir de lo general a lo particular.

3.2.5 Método inductivo

Se utilizó el método inductivo para el desarrollar conclusiones y recomendaciones en el dictamen, luego del análisis de cada uno de los hallazgos encontrados, ya que parte de lo particular a lo general.

3.2.6 Método analítico – sintético

Este método de investigación se combinó entre sí, ya que permitió distinguir los elementos que de estudio y revisar de manera sistemática cada uno de ellos.

3.3 Enfoque de la investigación

3.3.1 Enfoque mixto

En la presente investigación se utilizó un enfoque mixto, cualitativo y cuantitativo, ya que se recopila e interpreta los resultados, de encuestas delimitadas y el análisis situacional de forma cualitativa, para que se pueda entender mejor el problema de investigación planteada.

3.4 Técnicas de recolección de información

3.4.1 Técnicas de investigación

3.4.1.1 Observación

La observación se aplicó para tener una perspectiva valiosa y concreta sobre la realidad de la empresa, complementando los datos recopilados a través de otros métodos de auditoría. Fortaleciendo la validez de las conclusiones y recomendaciones.

3.4.1.2 Encuesta

De igual manera, se usa la encuesta al personal financiero de la empresa pública CONDUESPOCH, donde se establecerá una serie de preguntas cerradas y categorizadas, dicha información recolectada será considerada como hallazgos de la ejecución de la auditoría de ser el caso.

3.4.2 Instrumentos de investigación

3.4.2.1 Ficha de observación

Se hizo uso de la ficha de observación ya que un documento estructurado que se utilizó para registrar información detallada y específica durante un proceso de observación.

3.4.2.2 Cuestionarios

Se realizó cuestionarios basados en preguntas claves dirigidas al personal que labora administrativa, financiera y operativa de la entidad, para identificar los niveles de riesgos y confianza dentro del proceso.

3.5 Población y Muestra

3.5.1 Población de estudio

La población de la presente investigación está constituida por 7 empleados bajo dependencia y 2 bajo servicios profesionales que laboran en el departamento financiero de la Empresa Pública CONDUESPOCH, de la ciudad de Riobamba.

3.5.2 Muestra

Debido al reducido tamaño de la población la muestra constituye el 100% de la población y no existe la necesidad de aplicar formulas.

3.6 Idea a defender

La auditoría integral a la Empresa Pública CONDUESPOCH, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2022, permitirá identificar el nivel de gestión, administrativa financiera, y cumplimiento en la prestación de servicios de formación de conductores

CAPÍTULO IV

4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Información general

Reseña Histórica

La Empresa Pública Escuela de Conducción ESPOCH, “CONDUESPOCH E.P.”, es reconocida como una persona jurídica de derecho público, de nacionalidad ecuatoriana, con patrimonio propio, dotada de autonomía financiera, presupuestaria, administrativa y de gestión. Iniciando sus actividades el 11 de marzo del 2013, donde su domicilio principal es en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Panamericana Sur Km 1,5 (vía a Guayaquil).

Sus servicios tendrá por objeto principal formar a los conductores profesionales (choferes) para obtener licencias de uno de estos tipos: A1, C1, C, D1,D,E1,E; formar a conductores no profesionales, realizar cursos o seminarios de actualización vial, técnica y legal para canjes de licencias, efectuar actividades tendientes a fomentar la excelencia de los servicios de transportes; realizar actividades y programas de educación y seguridad vial; realizar actividades culturales y educativas relacionadas con el tránsito; impartir cursos de recuperación de puntos en las licencias de conducir; impartir cursos de certificación de técnicas en seguridad vial y formación de instructores de conducción.

Misión

Formar conductores Profesionales consientes, íntegros, éticos, responsables comprometidos con la sociedad y el medio ambiente, a través de la generación, del conocimiento científico y tecnológico, con personal altamente capacitado buscando así contribuir con el mejoramiento de la seguridad vial del país

Visión

Ser una Institución líder en la formación de conductores profesionales, con ética profesional y valores morales para el desarrollo de la provincia y del país, con calidad, calidez, perseverancia y reconocimiento social.

4.2 Procesamiento, análisis e interpretación de resultados

Para el desarrollo y respaldo de la presente investigación, se procedió a realizar una encuesta al personal que labora en la Escuela de conducción CONDUESPOCH., que en su totalidad fueron 11 encuestas, con la finalidad de recopilar información sobre el estado actual de la entidad.

Pregunta 1: ¿Usted aplica la misión y visión en su tarea diaria?

Tabla 4-1: Aplica la misión y visión en su tarea diaria en CONDUESPOCH

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	100%
No	0	0%
Total	9	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Escuela CONDUESPOCH

Realizado por: Olmedo M.,2023

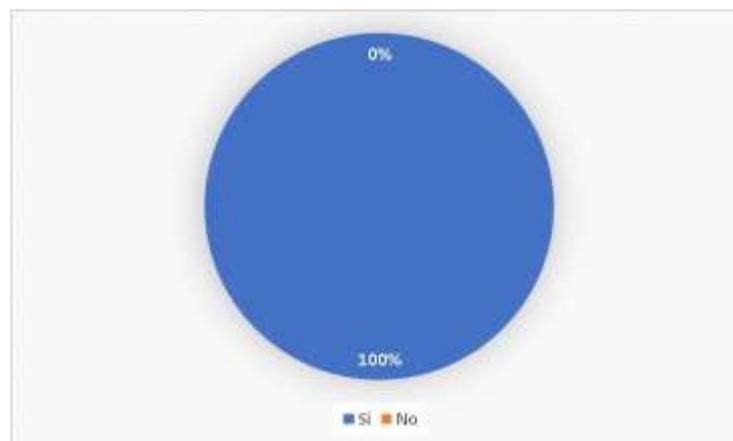


Ilustración 4-1:Aplica la misión y visión en su tarea diaria en CONDUESPOCH

Realizado por: Olmedo M.,2023

Interpretación y Análisis

De acuerdo con los resultados obtenidos de la encuesta realizada a los empleados de CONDUESPOCH, se observa que el 100% de los encuestados afirmaron aplicar la misión y visión en sus tareas diarias, siendo así que La uniformidad en las respuestas indica que la misión y visión no solo están presentes en documentos formales, sino que también son relacionados y aplicadas en la rutina diaria de los empleados.

Pregunta 2: ¿Las actividades que usted desarrolla han sido controladas o han mantenido una evaluación de seguimiento?

Tabla 4-2: Control o evaluación de seguimiento en las actividades del personal de CONDUESPOCH

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	78%
No	4	44%
Total	9	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Escuela CONDUESPOCH

Realizado por: Olmedo M.,2023

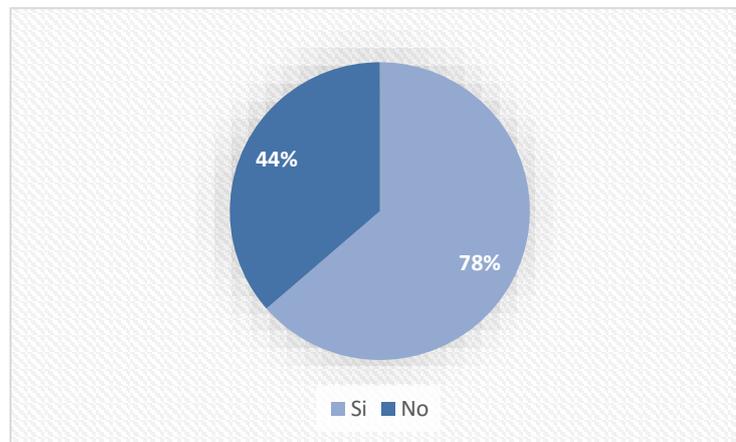


Ilustración 4-2: Control o evaluación de seguimiento en las actividades del personal de CONDUESPOCH

Realizado por: Olmedo M.,2023

Interpretación y Análisis

Según la información recopilada en la encuesta realizada a los empleados de CONDUESPOCH, el 78% de los encuestados afirma que las actividades que desarrollan han sido controladas o han mantenido una evaluación de seguimiento. Este resultado refleja una práctica de supervisión y evaluación dentro de la organización. Por otro lado, el 44% de los encuestados indicaron que las actividades que desarrollan no han sido controladas ni evaluadas en seguimiento.

Pregunta 3: ¿Se realizan capacitaciones al personal administrativo y financiero según el cargo que desempeña?

Tabla 4-3: Capacitaciones al personal administrativo y financiero en CONDUESPOCH

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	9	100%
Total	9	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Escuela CONDUESPOCH

Realizado por: Olmedo M.,2023

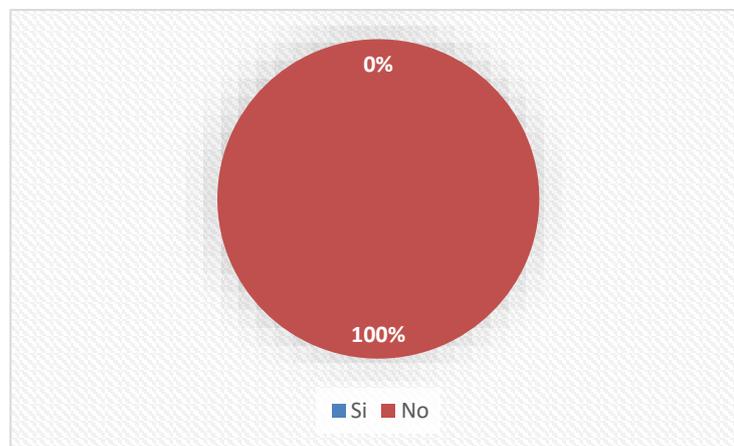


Ilustración 4-3: Capacitación al personal de CONDUESPOCH

Realizado por: Olmedo M.,2023

Interpretación y Análisis

En base a los resultados de la encuesta, refleja que el 100% de los empleados de CONDUESPOCH no han recibido ningún tipo de capacitación dentro de la entidad. La falta de capacitación del personal administrativo financiero puede tener consecuencias significativas en la eficiencia, cumplimiento normativo, oportunidades de crecimiento.

Pregunta 4: ¿La escuela de conducción comunica de manera efectiva sus objetivos operativos a todos los miembros del personal?

Tabla 4-4: Comunicación sobre los objetivos operativos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	9	100%
Total	11	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Escuela CONDUESPOCH

Realizado por: Olmedo M.,2023

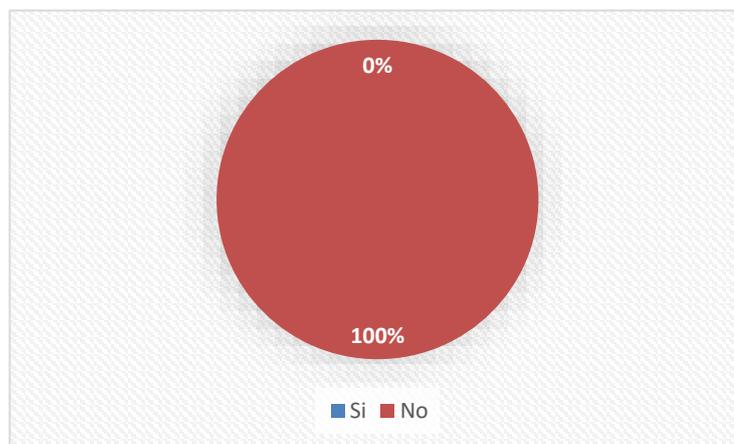


Ilustración 4-4: Comunicación sobre los objetivos operacionales en CONDUESPOCH E.P.

Realizado por: Olmedo M.,2023

Interpretación y Análisis

De acuerdo con los datos obtenidos, El 100% de los empleados mencionan que no han recibido ninguna información sobre los objetivos operativos porque la institución no ha planteado ninguno. la ausencia de objetivos operativos puede tener un impacto significativo en la efectividad, eficiencia y competitividad de una escuela de conducción. Es fundamental que la institución trabaje en la definición de objetivos claros y alcanzables que guíen sus actividades y decisiones en el día a día.

Pregunta 5: ¿El sistema contable que utiliza la empresa les permite tomar decisiones eficientes y oportunas?

Tabla 4-5: Ayuda del sistema de contable para la toma de decisiones en CONDUESPOCH

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	67%
No	3	33%
Total	9	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Escuela CONDUESPOCH

Realizado por: Olmedo M.,2023

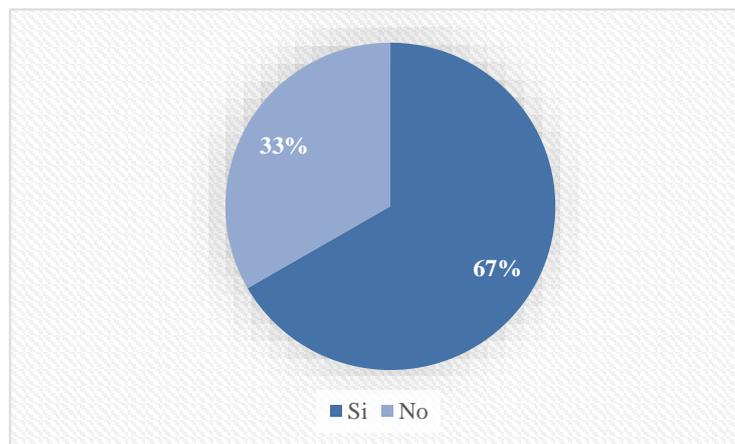


Ilustración 4-5: Ayuda del sistema de contable para la toma de decisiones en CONDUESPOCH

Realizado por: Olmedo M.,2023

Interpretación y Análisis

De acuerdo con los resultados de la encuesta realizada a los empleados de CONDUESPOCH, en relación con la eficacia del sistema contable, el 67% afirmó que el sistema contable actual les permite tomar decisiones eficientes y oportunas. Respaldando los procesos de decisiones dentro de la empresa. Sin embargo, el 33% de los encuestados respondió que el sistema contable no cumple con estas expectativas, señalando posibles áreas de mejora en la eficacia y oportunidad de la herramienta contable.

Pregunta 6: ¿Se realiza un control la hora de ingreso y salida de los empleados?

Tabla 4-6: Registro de hora de llegada de los empleados

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	44%
No	5	56%
Total	9	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Escuela CONDUESPOCH

Realizado por: Olmedo M.,2023

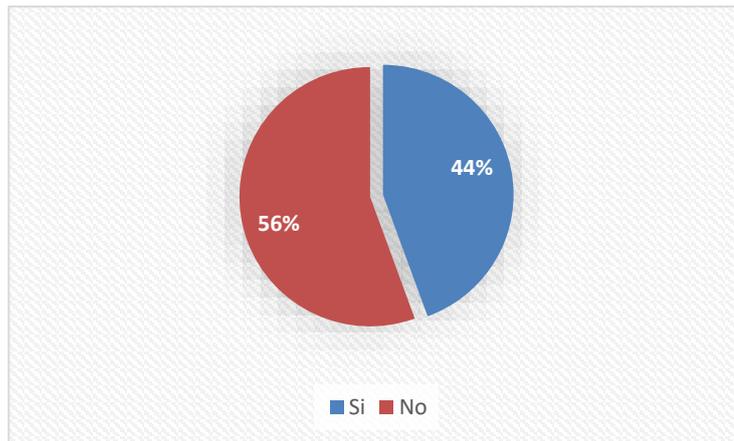


Ilustración 4-6: Registro de hora de llegada de los empleados

Realizado por: Olmedo M.,2023

Interpretación y Análisis

De los datos obtenidos en la encuesta realizada, el 56% responden negativamente que se realiza un control efectivo de la hora de llegada y salida, mientras que el 44% afirman tener un control de llegada, demostrando inestabilidad en la entidad.

Pregunta 7: ¿Considera que el personal que labora en la empresa cumple con el perfil profesional y técnico requerido según su puesto de trabajo?

Tabla 4-7: Perfil profesional acorde a los puestos de trabajo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	44%
No	5	56%
Total	9	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Escuela CONDUESPOCH

Realizado por: Olmedo M.,2023

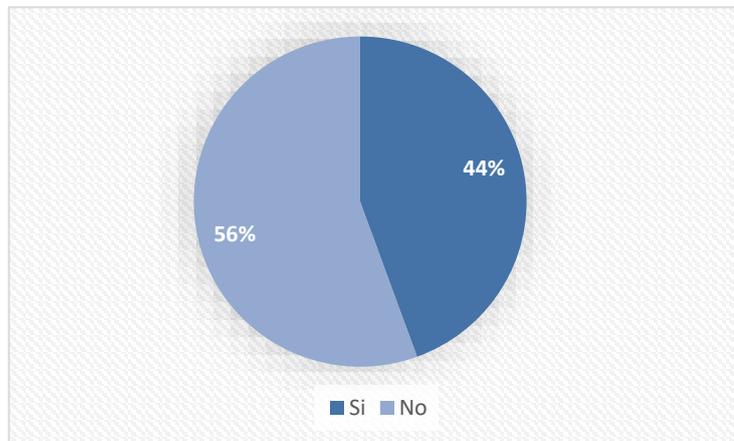


Ilustración 4-7: Perfil profesional acorde a los puestos de trabajo

Realizado por: Olmedo M.,2023

Interpretación y Análisis

De los resultados obtenidos, se determinó que el 44% de los encuestados considera que el personal en la empresa si cumple con el perfil profesional y técnico requerido según su puesto de trabajo, mientras que el 56% opina lo contrario, demostrando opiniones divergentes entre los empleados sobre la adecuación de las habilidades y competencias del personal con las demandas de sus respectivos roles.

Pregunta 8: ¿La escuela de conducción cumple el registro de bienes de comodato en los EEFF?

Tabla 4-8: Registro de bienes entregados por COMODATO

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	11%
No	8	89%
Total	9	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Escuela CONDUESPOCH

Realizado por: Olmedo M.,2023

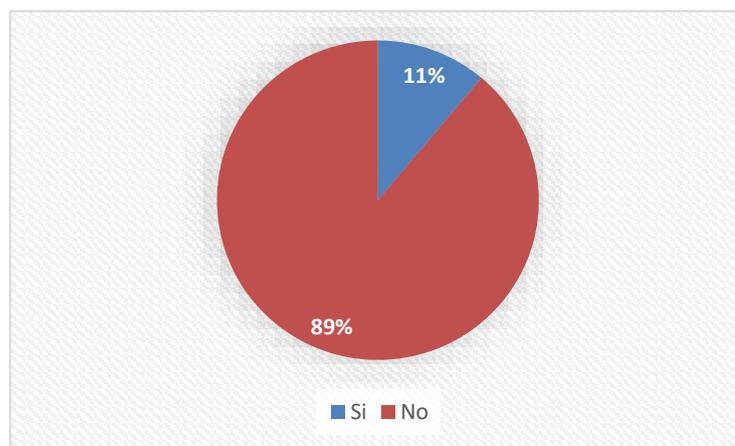


Ilustración 4-8: Registro de bienes entregados por COMODATO

Realizado por: Olmedo M.,2023

Interpretación y Análisis

De los datos obtenidos por la encuesta, se evidencia que solo el 11% de los encuestados afirma registrar los bienes entregados por comodato, mientras que el 89% restante declara no llevar a cabo dicho registro. Esto podría generar implicaciones financieras y/o contables, ya que el registro inadecuado de bienes en comodato podría afectar la transparencia de los estados financieros y la gestión de activos.

Pregunta 9: ¿Se han realizado auditorías o exámenes especiales en CONDUESPOCH?

Tabla 4-9: Auditorías o exámenes especiales en CONDUESPOCH

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	9	100%
Total	9	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Escuela CONDUESPOCH

Realizado por: Olmedo M.,2023

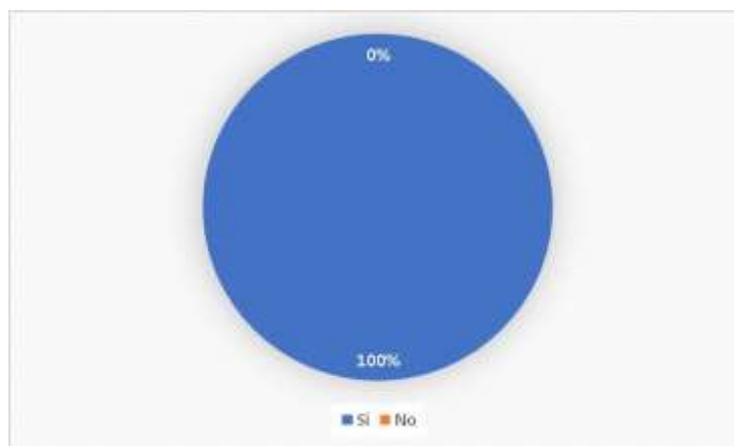


Ilustración 4-9: Auditorías a CONDUESPOCH E.P.

Realizado por: Olmedo M.,2023

Interpretación y Análisis

De los datos obtenidos por la encuesta, se destaca que el 100% de los empleados afirma no se ha realizado ningún tipo de examen especial o auditoría en la entidad. Es esencial que la escuela considere la implementación de auditorías regulares como parte integral de su proceso de gestión y supervisión.

Pregunta 10: ¿Existen indicadores para medir la eficiencia, eficacia y ética en las operaciones de CONDUESPOCH?

Tabla 4-10: Existencia de indicadores en CONDUESPOCH

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	78%
No	2	22%
Total	9	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Escuela CONDUESPOCH

Realizado por: Olmedo M.,2023

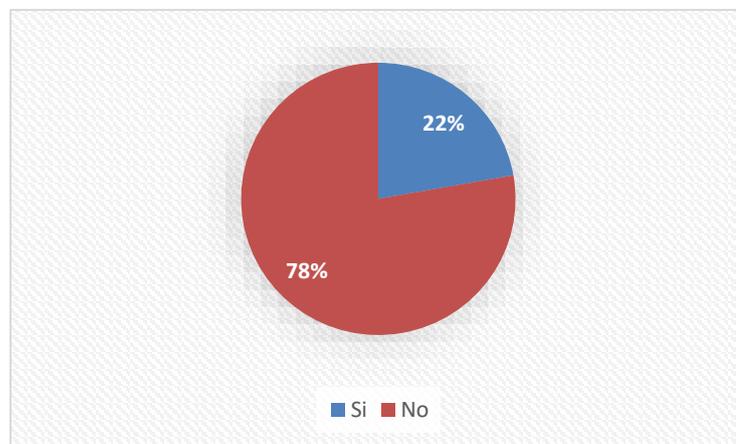


Ilustración 4-10: Existencia de indicadores en CONDUESPOCH

Realizado por: Olmedo M.,2023

Interpretación y Análisis

De los resultados obtenidos de la encuesta a CONDUESPOCH, se obtuvo los siguientes resultados, el 78% de los empleados sostienen que sí existen indicadores de eficiencia, eficacia y ética indicando así una conciencia en la comprensión dentro de la organización en cuanto a los estándares de desempeño y conducta ética, de manera contraria el 22% de los empleados sostiene que no existen tales indicadores, demostrando brechas de comunicación.

4.3 Verificación de la idea a defender

La idea a defender plateada en el presente trabajo de investigación hace referencia a que la Auditoría integral ayudará a evaluar de manera general aspectos claves de la gestión, administración financiera y el cumplimiento en la prestación de servicios de formación de conductores. Como resultado de la encuesta dirigida a los empleados de la empresa se ve la necesidad de una realizar una auditoria integral justificando de esta manera la necesidad de presentar la propuesta.

CAPÍTULO V

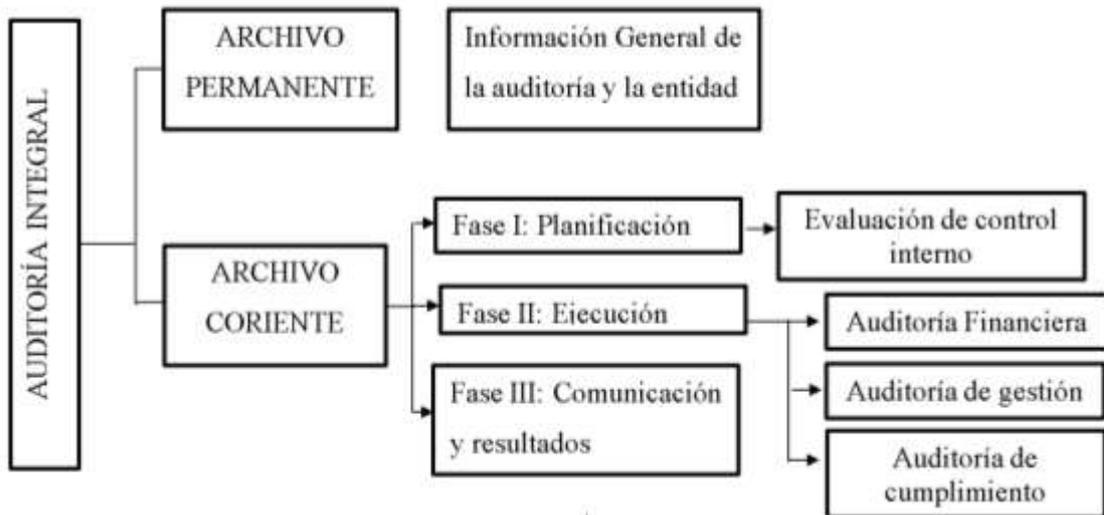
5. MARCO PROPOSITIVO

5.1 Título

AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2022.



Eternelity "MO"
Audidores y Consultores



	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL ARCHIVO PERMANENTE PERIODO 2022	AP
---	---	-----------

5.1.1 Archivo permanente



Eternity "MO"
Audidores y Consultores

Archivo Permanente

Entidad	Empresa pública CONDUESPOCH
Dirección	Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Panamericana Sur Km 11/2 (vía a Guayaquil).
Naturaleza	Auditoria Integral
Periodo	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2022



	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL INDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE PERIODO 2022	AP 1/1
---	--	-------------------------

No	Contenido	Índice
COMUNICACIÓN VARIAS		
1	Carta de presentación	CP
2	Propuesta de auditoria integral	PAI
3	Carta de aceptación de auditoria integral	CAAI
4	Orden de Trabajo de auditoria integral	OTAI
5	Contrato de prestación de servicios profesionales	CPSP
6	Notificación de inicio de auditoria integral	NIAI
7	Carta de requerimientos – Solicitud de información	CR
8	Hoja de marcas y referencias	HM
INFORMACIÓN GENERAL		
1	Información de la entidad a auditar	IEA
2	Leyes que regulan a la entidad	LRE
3	Estructura orgánica	ER
4	Registro único de contribuyentes	RUC
INFORMACIÓN FINANCIERA		
1	Estado de situación financiera	EEFF
2	Estado de resultados	ER

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	11/12/2023	11/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CARTA DE PRESENTACIÓN PERIODO 2022	AP - CP 1/2
---	--	------------------------------

Riobamba, 11 de diciembre de 2023

Ing.

Elvis Espinoza

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH

Presente;

De la firma de “Eternity “MO” Auditores y Consultores” se ha programado a realizar una auditoría integral a la empresa pública CONDUESPOCH, en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, con el fin de establecer la razonabilidad de la información financiera, la estructura del control interno, gestión administrativa y cumplimiento de normas, leyes y reglamentos que son aplicados a la entidad bajo los siguientes parámetros.

1. Equipo de Auditoría

El equipo que conformara la firma auditora, quienes visitaran las instalaciones de la empresa pública CONDUESPOCH, en la ciudad de Riobamba para levantar información y obtener evidencia suficiente y competente.

Nombre del Equipo auditor	Cargo
Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas	Jefa de equipo
Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz	Supervisor
Srta. Milena Carolina Olmedo Coba	Auditora Junior

2. Duración

La auditoría integral tendrá un tiempo estimado de 41 días laborables

3. Periodo a evaluar

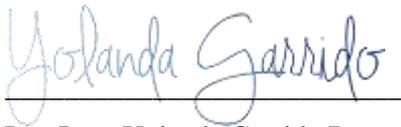
La información que será evaluada consta desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CARTA DE PRESENTACIÓN PERIODO 2022	AP - CP 2/2
---	--	------------------------------

4. Términos de la auditoría integral

- La auditoría integral será realizada por contadores públicos autorizados
- Se trabajará como profesional independiente, sin subordinación laboral, limitación de tiempo ni horario, se establecerá un horario en caso de ser necesario.
- Para el proceso de auditoría la entidad deberá mantener archivos ordenados de la información financiera y administrativa.

Atentamente,



Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas

JEFE DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOB	IYGB & HOAD
Fecha	11/12/2023	11/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL PROPUESTA DE AUDITORÍA INTEGRAL PERIODO 2022	AP - PAI 1/10
---	--	--------------------------------

Riobamba, 11 de diciembre de 2023

A. EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH

De acuerdo con su autorización se procede a realizar el trabajo de titulación, me es grato presentarles la siguiente propuesta de auditoría integral, para poder evaluar el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, de la cual se ha logrado preparar el alcance de la auditoría integral, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), y demás disposiciones legales que puedan regular las actividades de la cooperativa.

1. Objeto

El presente contrato tiene como objetivo principal la realización de una auditoría integral en la entidad CONDUESPOCH, específicamente en la escuela de conducción ESPCOH, para el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022. La auditoría abarcará los aspectos financieros, administrativos y de control interno de la mencionada entidad.

El examen por parte de la firma auditora Eternality “MO” Auditores y Consultores no tiene por finalidad indagar acerca de la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, pero, no obstante, los que pudieron detectarse durante o como consecuencia de la realización del trabajo serán puestas en conocimiento del CLIENTE.

1.1. Alcance del trabajo

El alcance detallado del trabajo de auditoría incluirá, pero no se limitará a:

- a) Revisión de Estados Financieros: Auditoría detallada de los estados financieros de CONDUESPOCH para evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas.
- b) Evaluación del Control Interno: Análisis profundo de los procesos de control interno en la escuela de conducción ESPCOH, identificando posibles áreas de mejora y riesgos.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	11/12/2023	11/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL PROPUESTA DE AUDITORÍA INTEGRAL PERIODO 2022	AP - PAI 2/10
---	--	--------------------------------

- c) **Gestión Administrativa:** Revisión de la eficacia y eficiencia de la gestión administrativa, evaluando los procedimientos y prácticas adoptadas.
- d) **Cumplimiento Legal:** Verificación del cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la escuela de conducción en el período auditado.
- e) **Informe de Irregularidades:** Aunque el objetivo principal no es detectar irregularidades, en caso de identificar alguna, se informará de inmediato al CLIENTE.

1.2. Confidencialidad

Ambas partes se comprometen a mantener la confidencialidad de la información intercambiada durante la auditoría.

2. Naturaleza de la auditoria

La naturaleza de la auditoria integral está compuesta por los siguientes aspectos:

- Evaluación de Control interno
- Auditoria Financiera
- Auditoria de gestión
- Auditoria de cumplimiento

3. Periodo y plazo

En la auditoria integral se constatará en la revisión de la documentación generado por las actividades financieras y de gestión del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022; y el plazo para su ejecución será de 41 días laborables desde el primer día hábil de la firma del contrato.

4. Metodología del trabajo

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	11/12/2023	11/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL PROPUESTA DE AUDITORÍA INTEGRAL PERIODO 2022	AP - PAI 3/10
---	--	--------------------------------

El examen se llevará de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera, de tal manera que se establece la realización de aquellas actividades sobre las bases selectivas, según el criterio exclusivo del auditor, de manera que no incluye el análisis en detalle de la totalidad de las transacciones realizadas durante el ejercicio fiscal auditado, sin embargo se debe tomar en cuenta la importancia relativa de lo examinado en relación en su conjunto.

FASE I: Establecer las bases de conocimiento general de la entidad, determinando el objetivo y alcance. Establecer planes de auditoría específica.

Revisión Preliminar y específica:

- Conocimiento del entorno de la escuela de conducción ESPCOH.
- Identificación de riesgos y áreas críticas.

Entendimiento de la Entidad:

- Obtención y revisión de documentación legal y organizativa.
- Reuniones con la alta dirección para comprender los objetivos y desafíos.

Desarrollo del Plan de Auditoría:

- Definición del alcance y objetivos específicos.
- Asignación de recursos y cronograma de actividades.

FASE II: En esta fase de deberá implementar los planes de auditoría previamente establecido, recopila datos, realiza pruebas y evalúa el desempeño de la entidad.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	11/12/2023	11/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL PROPUESTA DE AUDITORÍA INTEGRAL PERIODO 2022	AP - PAI 4/10
---	--	--------------------------------

Revisión de Control Interno:

- Evaluación de los sistemas y procesos de control interno.
- Identificación y documentación de controles clave.

Pruebas Substantivas:

- Auditoría de transacciones y saldos relevantes.
- Confirmación de saldos con terceros, si es necesario.

Entrevistas y Observaciones:

- Entrevistas con personal clave para comprender procesos y procedimientos.
- Observación de operaciones y prácticas administrativas.

FASE III: El equipo de auditoría se encarga de comunicar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

Análisis de Hallazgos:

- Evaluación de los resultados de las pruebas de auditoría.
- Identificación de posibles áreas de mejora y recomendaciones.

Informe de Auditoría:

- Preparación de un informe detallado que incluya:
- Resumen ejecutivo.

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL PROPUESTA DE AUDITORÍA INTEGRAL PERIODO 2022	AP - PAI 5/10
---	--	--------------------------------

El equipo que conformara la firma auditora, quienes visitaran las instalaciones de la empresa pública CONDUESPOCH, en la ciudad de Riobamba para levantar información y obtener evidencia suficiente y competente.

Nombre del Equipo auditor	Cargo
Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas	Jefa de equipo
Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz	Supervisor
Srta. Milena Carolina Olmedo Coba	Auditora Junior

5. Honorarios y formas de pago

Fases de la auditoría	Costo	%
Planificación preliminar y específica	700.00	30%
Ejecución	1300.00	57%
Informe	300.00	13%

6. Producto a entregar

Al final del proceso de auditoría se generará un informe con los hallazgos encontrados, en la auditoría financiera, control interno, de gestión, y cumplimiento, que redactará y verificará profesionales competentes.

7. Cronograma de actividades

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	11/12/2023	11/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL PROPUESTA DE AUDITORÍA INTEGRAL PERIODO 2022	AP - PAI 6/10
---	--	--------------------------------

Responsable: MCOC			ACTIVIDAD	MESES									
				DICIEMBRE			ENERO				FEBRERO		
No	FASES	FECHA		SEMANAS									
			S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2		
1	Archivo permanente	11/12/2023	índice de archivo permanente										
2		11/12/2023	Carta de presentación										
3		11/12/2023	propuesta de auditoria										
4		12/12/2023	carta de aceptación										
5		13/12/2023	orden de trabajo										
6		13/12/2023	contrato de prestación de servicios										
7		13/12/2023	notificación de inicio de auditoría										
8		14/12/2023	solicitud de información										
9		14/12/2023	Hoja de marcas e índice										
10		16/12/2023	información de la entidad a auditar										
11		16/12/2023	leyes que regulan a la entidad										
12		16/12/2023	estructura orgánica										
13		16/12/2023	RUC										
14		16/12/2023	Estados financieros y de resultados										

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	11/12/2023	11/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL PROPUESTA DE AUDITORÍA INTEGRAL PERIODO 2022	AP - PAI 7/10
---	--	--------------------------------

15	FASE I Planificación preliminar y específica	18/12/2023	Caratula de archivo corriente																	
16		18/12/2023	índice de archivo corriente																	
17		18/12/2023	Caratula: Fase I: planificación preliminar y específica																	
18		18/12/2023	Programa de auditoria																	
19		22/12/2023	Memorándum de planificación																	
20		22/12/2023	Visita preliminar																	
21		22/12/2023	Entrevista al gerente																	
22		26/12/2023	Evaluación del COSO III																	
23		26/12/2023	Rangos de evaluación de los cuestionarios de control interno (COSO III)																	
24		26/12/2023	Establecer la escala de nivel de confianza y riesgo para los cuestionarios del sistema de control interno.																	
25		27/12/2023	Evaluación del COSO III usando el método de cuestionario de control interno																	
26		29/12/2023	Elaborar una matriz de resumen de riesgo de control interno COSO III																	
27		3/1/2024	Elaborar un informe de control informe de control interno																	
28		4/1/2024	Desarrollo de hoja de hallazgos																	
29	FASE II: EJECUCIÓN FINANCIERA	4/1/2024	Caratula de fase II: ejecución Auditoria F.																	
30		5/1/2024	Programa de auditoria - Auditoria Financiera																	
31		5/1/2024	Realice el análisis Financiero Vertical																	
32		8/1/2024	Realice el análisis Financiero horizontal																	
33		10/1/2024	Aplicar los índices financieros																	
34		11/1/2024	Elabore el programa de la cuenta Bancos																	
35		11/1/2024	Elabore el programa de la cuenta Activos fijos																	

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL PROPUESTA DE AUDITORÍA INTEGRAL PERIODO 2022	AP - PAI 8/10
---	--	--------------------------------

36		12/1/2024	Realice los asientos de ajuste y reclasificación																
37		12/1/2024	Desarrollo de hoja de hallazgos																
38	FASE II: EJECUCIÓN AUDITORIA DE GESTIÓN	12/1/2024	Caratula de fase II: ejecución Gestión																
39		12/1/2024	Programa de auditoria - Auditoria de gestión																
40		15/1/2024	Realice el análisis de la estructura y evaluación del cumplimiento de la misión y visión																
41		15/1/2024	Realice análisis situacional matriz FODA																
42		15/1/2024	Realice la matriz de correlación Fortalezas y Oportunidades																
43		16/1/2024	Realice Matriz de correlación Debilidades y Amenazas																
44		16/1/2024	Diseñe la Matriz de perfil estratégico interno																
45		17/1/2024	Diseñe la Matriz de perfil estratégico externo																
46		17/1/2024	Realice la Matriz de riesgos																
47		18/1/2024	Elabore la hoja de descripción de procesos																
48		18/1/2024	Diseñe e implemente indicadores de Gestión																
49		19/1/2024	Desarrollo de hoja de hallazgos																
50		FASE II: EJECUCIÓN AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	22/1/2024	Caratula de fase II: ejecución Gestión															
51			22/1/2024	Programa de auditoria - Auditoria de cumplimiento															
52	24/1/2024		Narrativa de documentos legales																

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	11/12/2023	11/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL PROPUESTA DE AUDITORÍA INTEGRAL PERIODO 2022	AP - PAI 9/10
--	--	--------------------------------

53		25/1/2024	evaluación al cumplimiento de la normativa interna																	
54		26/1/2024	Evaluación al cumplimiento de la Normativa Interna																	
55		29/1/2024	Resumen de normativa externa e interna																	
56		31/1/2024	Matriz de Hallazgos de Auditoría de Cumplimiento																	
57		1/2/2024	Notificación de cierre de auditoria integral																	
58	FASE III Comunicación de resultados	2/2/2024	Notificación de lectura del informe de la auditoría integral																	
59		5/2/2024	Convocatoria de lectura del informe																	
60		6/2/2024	Informe de auditoría integral a la empresa CONDUESPOCH																	
61		6/2/2024	Acta de conferencia de comunicación de resultados CONDUESPOCH																	

Nota: El día 06 de febrero del 2024 se dará lectura al informe final de la auditoría integral

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	11/12/2023	11/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL PROPUESTA DE AUDITORÍA INTEGRAL PERIODO 2022	AP - PAI 10/10
---	--	---------------------------------

8. Otros aspectos

El archivo permanente fue creado en las visitas preliminares en cual contiene información básica para el desarrollo de los programas de la auditoría integral.



Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas

JEFE DEL EQUIPO DE AUDITORÍA



Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz

SUPERVISOR



Srta. Milena Carolina Olmedo Coba

AUDITOR JUNIOR

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	11/12/2023	11/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CARTA DE ACEPTACIÓN DE LA AUDTORÍA INTEGRAL PERIODO 2022	AP - CAI 1/1
---	--	-------------------------------

Riobamba, 11 de diciembre de 2023

Señores

ETERNELITY “MO” AUDITORES Y CONSULTORES

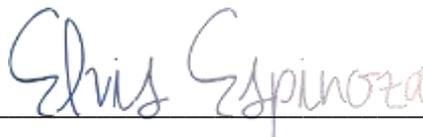
De mi consideración:

A nombre de la empresa pública escuela de conductores ESPOCH, reciba un atento y cordial saludo, y a su vez deseándole éxitos fraternos entre sus funciones que vienen desempeñando.

Luego de la visita realizada a nuestras instalaciones, y la reunión que se realizó con los socios y la directiva de la entidad, se puede autorizar la contratación de una auditoría integral para poder evaluar así el nivel de riesgo y confianza del control interno, la razonabilidad de sus estados financieros, la eficacia y la eficiencia de la gestión administrativa, así como las leyes aplicables en la entidad.

Cumplo en notificar que se aceptó su oferta profesional, para eso, para que se inicie su trabajo correspondiente, así que se solicita la confidencialidad de la información entregada y su responsabilidad en su labor.

Atentamente



Ing. Elvis Espinoza

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	11/12/2023	11/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERIODO 2022	AP – CA 01/07
---	--	--------------------------------

En la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, a los 12 días del mes de diciembre del 2023, se celebre el presente contrato entre el ingeniero Elvis Espinoza gerente de la escuela de conducción ESPCOH, domiciliado en la ciudad de Riobamba que hoy se denomina CLIENTE y la señorita Milena Carolina Olmedo Coba, como representante legal de la firma de auditores externa Eternelity “MO” Auditores y Consultores, domiciliado en la ciudad de Riobamba que en adelante se le conoce como AUDITORES, cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se detallan a continuación:

Primero: Antecedentes

El cliente ha solicitado el servicio de la firma auditora Eternelity “MO” Auditores y Consultores para poder efectuar una auditoría integral a la información financiera administrativa y de control interno en la entidad correspondiente del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022 que se realizará de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs), dicha auditoría tendrá como objeto emitir un informe profesional acerca de él: el nivel de riesgo y confianza del control interno, la razonabilidad de los estados financieros, la eficacia y la eficiencia de la gestión administrativa, así como el cumplimiento de las leyes aplicables en la entidad.

Segundo: Objeto del Contrato

2.1. Objetivo principal

El presente contrato tiene como objetivo principal la realización de una auditoría integral en la entidad CONDUESPOCH, específicamente en la escuela de conducción ESPCOH, para el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022. La auditoría abarcará los aspectos financieros, administrativos y de control interno de la mencionada entidad.

El examen por parte de la firma auditora Eternelity “MO” Auditores y Consultores no tiene por finalidad indagar acerca de la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, pero, no obstante, los que pudieron detectarse durante o como consecuencia de la realización del trabajo serán puestas en conocimiento del CLIENTE.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	12/12/2023	12/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERIODO 2022	AP - CA 02/07
---	--	--------------------------------

2.2. Alcance del trabajo

El alcance detallado del trabajo de auditoría incluirá, pero no se limitará a:

- a) Revisión de Estados Financieros: Auditoría detallada de los estados financieros de CONDUESPOCH para evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas.
- b) Evaluación del Control Interno: Análisis profundo de los procesos de control interno en la escuela de conducción ESPCOH, identificando posibles áreas de mejora y riesgos.
- c) Gestión Administrativa: Revisión de la eficacia y eficiencia de la gestión administrativa, evaluando los procedimientos y prácticas adoptadas.
- d) Cumplimiento Legal: Verificación del cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la escuela de conducción en el período auditado.
- e) Informe de Irregularidades: Aunque el objetivo principal no es detectar irregularidades, en caso de identificar alguna, se informará de inmediato al CLIENTE.

2.3. Confidencialidad

Ambas partes se comprometen a mantener la confidencialidad de la información intercambiada durante la auditoría.

2.4. Producto a entregar

Al final del proceso de auditoría se generará un informe con los hallazgos encontrados, en la de gestión, control interno, auditoría financiera, control interno, y cumplimiento, que redactará y verificará profesionales competentes.

Tercera: Naturaleza de la auditoría

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	12/12/2023	12/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERIODO 2022	AP - CA 03/07
---	--	--------------------------------

La naturaleza de la auditoría integral está compuesta por los siguientes aspectos:

- Auditoría de gestión
- Evaluación de Control interno
- Auditoría Financiera
- Auditoría de cumplimiento

Cuarta: Periodo y plazo

En la auditoría integral se constatará en la revisión de la documentación generada por las actividades financieras y de gestión del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022; y el plazo para su ejecución será de 40 días laborables desde el primer día hábil de la firma del contrato.

Quinta: Metodología del Trabajo

El examen se llevará de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera, de tal manera que se establece la realización de aquellas actividades sobre las bases selectivas, según el criterio exclusivo del auditor, de manera que no incluye el análisis en detalle de la totalidad de las transacciones realizadas durante el ejercicio fiscal auditado, sin embargo, se considerará la importancia relativa de lo examinado

FASE I: Establecer las bases de conocimiento general de la entidad, determinando el objetivo y alcance. Establecer planes de auditoría específica.

Revisión Preliminar y específica:

- Conocimiento del entorno de la escuela de conducción ESPCOH.
- Identificación de riesgos y áreas críticas.

Entendimiento de la Entidad:

- Obtención y revisión de documentación legal y organizativa.
- Reuniones con la alta dirección para comprender los objetivos y desafíos.

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERIODO 2022	AP - CA 04/07
---	--	--------------------------------

Desarrollo del Plan de Auditoría:

- Definición del alcance y objetivos específicos.
- Asignación de recursos y cronograma de actividades.

FASE II: En esta fase de deberá implementar los planes de auditoría previamente establecido, recopila datos, realiza pruebas y evalúa el desempeño de la entidad.

Revisión de Control Interno:

- Evaluación de los sistemas y procesos de control interno.
- Identificación y documentación de controles clave.

Pruebas Substantivas:

- Auditoría de transacciones y saldos relevantes.
- Confirmación de saldos con terceros, si es necesario.

Entrevistas y Observaciones:

- Entrevistas con personal clave para comprender procesos y procedimientos.
- Observación de operaciones y prácticas administrativas.

FASE III: El equipo de auditoría se encarga de comunicar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

Análisis de Hallazgos:

- Evaluación de los resultados de las pruebas de auditoría.
- Identificación de posibles áreas de mejora y recomendaciones.

Informe de Auditoría:

- Preparación de un informe detallado que incluya:
- Resumen ejecutivo.
- Descripción de los procedimientos realizados.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	12/12/2023	12/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERIODO 2022	AP - CA 05/07
---	--	--------------------------------

El equipo que conformara la firma auditora, quienes visitaran las instalaciones de la empresa pública CONDUESPOCH, en la ciudad de Riobamba para levantar información y obtener evidencia suficiente y competente.

Nombre del Equipo auditor	Cargo
Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas	Jefa de equipo
Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz	Supervisor
Srta. Milena Carolina Olmedo Coba	Auditora Junior

Sexta: Procedimientos generales de la auditoria integral

Se detallarán algunos procedimientos que se aplicarán al realizar la auditoría integral, que se implicarán una vez estudiado el lugar donde se realizará la auditoría.

- Realizar juntas con el personal administrativo para informar sobre el inicio de la auditoria integral
- Generar la planeación del trabajo, definiendo las posibles debilidades, riesgos debidamente cuantificados, de tal manera también se aplicarán programas para su desarrollo
- Se verificará la información financiera proporcionada por la empresa, y el cumplimiento de las normativas

Séptima: Derechos y Obligaciones de las Partes

El CLIENTE además de las obligaciones que se generan derivadas del presente contrato, se comprende a presentar la colaboración que solicite la firma auditora Eternelity “MO” Auditores y Consultores facilitando así toda la información que sea necesaria, documentos e informes para el desarrollo de la auditoría integral.

La firma auditora Eternelity “MO” Auditores y Consultores se ve a la obligación única y exclusiva a la realización de las labores descritas en la propuesta presentada al cliente de tal manera que se compromete a comunicar al CLIENTE por escrito todo hecho o circunstancia que pudiera afectar a la entidad.

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERIODO 2022	AP - CA 06/07
---	--	--------------------------------

La firma auditora Eternelity “MO” Auditores y Consultores iniciará sus procedimientos desde el **11 de diciembre de 2023** y se compromete a finalizar el examen hasta **08 de febrero del 2024**; de tal manera que los auditores presentarán así un informe sobre la observación o recomendaciones que puedan resultar que la evaluación efectuada.

Octava: Lugares de Prestación de Servicios

El servicio contratado por parte del CLIENTE se presentará en la ciudad de Riobamba y se extenderá a otros lugares cuando por razón del servicio contratado se presenta circunstancias que lo ameriten.

Novena: Domicilio Contractual

Para todo efecto las partes acuerdan que el domicilio contractual será en la ciudad de Riobamba

Decimo: Términos de Contrato

El presente contrato podrá darse por terminado de forma unilateral en caso de incumplimiento a las cláusulas descritas del mismo.

10.1. Honorarios y formas de pago

Los honorarios establecidos y la forma de pago se establecen en:

Fases de la auditoría	Costo	%
Planificación preliminar y específica	700.00	30%
Ejecución	1300.00	57%
Informe	300.00	13%

Decimo primero: Aspecto Legal

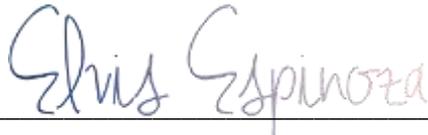
El presente contrato se integra a las leyes de la República del Ecuador. Para el evento reclamo de judicial, las partes señalan su domicilio en la ciudad de Riobamba a cuyo juez compete se somete.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	12/12/2023	12/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERIODO 2022	AP - CA 07/07
---	--	--------------------------------

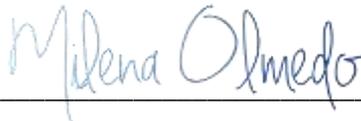
Para constancia de conformidad por parte del CLIENTE Y firma AUDITORA, se firman tres ejemplares de igual tenor en lugar y fecha mencionada

07 de diciembre del 2023



Ing. Elvis Espinoza

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH



Milena Carolina Olmedo Coba

FIRMA AUDITORA JUNIOR ETERNALITY "MO" AUDITORES Y CONSULTORES

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	12/12/2023	12/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL ORDEN DE TRABAJO PERIODO 2022	AP - OTAI 1/1
---	---	--------------------------------

Oficio No. 001 – AI-2023

Asunto: Orden de trabajo

Riobamba, 13 de diciembre de 2023

Señores,

ETERNELITY “MO” AUDITORES Y CONSULTORES

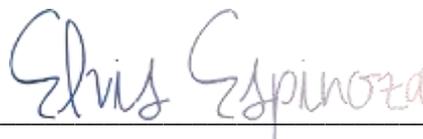
De mi consideración:

Según el plan anual de actividades periodo 2023, autorizará a usted a realizar la auditoría integral para determinar el nivel de riesgo y confianza del control interno, la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa y el cumplimiento de las leyes aplicables en la entidad.

La responsabilidad se encontrará a cargo de la Ing. Yolanda Garrido, como jefe de equipo, Ing. Hernán Arellano como supervisor y la señorita Milena Carolina Olmedo Coba como auditora junior, quienes realizarán la auditoría integral.

El tiempo estimado para la ejecución de la auditoría integral consta de 41 días laborables que incluye la elaboración del borrador informe y la conferencia de comunicación del informe final.

Atentamente,



Ing. Elvis Espinoza

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	13/12/2023	13/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL NOTIFICACIÓN DE INICIO AUDITORÍA PERIODO 2022	AP - NI 1/2
---	---	------------------------

Riobamba, 13 de diciembre de 2023

Ing.

Elvis Espinoza

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH

Presente;

De mi consideración:

En base al cumplimiento del contrato de suscrito en una entidad pública escuela de conducción ESPOCH, notifica a ustedes firma auditora ETERNELITY “MO” AUDITORES Y CONSULTORES, a través de su equipo auditor, se inicia la auditoría integral.

El objeto de la presente auditoría es “Realizar la auditoría integral a la Empresa Pública CONDUESPOCH, ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo período 2023, mediante la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría que podrán determinar la razonabilidad de los estados financieros, verificación y uso de la aplicación de medidas de control interno y de gestión, y finalizando con el cumplimiento de la normativa legal que es aplicable”

La naturaleza de nuestros trabajos de auditoría integral está compuesta por los siguientes exámenes

- La Evaluación de Control Interno
- Auditoría Financiera
- Auditoría De Gestión
- Auditoría de Cumplimiento

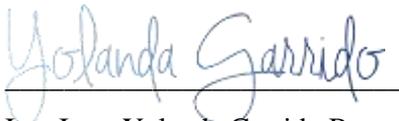
El presente examen iniciará a partir de la presente fecha y finalizará el 16 de febrero del 2024, para la ejecución de las victorias se ha conformado el equipo a cargo de la Ing. Yolanda Garrido, como jefe de equipo, Ing. Hernán Arellano como supervisor y la señorita Milena Carolina Olmedo Coba como auditora junior.

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL NOTIFICACIÓN DE INICIO AUDITORÍA PERIODO 2022	AP - NI 2/2
---	---	------------------------------

Por solicitarle un espacio físico para el trabajo planificado, la colaboración y facilidad del personal que labora en la entidad para acceder a la respectiva información.

Seguros de contar con su apoyo y valiosa colaboración.

Atentamente



Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas

JEFE DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOB	IYGB & HOAD
Fecha	13/12/2023	13/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL SOLICITUD DE INFORMACIÓN PERIODO 2022	AP - SI 1/2
---	---	------------------------

Riobamba, 14 de diciembre de 2023

Ing.

Elvis Espinoza

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH

Presente;

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en el orden de trabajo No 01 emitida, notifica usted que la firma “ETERNELITY “MO” AUDITORES Y CONSULTORES”, iniciará la auditoría integral en la escuela de conducción ESPOCH, período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023.

Se determina que el propósito de iniciar la ejecución de la auditoría integral es necesario solicitar a usted o a quien usted designe para la entrega de la siguiente documentación.

- Estatutos de la entidad
- Nómina de empleados
- Libros de ingresos y egresos
- Reglamento interno
- Libro diario y mayor
- Roles de pago
- Plan operativo anual
- Listado de bienes de la entidad
- Arqueos de caja, conciliación bancaria
- Nombramiento del personal administrativo
- Declaración del Impuesto al Valor agregado
- Organigrama estructural, misión y visión de la entidad
- Documentación relacionada con la propiedad mantenimiento y seguro de los vehículos utilizados para la instrucción

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL SOLICITUD DE INFORMACIÓN PERIODO 2022	AP - SI 2/2
---	---	------------------------------

- Licencias y permisos necesarios para operar como una escuela de conducción
- Estados financieros incluyendo estado de resultados balance general y otros informes
- Registro de evaluación y exámenes de los estudiantes, así como cualquier sistema utilizado para evaluar el desempeño de los instructores.
- Registros de inscripción de estudiantes, fecha de inicio y finalización y detalles sobre los cursos o programa completados.
- Manuel que describe los procesos y políticas internas de las escuelas

La información solicitada se será utilizada con fines académicos y se manejará con absoluta confidencialidad y sigilo.

Por la atención prestada al presente anticipo mis agradecimientos

Atentamente:



Srta. Milena Carolina Olmedo Coba

FIRMA AUDITORA JUNIOR ETERNALITY “MO” AUDITORES Y CONSULTORES

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	14/12/2023	14/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL HOJA DE REFERENCIA PERIODO 2022	AP - HR 1/1
---	---	------------------------------

MARCAS	CONCEPTO
M.C.O.C.	Milena Carolina Olmedo Coba
I.Y.G.B.	Irma Yolanda Garrido Bayas
H.O.A.D.	Hernán Octavio Arellano Díaz
AP-I	Índice de archivo permanente
AP	Archivo permanente

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCO C	IYGB & HOAD
Fecha	14/12/2023	14/12/2023



EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH
AUDITORÍA INTEGRAL
HOJA DE MARCAS
PERIODO 2022

AP - HM
1/1

Marca	Significado
Ø	No reúne los requisitos
D	Debilidad
@	Hallazgo
/	Socializado
Σ	Suma conforme
C	Circularizado
C	Confirmado
√	Chequeado
Я	Revisado
U	Con deficiencia
Ψ	No se pudo verificar
Ω	Arqueado
Δ	Cálculo
α	Autorizado
Φ	Inspección física
©	Conciliación conforme
~	Cruzada con libros
Λ	Rastreado el pase del diario
l	Documentación sustentatoria
Y	Inspeccionado

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	14/12/2023	14/12/2023



**EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH
AUDITORÍA INTEGRAL
SIMBOLOGÍA DE FLUJOGRAMA
PERIODO 2022**

**AP - HM
1/1**

Símbolo	Nombre del Símbolo
	Operación
	Punto de decisión
	Documentación
	Dirección del flujo
	Conector
	Archivo o registro de datos
	Inicio o termino
	Actividad opcional
	Documento opcional

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	14/12/2023	14/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL INFORMACIÓN GENERAL PERIODO 2022	AP - IEA 1/2
---	--	-------------------------------

RESEÑA HISTÓRICA

La Empresa Pública Escuela de Conducción ESPOCH, “CONDUESPOCH E.P.”, es reconocida como una persona jurídica de derecho público, de nacionalidad ecuatoriana, con patrimonio propio, dotada de autonomía financiera, presupuestaria, administrativa y de gestión. Iniciando sus actividades el 11 de marzo del 2013, donde su domicilio principal es en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Panamericana Sur Km 1,5 (vía a Guayaquil).

Sus servicios tendrá por objeto principal formar a los conductores profesionales (choferes) para obtener licencias de uno de estos tipos: C1 formar a conductores no profesionales, realizar cursos o seminarios de actualización vial, técnica y legal para canjes de licencias, efectuar actividades tendientes a fomentar la excelencia de los servicios de transportes; realizar actividades y programas de educación y seguridad vial; realizar actividades culturales y educativas relacionadas con el tránsito; impartir cursos de recuperación de puntos en las licencias de conducir; impartir cursos de certificación de técnicas en seguridad vial y formación de instructores de conducción.

Misión

Formar conductores Profesionales consientes, íntegros, éticos, responsables comprometidos con la sociedad y el medio ambiente, a través de la generación, del conocimiento científico y tecnológico, con personal altamente capacitado buscando así contribuir con el mejoramiento de la seguridad vial del país

Visión

Ser una Institución líder en la formación de conductores profesionales, con ética profesional y valores morales para el desarrollo de la provincia y del país, con calidad, calidez, perseverancia y reconocimiento social.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	16/12/2023	16/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL INFORMACIÓN GENERAL PERIODO 2022	AP - IEA 2/2
---	--	-------------------------------

LOGO DE CONDUESPOCH



EMPLEADOS BAJO NÓMINA

PERSONAL BAJO DEPENDENCIA			
No.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO QUE DESEMPEÑA	NÚMERO DE CÉDULA
1	Espinoza Campoverde Elvis David	Gerente General	0604244632
2	Vinueza Suarez Andrea Belén	Jefe de Contabilidad y encargado de tesorería	0604077180
3	Guffante Naranjo Carlos Ernesto	Administrados de sistemas y encargado de las relaciones públicas	0602155913
4	Herendia Esperanza Francisco Javier	Responsable de compras públicas y encargado de la secretaría general	1714891700
5	Yupanqui Taípe David Eduardo	Asesor Técnico en educación y seguridad vial	0502543986
6	Jara Dillon Estefanía Belén	Inspectora	0604673764
7	Serrano Olmedo Freire Edison	Auxiliar de servicios	0604979880

PERSONAL BAJO SERVICIOS PROFESIONALES			
No.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO QUE DESEMPEÑA	NÚMERO DE CÉDULA
1	Herrera Rueda María Elena	Asesor jurídico	0601106370
2	Ibujés Héctor Galo	Director pedagógico	0400629507

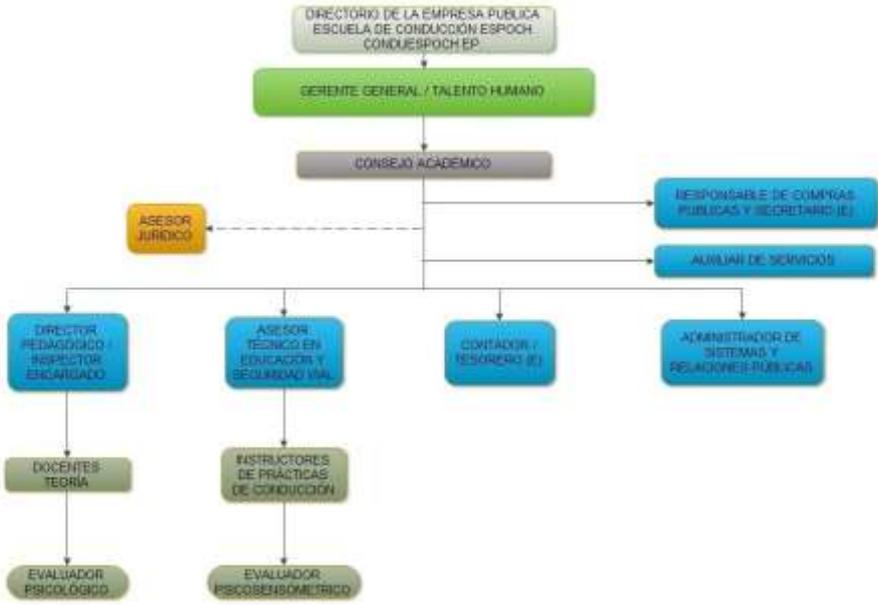
CROQUIS DE LA UBICACIÓN DE OFICINA



EMPRESA PÚBLICA ESCUELA DE CONDUCCIÓN ESPOCH CONDUESPOCH EP.	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL
---	--------------------------------



EMPRESA PÚBLICA ESCUELA DE CONDUCCIÓN ESPOCH CONDUESPOCH EP.	ESTRUCTURA FUNCIONAL
---	-----------------------------



	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	16/12/2023	16/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERIODO 2022	AP – RUC 1/2
---	---	-------------------------------



Certificado
 Registro Único de Contribuyentes

Razón Social
EMPRESA PUBLICA ESCUELA DE CONDUCCION ESPOCH CONDUESPOCH EP

Número RUC
0660839770001

Representante legal
• ESPINOZA CAMPOVERDE ELVIS DAVID

Estado	Régimen	
ACTIVO	GENERAL	

Fecha de registro	Fecha de actualización	Inicio de actividades
04/04/2013	02/03/2023	04/04/2013

Fecha de constitución	Reinicio de actividades	Cese de actividades
19/03/2013	No registra	No registra

Jurisdicción	Obligado a llevar contabilidad
ZONA 3 / CHIMBORAZO / RIOBAMBA	SI

Tipo	Agente de retención	Contribuyente especial
SOCIEDADES	SI	NO

Domicilio tributario
Ubicación geográfica
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU
Dirección
Calle: PANAMERICANA SUR Kilómetro: 1 1/2 Edificio: CAMPUS ESPOCH Referencia: EN LA FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS, BLOQUE DE DOS PISOS COLOR AZUL CON BLANCO

Medios de contacto
Teléfono trabajo: 033034185 Email: gerencia@conduespoch.com Celular: 0986711329
Email: contabilidad@conduespoch.com

Actividades económicas
• P85429401 - OTROS TIPOS DE ENSEÑANZA N.C.P

Establecimientos	
Abiertos	Cerrados
1	0

Obligaciones tributarias
• 2011 DECLARACION DE IVA
• 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
• ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
• ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERIODO 2022	AP – RUC 2/2
---	---	-------------------------



	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	16/12/2023	16/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2022	AP – EEFF 2/2
---	---	--

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
CONDUESPOCH EP

CHIMBORAZO - RIOBAMBA - LIZARZABURU
 AV. PANAMERICANA SUR KM 1 1.5 CAMPUS ESPOCH - 033034185 RUC : 0660839770001
 Al 31 de DICIEMBRE del 2022

CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
ACTIVO		
CORRIENTE		
111.06	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PUBLICAS	110.494,34
111.33	NOTAS DE CREDITO POR EFECTIVIZAR	1.306,50
112.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	21,71
113.81.01	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - COMPRAS	2.609,07
113.81.03	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR ?AGREGADO – COMPRAS F	1.078,77
131.01.03	INVENTARIOS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2.763,22
131.01.04	INVENTARIOS DE MATERIALES DE OFICINA	524,40
131.01.13	INVENTARIOS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS	400,00
131.01.24	INSUMOS, BIENES Y MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE PROGRAM/	5,36
<i>Total de CORRIENTE</i>		119.203,37
NO CORRIENTE		
DEUDORES FINANCIEROS		
124.85.81	CUENTAS POR COBRAR DEL AÑO ANTERIOR IMPUESTO AL VALOR AGRE	8.534,01
124.97.07	ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GAD'S Y EMI	2.105,26
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS		
125.25.02	TASAS GENERALES, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, PERMISOS, LICENCIA/	665,16
125.31.06	COSTAS JUDICIALES; TRAMITES NOTARIALES Y LEGALIZACION DE DOCI	40,42
<i>Total de NO CORRIENTE</i>		11.344,85
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION		
141.01.03	MOBILIARIOS	16.847,41
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	27.267,45
141.01.05	VEHICULOS	96.160,98
141.01.06	HERRAMIENTAS	172,00
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	46.524,18
141.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-10.659,67
141.99.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-18.961,91
141.99.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-72.864,08
141.99.06	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-123,84
141.99.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INI	-33.496,48
<i>Total de INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION</i>		50.866,04
TOTAL DE ACTIVO		181.414,26
PASIVO		
CORRIENTE		
212.09	DEPOSITOS PENDIENTES DE APLICACION	6.137,00
213.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	1.156,33
213.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	544,94
213.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	10,00
213.81.05	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO SERVICIOS - PRG	0,52
213.81.06	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO SERVICIOS - SRI	20,89
213.81.07	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO FACTURADO - I	6,53
213.81.14	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO SRI 100% LEY RI	46,68
<i>Total de CORRIENTE</i>		7.922,89
NO CORRIENTE		
FINANCIEROS		
224.98.01	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	17,19
<i>Total de NO CORRIENTE</i>		17,19
TOTAL DE PASIVO		7.940,08
PATRIMONIO		
PATRIMONIO		
611.07	PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS	113.147,75
618.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	60.326,43
<i>Total de PATRIMONIO</i>		173.474,18
TOTAL DE PATRIMONIO		173.474,18
TOTAL DE PASIVO MAS PATRIMONIO		181.414,26
CUENTAS DE ORDEN		
CUENTAS DE ORDEN		
911.17	BIENES NO DEPRECIABLES	2.591,09
921.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES	-2.591,09
<i>Total de CUENTAS DE ORDEN</i>		0,00
TOTAL DE CUENTAS DE ORDEN		0,00

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2022	AP – ER 2/2
---	---	------------------------------

**ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
CONDUESPOCH EP**

CHIMBORAZO - RIOBAMBA - LIZARZABURU
 AV. PANAMERICANA SUR KM 1 1.5 C.R.M.P.U.S 6660839770001
 Al 31 de DICIEMBRE del 2022

CUENTAS	FLUJOS
RESULTADO DE OPERACION	
623.01.27 Matriculas, Pensiones y Otros Derechos en Educacion	217.488,95
633.01.05 Remuneraciones Unificadas	-61.868,00
633.02.03 Decimotercer Sueldo	-5.300,95
633.02.04 Decimocuarto Sueldo	-2.595,48
633.05.12 Subrogación	-1.748,17
633.06.01 Aporte Patronal	-6.139,12
633.06.02 Fondo de Reserva	-3.526,12
633.07.07 Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesac	-4.425,34
634.01.05 Telecomunicaciones	-1.477,26
634.02.46 Servicios de Identificación, Marcación, Autenticación	-624,96
634.03.03 Viaticos y Subsistencias en el Interior	-23,10
634.04.05 Vehiculos (Servicio para Mantenimiento y Reparacion	-2.881,12
634.06.06 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	-50.892,98
634.06.12 Capacitacion a Servidores Publicos	-250,00
634.07.02 Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Infor	-212,50
634.08.04 Materiales de Oficina	-142,20
635.01.02 Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos	-5.025,90
635.04.01 Seguros	-5.310,24
635.04.03 Comisiones Bancarias	-61,00
TOTAL DE RESULTADO DE OPERACION	64.984,51
TRANSFERENCIAS NETAS	
636.01.01 A Entidades del Presupuesto General del Estado	-553,73
TOTAL DE TRANSFERENCIAS NETAS	-553,73
OTROS INGRESOS Y GASTOS	
639.01 Depreciación Bienes de Administración	-4.104,35
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y GASTOS	-4.104,35
RESULTADO DEL EJF	60.326,43

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	16/12/2023	16/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL ARCHIVO CORRIENTE PERIODO 2022	AC
---	--	-----------

5.1.2 *Archivo Corriente*



Eternelity "MO"
Audidores y Consultores

Archivo Corriente

Entidad	Empresa pública CONDUESPOCH
Dirección	Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Panamericana Sur Km 11/2 (vía a Guayaquil).
Naturaleza	Auditoria Integral
Periodo	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2022



	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	18/12/2023	18/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE PERIODO 2022	AC – I 1/1
---	---	-----------------------------

No	Contenido	Índice
1	Archivo corriente	AC
2	Índice de archivo corriente	IAC
3	Programa de auditoría – planificación preliminar y específica	PA-PPE
4	Programa de auditoría – control interno	PCI
5	Memorándum de planificación	MP
6	Cedula narrativa de visita preliminar	CN VP
7	Auditoría de Control Interno	ACI
8	Auditoría Financiera	AF
9	Auditoría de Gestión	AG
10	Auditoría de Cumplimiento	AC
11	Comunicación de resultados	CR

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	18/12/2023	18/12/2023

5.1.2.1 Fase I: Planificación preliminar y específica



Eternity "MO"
Audidores y Consultores

Fase I: Planificación Preliminar y Específica

Entidad	Empresa pública CONDUESPOCH
Dirección	Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Panamericana Sur Km 11/2 (vía a Guayaquil).
Naturaleza	Auditoría Integral
Periodo	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2022



	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	18/12/2023	18/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORÍA – PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PERIODO 2022	AC – PA- PPE 1/1
---	---	---

Responsable: Milena Carolina Olmedo Coba

Área a evaluar: Auditoría integral

Objetivo

Establecer las bases para la planificación preliminar de la Auditoría integral, mediante la recolección de información general y legal de la empresa, usando técnicas de investigación que promuevan un enfoque adecuado a la evaluación a realizarse.

No	Procedimientos	Ref. P-t	Responsable	Fecha
FASE I: PLANIFICACIÓN				
01	Realice el programa a de auditoría de CI	MP	MCOC	18/12/2023
02	Visite las Instalaciones	VP	MCOC	22/12/2023
03	Entrevista al gerente	EG	MCOC	22/12/2023
04	Elabore el archivo permanente	AP	MCOC	22/12/2023
05	Realice el memorándum de planificación	MP	MCOC	22/12/2023
06	Establecer los rangos para la evaluación de los cuestionarios del sistema de control interno.	ACI-RA	MCOC	26/12/2023
07	Establecer la escala de nivel de confianza y riesgo para los cuestionarios del sistema de control interno.	ACI-RC	MCOC	26/12/2023
08	Evaluación del COSO III usando el método de cuestionario de control interno.	ACI-CIII	MCOC	26/12/2023
09	Elaborar una matriz de resumen de riesgo de control interno COSO III	ACI-RRC	MCOC	29/1/2024
10	Elaborar el informe de control interno	ACI-ICI	MCOC	3/1/2024
11	Desarrollo de hoja de hallazgos	ACI-HH	MCOC	4/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CÉDULA NARRATIVA DE VISITA PERIODO 2022	AC -VP 1/2
---	---	-----------------------------

DATOS DE LA INSTITUCIÓN

Nombre de la entidad	Empresa Pública CONDUESPOCH
Dirección	Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Panamericana Sur Km 11/2 (vía a Guayaquil).
Ubicación	Riobamba/Chimborazo

INFORMACIÓN GENERAL

Una vez realizada la visita a las instalaciones de la escuela de conducción ESPOCH, para conocer más los procesos y actividades realizadas en las áreas administrativas y en los socios de la entidad.

Se generó una reunión con el gerente de la entidad con la finalidad de conocer algunos aspectos generales sobre su gestión administrativa que se realiza para el beneficio de la entidad, mencionó que en cuanto al manual de funciones no se encuentra existente en la entidad, tampoco se encuentra disponible una estructura orgánica funcional de acuerdo con las necesidades de la empresa, mencionando que la contadora es la responsable de realizar los estados financieros y las declaraciones de los impuestos de los servicios de rentas internas.

Se observó que en la entidad cuenta con una amplia infraestructura donde los socios pueden reunirse para realizar sus respectivas reuniones, existe orden y limpieza todos los departamentos están con su identificación al igual que los puestos de trabajo, el área dónde se encuentra los estudiantes para realizar sus respectivas capacitaciones y clase se encuentra adecuado para su uso contando con computadoras para cada uno.

También se dio a conocer al gerente los procesos que se van a aplicar en auditoría integral y la información que se requiere para su evaluación de tal manera que se dé con la finalidad de encontrar errores u omisiones que está impidiendo el cumplimiento de los objetivos institucionales, para lo cual se les solicitó que se proporcione información necesaria para la ejecución de la auditoría para poder obtener resultados coherentes y eficientes.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	22/12/2023	22/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CÉDULA NARRATIVA DE VISITA PRELIMINAR PERIODO 2022	AC -VP 2/2
---	--	-----------------------------

La estructura orgánica de la escuela de conducción está conformada de la siguiente manera

- Directorio de la empresa pública CONDUESPOCH
- Dirección administrativa
- Consejo académico
- Dirección pedagógica
- Dirección de asesoría vial
- Dirección financiera
- Dirección de tecnología y desarrollo

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	22/12/2023	22/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PERIODO 2022	AC -MP 1/11
---	--	------------------------------

1. Antecedentes de investigación

Al realizar una investigación preliminar se pudo evidenciar que en la Escuela de conducción ESPOCH no ha sido sujeta a una auditoría integral hace algunos años anteriores.

2. Objeto

El presente contrato tiene como objetivo principal la realización de una auditoría integral en la entidad CONDUESPOCH, específicamente en la escuela de conducción ESPCOH, para el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022. La auditoría abarcará los aspectos financieros, administrativos y de control interno de la mencionada entidad.

El examen por parte de la firma auditora Eternity “MO” Auditores y Consultores no tiene por finalidad indagar acerca de la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, pero, no obstante, los que pudieron detectarse durante o como consecuencia de la realización del trabajo serán puestas en conocimiento del CLIENTE.

2.2. Alcance del trabajo

El alcance detallado del trabajo de auditoría incluirá, pero no se limitará a:

- f) Revisión de Estados Financieros: Auditoría detallada de los estados financieros de CONDUESPOCH para evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas.
- g) Evaluación del Control Interno: Análisis profundo de los procesos de control interno en la escuela de conducción ESPCOH, identificando posibles áreas de mejora y riesgos.
- h) Gestión Administrativa: Revisión de la eficacia y eficiencia de la gestión administrativa, evaluando los procedimientos y prácticas adoptadas.
- i) Cumplimiento Legal: Verificación del cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la escuela de conducción en el período auditado.
- j) Informe de Irregularidades: Aunque el objetivo principal no es detectar irregularidades, en caso de identificar alguna, se informará de inmediato al CLIENTE.

2.3. Confidencialidad

Ambas partes se comprometen a mantener la confidencialidad de la información intercambiada durante la auditoría.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	22/12/2023	22/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PERIODO 2022	AC -MP 2/11
---	--	------------------------------

3. Naturaleza de la auditoría

La naturaleza de la auditoría integral está compuesta por los siguientes aspectos:

- Evaluación de Control interno
- Auditoría Financiera
- Auditoría de gestión
- Auditoría de cumplimiento

4. Periodo y plazo

En la auditoría integral se constatará en la revisión de la documentación generado por las actividades financieras y de gestión del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022; y el plazo para su ejecución será de 45 días laborables desde el primer día hábil de la firma del contrato.

5. Metodología del trabajo

El examen se llevará de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera, de tal manera que se establece la realización de aquellas actividades sobre las bases selectivas, según el criterio exclusivo del auditor, de manera que no incluye el análisis en detalle de la totalidad de las transacciones realizadas durante el ejercicio fiscal auditado, sin embargo se debe tomar en cuenta la importancia relativa de lo examinado en relación en su conjunto.

FASE I: Establecer las bases de conocimiento general de la entidad, determinando el objetivo y alcance. Establecer planes de auditoría específica.

Revisión Preliminar y específica:

- Conocimiento del entorno de la escuela de conducción ESPCOH.
- Identificación de riesgos y áreas críticas.

Entendimiento de la Entidad:

- Obtención y revisión de documentación legal y organizativa.
- Reuniones con la alta dirección para comprender los objetivos y desafíos.

Desarrollo del Plan de Auditoría:

- Definición del alcance y objetivos específicos.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	22/12/2023	22/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PERIODO 2022	AC -MP 3/11
---	--	------------------------------

FASE II: En esta fase de deberá implementar los planes de auditoría previamente establecido, recopila datos, realiza pruebas y evalúa el desempeño de la entidad.

Revisión de Control Interno:

- Evaluación de los sistemas y procesos de control interno.
- Identificación y documentación de controles clave.

Pruebas Substantivas:

- Auditoría de transacciones y saldos relevantes.
- Confirmación de saldos con terceros, si es necesario.

Entrevistas y Observaciones:

- Entrevistas con personal clave para comprender procesos y procedimientos.
- Observación de operaciones y prácticas administrativas.

FASE III: El equipo de auditoría se encarga de comunicar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

Análisis de Hallazgos:

- Evaluación de los resultados de las pruebas de auditoría.
- Identificación de posibles áreas de mejora y recomendaciones.

Informe de Auditoría:

- Preparación de un informe detallado que incluya:
- Resumen ejecutivo.
- Descripción de los procedimientos realizados.

El equipo que conformara la firma auditora, quienes visitaran las instalaciones de la empresa pública CONDUESPOCH, en la ciudad de Riobamba para levantar información y obtener evidencia suficiente y competente.

Nombre del Equipo auditor	Cargo
Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas	Jefa de equipo
Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz	Supervisor
Srta. Milena Carolina Olmedo Coba	Auditora Junior

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PERIODO 2022	AC -MP 4/11
---	--	------------------------------

6. Honorarios y formas de pago CONTRATO

Fases de la auditoría	Costo	%
Planificación preliminar y específica	700.00	30%
Ejecución	1300.00	57%
Informe	300.00	13%

7. Producto a entregar

Al final del proceso de auditoría se generará un informe con los hallazgos encontrados, en la de gestión, control interno, auditoría financiera, control interno, y cumplimiento, que redactará y verificará profesionales competentes.

8. Conocimiento de la entidad

RESEÑA HISTÓRICA

La Empresa Pública Escuela de Conducción ESPOCH, “CONDUESPOCH E.P.”, es reconocida como una persona jurídica de derecho público, de nacionalidad ecuatoriana, con patrimonio propio, dotada de autonomía financiera, presupuestaria, administrativa y de gestión. Iniciando sus actividades el 11 de marzo del 2013, donde su domicilio principal es en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Panamericana Sur Km 1,5 (vía a Guayaquil).

Sus servicios tendrá por objeto principal formar a los conductores profesionales (choferes) para obtener licencias de uno de estos tipos: C1; formar a conductores no profesionales, realizar cursos o seminarios de actualización vial, técnica y legal para canjes de licencias, efectuar actividades tendientes a fomentar la excelencia de los servicios de transportes; realizar actividades y programas de educación y seguridad vial; realizar actividades culturales y educativas relacionadas con el tránsito; impartir cursos de recuperación de puntos en las licencias de conducir; impartir cursos de certificación de técnicas en seguridad vial y formación de instructores de conducción.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	22/12/2023	22/12/2023

Misión

Formar conductores Profesionales consientes, íntegros, éticos, responsables comprometidos con la sociedad y el medio ambiente, atreves de la generación, del conocimiento científico y tecnológico, con personal altamente capacitado buscando así contribuir con el mejoramiento de la seguridad vial del país

Visión

Ser una Institución líder en la formación de conductores profesionales, con ética profesional y valores morales para el desarrollo de la provincia y del país, con calidad, calidez, perseverancia y reconocimiento social.

9. Organigrama estructural



10. Leyes que regulan la entidad

Leyes y reglamentos externos que regulan a la entidad escuela de conducción ESPOCH

- Reglamentos de escuela de formación, capacitación y entretenimiento de conductores no profesionales
- Reglamento General de aplicación de la Ley Orgánica de transporte terrestre tránsito y seguridad vial.

Ley de Seguridad Social.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	22/12/2023	22/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PERIODO 2022	AC -MP 6/11
---	--	------------------------------

- Reglamento interno de la escuela de conducción ESPOCH
- Código del trabajo
- Servicio de rentas internas
- Ministerio de Relaciones laborales

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	22/12/2023	22/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PERIODO 2022	AC -MP 7/11
---	--	------------------------------

11. Cronograma de actividades

No	FASES	FECHA	ACTIVIDAD	MESES									
				DICIEMBRE			ENERO			FEBRERO			
				S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	
1	Archivo permanente	11/12/2023	Índice de archivo permanente										
2		11/12/2023	Carta de presentación										
3		11/12/2023	Propuesta de auditoria										
4		12/12/2023	Carta de aceptación										
5		13/12/2023	Orden de trabajo										
6		13/12/2023	Contrato de prestación de servicios										
7		13/12/2023	Notificación de inicio de auditoria										
8		14/12/2023	Solicitud de información										
9		14/12/2023	Hoja de marcas e índice										
10		16/12/2023	Información de la entidad a auditar										
11		16/12/2023	Estructura orgánica										
12		16/12/2023	RUC										
13		16/12/2023	Estados financieros y de resultados										

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	22/12/2023	22/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PERIODO 2022	AC -MP 8/11
---	--	------------------------------

15	FASE I Planificación preliminar y específica	18/12/2023	Caratula de archivo corriente										
16		18/12/2023	Índice de archivo corriente										
17		18/12/2023	Caratula: Fase I: planificación preliminar y específica										
18		18/12/2023	Programa de auditoria										
19		22/12/2023	Memorándum de planificación										
20		22/12/2023	Visita preliminar										
21		22/12/2023	Entrevista al gerente										
22		26/12/2023	Evaluación del COSO III										
23		26/12/2023	Rangos de evaluación de los cuestionarios de control interno (COSO III)										
24		26/12/2023	Establecer la escala de nivel de confianza y riesgo para los cuestionarios del sistema de control interno.										
25		27/12/2023	Evaluación del COSO III usando el método de cuestionario de control interno										
26		29/12/2023	Elaborar una matriz de resumen de riesgo de control interno COSO III										
27		3/1/2024	Elaborar un informe de control interno										
28		4/1/2024	Desarrollo de hoja de hallazgos										

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	22/12/2023	22/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PERIODO 2022	AC -MP 9/11
---	--	------------------------------

29	FASE II: EJECUCIÓN FINANCIERA	4/1/2024	Caratula de fase II: ejecución Auditoria F.																	
30		5/1/2024	Programa de auditoria - Auditoria Financiera																	
31		5/1/2024	Realice el análisis Financiero Vertical																	
32		8/1/2024	Realice el análisis Financiero horizontal																	
33		10/1/2024	Aplicar los índices financieros																	
34		11/1/2024	Elabore el programa de la cuenta Bancos																	
35		11/1/2024	Elabore el programa de la cuenta Activos fijos																	
36		12/1/2024	Realice los asientos de ajuste y reclasificación																	
37		12/1/2024	Desarrollo de hoja de hallazgos																	
38		FASE II: EJECUCIÓN AUDITORIA DE GESTIÓN	12/1/2024	Caratula de fase II: ejecución Gestión																
39	12/1/2024		Programa de auditoria - Auditoria de gestión																	
40	15/1/2024		Realice el análisis de la estructura y evaluación del cumplimiento de la misión y visión																	
41	15/1/2024		Realice análisis situacional matriz FODA																	
42	15/1/2024		Realice la matriz de correlación Fortalezas y Oportunidades																	
43	16/1/2024		Realice Matriz de correlación Debilidades y Amenazas																	
44	16/1/2024		Diseñe la Matriz de perfil estratégico interno																	
45	17/1/2024		Diseñe la Matriz de perfil estratégico externo																	
46	17/1/2024		Realice la Matriz de riesgos																	

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	22/12/2023	22/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PERIODO 2022	AC -MP 10/11
---	--	-------------------------------

47		18/1/2024	Elabore la hoja de descripción de procesos															
48		18/1/2024	Diseño e implemente indicadores de Gestión															
49		19/1/2024	Desarrollo de hoja de hallazgos															
50	FASE II: EJECUCIÓN AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	22/1/2024	Caratula de fase II: ejecución Gestión															
51		22/1/2024	Programa de auditoria - Auditoria de cumplimiento															
52		24/1/2024	Narrativa de documentos legales															
53		25/1/2024	evaluación al cumplimiento de la normativa interna															
54		26/1/2024	Evaluación al cumplimiento de la Normativa Interna															
55		29/1/2024	Resumen de normativa externa e interna															
56		31/1/2024	Matriz de Hallazgos de Auditoría de Cumplimiento															
57	FASE III Comunicación de resultados	1/2/2024	Notificación de cierre de auditoria integral															
58		2/2/2024	Notificación de lectura del informe de la auditoría integral															
59		5/2/2024	Convocatoria de lectura del informe															
60		6/2/2024	Informe de auditoría integral a la empresa CONDUESPOCH															
61		6/2/2024	Acta de conferencia de comunicación de resultados CONDUESPOCH															

Nota: El día 06 de febrero 2024v se dará lectura al informe final de la auditoría integral

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	22/12/2023	22/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PERIODO 2022	AC -MP 11/11
---	--	-------------------------------

Yolanda Garrido

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas

JEFE DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

Hernán Arellano

Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz

SUPERVISOR

Milena Olmedo

Srta. Milena Carolina Olmedo Coba

AUDITOR JUNIOR

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	22/12/2023	22/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO PERIODO 2022	AC -EVC 1/1
---	--	------------------------------



Eternity "MO"
Audidores y Consultores

Evaluación de control interno

Entidad	Empresa pública CONDUESPOCH
Dirección	Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Panamericana Sur Km 11/2 (vía a Guayaquil).
Naturaleza	Auditoria Integral
Periodo	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2022



	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	26/12/2023	26/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL RANGOS PARA LA EVALUACIÓN DE CUESTIONARIOS PERIODO 2022	ECI -RA 1/1
---	---	------------------------------

Para calificar los cuestionarios de control interno, que se considere referencia la escala de rendimiento establecidos según el manual de auditoría de gestión establecidos por la Contraloría General del Estado, se aplicaron esos cuestionarios a los empleados de la escuela de conducción ESPOCH.

Porcentaje	Valor Cualitativo
0-20%	Muy baja
20.1% – 40%	Baja
40.1% - 60%	Media
60.1% - 80%	Alta
80.1% - 100%	Muy alta

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	26/12/2023	26/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL RANGOS PARA LA EVALUACIÓN DE CUESTIONARIOS PERIODO 2022	ECI-RC 1/1
---	---	-----------------------------

Pero terminar el nivel de confianza y nivel de riesgo de control interno establecidos por los administrativos de la escuela de conducción, se harán uso de los siguientes niveles de calificación.

NIVEL DE CONFIANZA		
Categoría	Porcentaje	Descripción
Bajo	15% – 50%	Es el riesgo cuya probabilidad es alta, es decir que se tiene entre el 15% y 50% de seguridad.
Moderado	51% – 75%	Es el riesgo cuya probabilidad es media, donde se tiene entre 51% y 75% de seguridad.
Alto	76% - 95%	Es el riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es baja, donde el 76% a 95% de seguridad.

NIVEL DE RIESGO		
Categoría	Porcentaje	Descripción
Alto	50% – 95%	Riesgo cuya materialidad influye de manera grave en el desarrollo del proceso y cumplimiento de los objetivos.
Moderado	25% – 49%	Riesgo cuya materialidad causaría un deterioro en el desarrollo del proceso de cumplimiento de los objetivos, impidiendo un desarrollo en forma normal.
Bajo	5% - 24%	Riesgo que puede ser pequeño o nulo defecto en el desarrollo del proceso y que no afecta en el cumplimiento de los objetivos.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 01/21
---	---	--------------------------------

Componente: AMBIENTE DE CONTROL						
N	CUESTIONARIO	Respuestas		Evaluación		OBSERVACIÓN
		Si	No	Pond.	Calf.	
Principio 1: Integridad y valores éticos						
1	¿La misión y visión es socializada y visible en la empresa para los empleados y usuarios?	x		10	10	Se verifico su existencia a través de documentos
2	¿Existe una normativa que regule el comportamiento del personal de la empresa y es comunicado a todos los empleados?	x		10	10	
3	¿La escuela de conducción cuenta con un código de ética interno documentado que detalle los valores y elementos de conducta?	x		10	10	
4	¿Cuenta la entidad con un reglamento interno legalizado a las necesidades de la empresa?	x		10	10	La entidad si cuenta con el reglamento interno.
5	¿Existen sanciones en caso de incumplimiento de los principios y valores éticos en la escuela de conducción? @		x	10	0	D1: Ausencia de sanciones por incumplimiento ético
6	¿Se presenta un ambiente laboral estable y tranquilo dentro de las áreas de la entidad?	x		10	10	
Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión						
1	¿La escuela de conducción cuenta con un manual de cargos y funciones acorde a las actividades y gestión que se realizan en la empresa? @		x	10	0	D2: El manual de funciones que se establece en la entidad no están acorde a las necesidades de la empresa y su la realidad.
2	¿Se ha socializado el manual de funciones a los empleados de la entidad?	x		10	10	
3	¿Existe un responsable en cada área de los departamentos de la entidad?	x		10	10	
4	¿Se promueve el cumplimiento exacto y puntual de las Normas de Control Interno?	x		10	10	
5	¿Se realiza evaluaciones sobre el nivel de conocimiento de los empleados, de acuerdo con las funciones que desempeña según su área?	x		10	10	La evaluación se realiza a través de escalas de satisfacción.
7	¿Las transacciones financieras, como ingresos y gastos, son autorizadas por personal designado y con los niveles apropiados de autoridad?	x		10	10	
8	¿Existe un proceso formal para evaluar y aprobar presupuestos, y se comparan regularmente los resultados reales con los presupuestos?	x		10	10	
9	¿Se lleva a cabo una auditoría interna para evaluar la eficacia de los controles financieros establecidos? @		x	10	0	D3: No se ha realizado auditorías internas.
Principio 3: Establece estructuras, autoridad, y responsabilidad.						
1	¿La escuela de conducción cuenta con una estructura orgánica funcional operativamente actualizado de acuerdo con la situación actual de la empresa? @		x	10	0	D4: La estructura establecida no se encuentra acorde a las necesidades reales de la empresa.
2	¿La escuela de conducción se ha establecido un manual de procedimientos y responsabilidades de acuerdo con cada departamento? @		x	10	0	D5: El manual de procedimiento se encuentra desactualizado desde el periodo 2013.
3	¿El organigrama estructural y funcional establece las líneas de autoridad y responsabilidad en la empresa?	x		10	10	

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 02/21
---	---	--------------------------------

4	¿El manual de procesos y responsabilidades de cada área en la empresa ha sido socializado a los empleados?		x	10	0	D5.1: No hay una manual de procedimientos, pero se estableció el uso de la normativa 67 C.G. a los empleados
5	¿El manual de procesos institucionales del área de administración y financiera se encuentra actualizado de acuerdo con la estructura organizacional?		x	10	0	D5.2: Se hace uso de la normativa 67 C.G., por ausencia del manual de procesos.
6	¿La descripción y perfil de los puestos están alineados y definidos de acuerdo con las funciones del área administrativa y financiera?		x	10	0	

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

1	¿Para poder retener y desarrollar a un personal competente se cumple con las disposiciones emitidas por el ministerio del trabajo, ministerio de salud pública y ANT?	x		10	10	
2	¿Se realizan entrevistas y pruebas de conocimiento al personal para ser contratados?	x		10	0	Se verifico y se establece como normativa principal en el reglamento interno.
3	¿Se entrega al nuevo personal equipo y materiales a necesitar según el área a desempeñar?	x		10	10	
4	¿La asignación de responsabilidades es establecida según el perfil del personal?	x		10	10	
5	¿El personal labora según las funciones para lo que fueron contratados?	x		10	10	
6	¿Se realizan capacitaciones al personal administrativo y financiero para el mejoramiento de las competencias de manera permanente y según el cargo que desempeñan?		x	10	0	D6: El área de talento humano no ha establecido un plan capacitaciones para ningún departamento
7	¿Se establece una comunicación clara y precisa en cada área de trabajo?	x		10	10	

Principio 5: Cumplimiento con las responsabilidades

Evaluación de Responsabilidades y Desempeño

1	¿Las responsabilidades están definidas y son conocidas según cargo a desempeñar por cada empleado?	x		10	10	
2	¿La documentación interna es revisada, controlada y supervisada?	x		10	10	
3	¿Se establecieron indicadores o claves de rendimiento que evalúan la ejecución periódica de las funciones?	x		10	0	
4	¿Se evalúa el cumplimiento de las funciones asignadas al personal?	x		10	10	
5	¿Se realizan sanciones por incumplimiento de las funciones encargadas y se encuentran documentadas?		x	10	0	D1.1: No existe sanciones documentadas, y el reglamento interno no especifica con claridad el tipo sanción.
6	¿Los instructores cumplen con la entrega programada de los contenidos académicos?	x		10	10	

Gestión Estudiantil y responsabilidad Financiera

1	¿Existe un sistema establecido para documentar la participación de los estudiantes en las lecciones?	x		10	10	
---	--	---	--	----	----	--

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 03/21
---	---	--------------------------------

2	¿Los estudiantes siguen las normas y requisitos establecidos por la escuela de conducción?	x			10	10	
3	¿Se verifica regularmente que los estudiantes cumplan con el pago y plazos establecidos para la finalización de los cursos y prácticas?	x			10	10	Se verificó su existencia y se mantiene evidencia en el anexo (3)
4	¿Hay evidencia de que los estudiantes cuidan y devuelven los recursos de manera adecuada?	x			10	10	
5	¿Existe responsabilidad en la ejecución de actividades y entrega de información financiera y de gestión?	x			10	10	
6	¿Se han establecido políticas para la depreciación y la baja de activos? @		x		10	0	D8: Ausencia de políticas para depreciación y baja de activos
7	¿La escuela de conducción cumple con todas las obligaciones fiscales, tributarias establecidas según la ley?	x			10	10	Se verificó se mantiene evidencia en el anexo (3)
8	¿La escuela de conducción cumple con sus obligaciones financieras, incluyendo pagos de impuestos, tasas y cualquier otra obligación legal?	x			10	10	Se verificó se mantiene evidencia en el anexo (3)
Control de Transacciones Financieras							
1	¿Se requiere la aprobación de al menos dos personas para realizar transacciones financieras importantes?	x			10	10	
2	¿Se lleva un registro adecuado de todas las transacciones financieras relacionadas con las matrículas y tarifas de los estudiantes?	x			10	10	
3	¿Existen mecanismos para garantizar la integridad y precisión de los ingresos registrados en los libros contables?	x			10	10	
TOTAL					440	320	

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 04/21
---	---	--------------------------------

Matriz de resumen de los subcomponentes del ambiente de control

Tabla 5-1: Matriz de resumen de los subcomponentes del ambiente de control

N.º	Principio	Ponderación Total	Calificación total	Confianza	Riesgo
1	Principio 1: Integridad y valores éticos	60	50	83%	16,67%
2	Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión	80	60	75%	25,00%
3	Principio 3: Establece estructuras, autoridad, y responsabilidad.	60	10	17%	83,33%
4	Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia	70	60	86%	14,29%
5	Principio 5: Cumplimiento con las responsabilidades	170	140	82%	17,65%
Total		440	320		

Fuente: Cuestionario del COSO III: Ambiente de control

Realizado por: Olmedo M.,2024

Datos de los niveles de confianza y riesgo sobre el componente ambiente de control

Tabla 5-2: Resultado del nivel de confianza y riesgo-
Ambiente de control

NIVEL DE CONFIANZA	$= \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$	
	$\frac{320}{440}$	72.73%
NIVEL DE RIESGO	100%-NC	
	100% - 72.73%	27.27%

Fuente: Cuestionario del COSO III: Ambiente de control

Realizado por: Olmedo M.,2024

Concepto	Componente: AMBIENTE DE CONTROL
Nivel de riesgo	27,27%
Nivel de confianza	72,73%

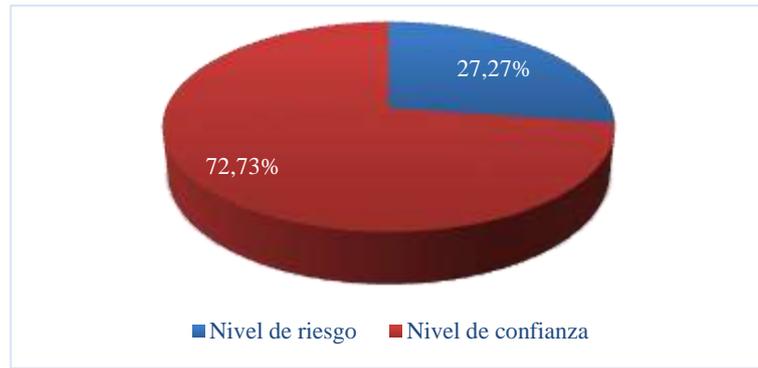


Ilustración 5-1: Resultado del nivel de confianza y riesgo-Ambiente de control

Realizado por: Olmedo M.,2024

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 04/21
---	---	--------------------------------

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Interpretación

Al evaluar el componente ambiente de control, y proceder con la matriz de calificación de nivel de riesgo y confianza, se logró determinar un nivel de confianza y riesgo moderado del 72,73%, mientras que el nivel de riesgo es del 27,27%, las causas provocan estos resultados en CONDUESPOCH, es que no cuenta con las debidas sanciones por incumplimientos al código ético, el manual de cargos y funciones no están acorde a la realidad de la empresa y a sus necesidades generando así un organigrama estructural ineficiente, no se ha establecido un manual de procesos pero al ser una entidad pública ligada a una institución de educación superior se rigen a la normativa 67 de contabilidad gubernamental, no cuentan con indicadores necesarios medir el nivel de rendimiento por parte de los empleados, y falta de políticas de políticas para la depreciación y baja de activos financieros.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 05/21
---	---	--------------------------------

Componente: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
N	CUESTIONARIO	RESPUESTAS			EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	POND.	CALF.	
Principio 6: La organización define los objetivos							
1	¿La escuela de conducción tiene objetivos claramente definidos en términos de educación vial y formación de conductores?	x			10	10	
2	¿Los objetivos de la escuela están alineados con las normativas y requisitos legales para la enseñanza de la conducción?	x			10	10	
3	¿La escuela de conducción comunica de manera efectiva sus objetivos operativos y estratégicos a todos los miembros del personal y a los estudiantes? @	x			10	10	
4	¿La escuela de conducción tiene un sistema formal para monitorear el progreso hacia el logro de sus objetivos?	x			10	10	
5	¿Existe un proceso formal para la identificación y documentación de los objetivos en la escuela de conducción?	x			10	10	
6	¿Realizan revisiones periódicas para asegurarse que los objetivos estratégicos sigan siendo relevantes y alineados con su misión?		x		10	0	D9: No se realizan revisiones periódicas sobre sus objetivos, pero establece reuniones anuales.
7	¿Los objetivos establecidos por la entidad, ayudan a identificar los riesgos?	x			10	10	
8	¿Hay un sistema establecido para evaluar el desempeño de la escuela de conducción en relación con sus objetivos?		x		10	0	D9.2: No se ha establecido ninguna medida para evaluar el desempeño en relación con sus objetivos.
9	¿Se cuenta con indicadores o claves de rendimiento para medir el progreso hacia la consecución de los objetivos?		x		10	10	
10	¿Existe un proceso formal para ajustar los objetivos en caso de cambios en el entorno operativo de la escuela de conducción?	x			10	10	
11	¿Los objetivos estratégicos están alineados con el plan estratégico de la entidad?	x			10	10	
12	¿Existe una planificación estratégica que establezca los objetivos a cumplir?	x			10	10	

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 06/21
---	---	--------------------------------

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos							
Gestión de Riesgos y Controles Internos:							
1	¿Se realizan auditorías internas para evaluar la eficacia de la gestión de riesgos?		x		10	0	D3.2: No se realizan auditorías internas para evaluar a la entidad.
2	¿Existen mecanismos de identificación de riesgos documentados?	x			10	10	
3	¿La escuela de conducción ha evaluado adecuadamente los cambios en el entorno que puedan afectar sus operaciones?	x			10	10	
4	¿Se han identificado y analizado los factores económicos, tecnológicos y sociales que podrían impactar en la calidad de la formación?	x			10	10	
5	¿La escuela de conducción tiene un plan de contingencia o de respuesta ante situaciones de riesgo?	x			10	10	
6	¿En CONDUESPOCH se ha establecido una evaluación de riesgo para identificar ya analizarlos?		x		10	0	D10: No se ha establecido evaluaciones de riesgo para identificarlos y analizarlos
7	¿Existe un sistema de gestión de riesgos en cada área, y así mismo se encuentra actualizada la matriz de riesgos?		x		10	0	D10.1: Ausencia de sistema de gestión de riesgos.
8	¿Existe una tabla de clasificación de riesgos dependiendo el grado de importancia?		x		10	0	D10.2: No cuentan con una matriz de riesgos.
Infraestructura y Equipos Tecnológicos							
1	¿La institución cuenta con infraestructura adecuada para brindar el servicio como escuela de conducción?	x			10	10	
2	¿El área de equipos tecnológicos permite la correcta ejecución de las actividades para los usuarios?	x			10	10	
Control Interno en Operaciones Financieras							
1	¿La escuela de conducción tiene políticas y procedimientos establecidos para garantizar un adecuado control interno en sus operaciones financieras?		x		10	0	D5.3: La entidad hace uso de normativa 67 de contabilidad gubernamental en ausencia del manual de procedimientos.
2	¿Se ha realizado una evaluación formal de los riesgos financieros que enfrenta la escuela de conducción?	x			10	10	
3	¿La escuela de conducción tiene políticas y procedimientos financieros documentados?		x		10	0	D5.4: Se registra uso de la norma 67 C.G. por ausencia del manual de procedimientos.
4	¿Existen controles internos establecidos para los procesos financieros clave, como la facturación y el manejo de efectivo?	x			10	10	

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 07/21
---	---	--------------------------------

5	¿Se han identificado y documentado todos los requisitos legales y normativos relacionados con las operaciones financieras de la escuela?	x			10	10	Se verificó se mantiene evidencia en el anexo (3)
6	¿Los registros contables de la escuela de conducción son consistentes con las normativas contables vigentes en Ecuador?	x			10	10	
7	¿El personal encargado de las actividades financieras recibe capacitación regular sobre políticas, procedimientos, controles y riesgos financieros?		x		10	0	D6.1: No se realizan capacitaciones internas en el área contable.
Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude							
Análisis y Evaluación de Riesgos							
1	¿En la escuela de conducción existen métodos para analizar y evaluar los riesgos?		x		10	0	
2	¿Cuenta la institución con indicadores que permita evaluar y analizar los riesgos?		x		10	0	
Prevención y Detección de Fraudes							
1	¿Existen controles internos implementados para prevenir y detectar posibles actividades fraudulentas dentro de la escuela de conducción?	x			10	10	
2	¿Los planes de contingencia, las matrices de Administración de Riesgos de los procesos del área administrativa y financiera están actualizados?		x		10	0	D5.5: hacen uso de la normativa 67, por ausencia de manual de procedimientos.
3	¿La escuela de conducción cuenta con procedimientos para reportar de manera confidencial posibles actividades fraudulentas por parte del personal o de terceros?	x			10	10	
4	¿Existe un sistema de monitoreo continuo para identificar patrones inusuales o actividades sospechosas en los registros financieros de la escuela de conducción?	x			10	10	
Evaluación y Auditoría Interna Específica							
1	¿La escuela de conducción tiene un sistema o proceso establecido para identificar y evaluar los posibles riesgos de fraude financiero?	x			10	10	
2	¿La escuela de conducción realiza auditorías internas específicas para evaluar el cumplimiento de políticas y procedimientos relacionados con la prevención del fraude?		x		10	0	D6.2.: No se ha realizado auditorías para medir evaluar el cumplimiento de políticas.
3	¿Se han implementado medidas para asegurar la integridad y confidencialidad de la información financiera y operativa que pueda ser susceptible de manipulación fraudulenta	x			10	10	

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 08/21
---	---	--------------------------------

Contratación y Evaluación de Profesores							
1	¿La escuela tiene un proceso estructurado para la selección y contratación de profesores que incluya verificación de antecedentes y referencias?	x			10	10	Se verificó y se mantiene evidencia en el anexo (3)
2	¿Existe un programa de capacitación para nuevos instructores antes de que comiencen a enseñar a los estudiantes?	x			10	10	
3	¿Se realizan revisiones periódicas de los procesos de contratación y verificación de antecedentes para mitigar el riesgo de fraude en la contratación de personal?	x			10	10	
4	¿Se verifica de manera regular la vigencia de las licencias y certificaciones de los profesores de conducción?	x			10	10	Si se realizó una constatación de las licencias y certificaciones.
5	¿Hay políticas establecidas para evitar conflictos de interés en la contratación de profesores?	x			10	10	
6	¿Se realizan revisiones periódicas del desempeño de los profesores para garantizar la calidad de la enseñanza?	x			10	10	
Revisión Independiente y Cumplimiento Académico							
1	¿Se lleva a cabo una revisión independiente de los resultados de las evaluaciones de los estudiantes para detectar posibles irregularidades?	x			10	10	Se verificó y se mantiene evidencia en el anexo (3)
2	¿Se sigue un plan de estudios establecido y aprobado para la formación de los estudiantes?	x			10	10	
Gestión de Riesgos Financieros y Controles							
1	¿Se ha identificado y evaluado proactivamente los riesgos financieros a los que la escuela de conducción podría estar expuesta?	x			10	10	Se verificó y se mantiene evidencia en el anexo (3)
2	¿Hay controles establecidos para evitar o detectar posibles fraudes financieros, como la segregación de funciones en el manejo de efectivo?	x			10	10	
Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes							
1	¿La entidad tiene un plan para la identificación de nuevos riesgos que afecten a las operaciones de la empresa?	x			10	10	
2	¿Se realizan evaluaciones periódicas para identificar posibles cambios en la normativa gubernamental que afecten las operaciones de la escuela de conducción?	x			10	10	
3	¿Existe un sistema establecido para monitorear y analizar tendencias en la industria de la educación vial que puedan influir en la escuela?	x			10	10	

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 09/21
---	---	--------------------------------

4	¿Se realiza un seguimiento sistemático de los avances tecnológicos que podrían impactar en la forma en que se brindan los servicios de la escuela?	x			10	10	Si se realizó una constatación del siguiente
5	¿Se han implementado medidas específicas para adaptarse a los cambios legales en el ámbito financiero?	x			10	10	
6	¿Ha habido cambios significativos en la presentación de informes financieros en respuesta a nuevas leyes o regulaciones?	x			10	10	
7	¿La escuela de conducción ha identificado y evaluado los riesgos financieros asociados con cambios en la normativa?		x		10	0	D11.2: No cuentan con un sistema de gestión de riesgos
8	¿Se han implementado medidas para mitigar los riesgos financieros derivados de cambios legales?	x			10	10	
TOTAL					590	410	

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 09/21
---	---	--------------------------------

Matriz de resumen de los subcomponentes evaluación de riesgos

Tabla 5-3: Matriz de resumen de los subcomponentes evaluación de riesgos

N.º	Principio	Ponderación Total	Calificación total	Confianza	Riesgo
1	Principio 6: La organización define los objetivos	120	80	67%	33,33%
2	Principio 7: Identifica y analiza los riesgos	190	120	63%	36,84%
3	Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude	190	140	74%	26,32%
4	Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes	90	70	78%	22,22%
Total		590	410		

Fuente: Cuestionario del COSO III: Evaluación de riesgos

Realizado por: Olmedo M.,2024

Datos de los niveles de confianza y riesgo sobre el componente evaluación de riesgos

Tabla 5-4: Resultado del nivel de confianza y riesgo-evaluación de riesgos.

NIVEL DE CONFIANZA	$= \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$	
	$\frac{410}{590}$	69.49%
NIVEL DE RIESGO	100%-NC	
	100% - 69.49%	30.51%

Fuente: Cuestionario del COSO III: Evaluación de riesgos

Realizado por: Olmedo M.,2024

Concepto	Componente: Evaluación de riesgos
Nivel de riesgo	30.51%
Nivel de confianza	69.49%

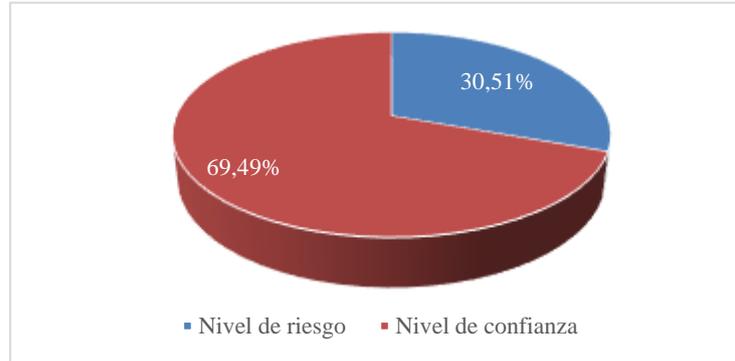


Ilustración 5-2: Resultado del nivel de confianza y riesgo-
Evaluación de riesgos

Realizado por: Olmedo M.,2023

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 10/21
---	---	--------------------------------

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Interpretación

Al evaluar el componente evaluación de riesgos, y proceder con la matriz de calificación de nivel de riesgo y confianza, se logró determinar un nivel de confianza del 69.49%, mientras que el nivel de riesgo es del 30.51% establecidos en un porcentaje moderado, las causas provocan estos resultados en CONDUESPOCH, es que no se ha establecido objetivos operativos aun que cuenta con un plan estratégico donde definen sus objetivos, tampoco se realizan evaluaciones sobre la consecución de sus objetivos, ausencia de auditorías internas en el área financiera, no se ha establecido ningún proceso de prevención de riesgos y su matriz, no se realizan capacitaciones internas en el área contable en base a temas de riegos financieros, carencia de algún sistema de prevención de riesgos financieros.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 11/21
---	---	--------------------------------

Componente: ACTIVIDADES DE CONTROL						
No.	CUESTIONARIO	Respuestas		Evaluación		OBSERVACIÓN
		SI	NO	Pond.	Calf.	
Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control						
1	¿La escuela de conducción cuenta con políticas para la gestión de riesgos en sus operaciones?	x		10	10	La entidad si cuenta con las políticas para la gestión de riesgos.
2	¿Se han identificado y evaluado los riesgos específicos asociados con la formación y evaluación de los conductores en la escuela?	x		10	10	
3	¿Existe un proceso formal para seleccionar y asignar instructores de conducción, asegurando que cumplan con los requisitos de competencia y experiencia?	x		10	10	Se selecciona a través del rendimiento de evaluación que realicen y las entrevistas.
4	¿Se garantiza que los vehículos utilizados en la formación estén en condiciones seguras y cumplan con los estándares de regulación?	x		10	10	Se verifico que los vehículos cumplan los requisitos establecidos según la ANT.
5	¿Los vehículos utilizados en la formación se cuentan con un seguro en caso de desastres?	x		10	10	
6	¿Se lleva a cabo una verificación regular de antecedentes y calificaciones de los instructores de conducción para garantizar su idoneidad continua?	x		10	10	
7	¿Existen controles para asegurar que los estudiantes cumplan con los requisitos legales antes de recibir la formación?	x		10	10	
8	¿Los bienes de larga duración cuentan con un seguro? @		x	10	0	D12: No se ha establecido pólizas de seguro para los bienes de larga duración.
10	¿Se aplica indicadores de gestión que permita evaluar el cumplimiento de metas, objetivos y eficiencia de la gestión empresarial? @		x	10	0	D13: No se han establecido indicadores de gestión para evaluar el cumplimiento de metas, objetivos y eficiencia de la gestión empresarial
11	¿Se realiza un seguimiento sobre la aplicación de normas contables?	x		10	10	
Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología						
1	¿Se ha asignado la responsabilidad de la gestión de tecnología a un departamento específico?	x		10	10	
2	¿Existen procedimientos documentados para el manejo de la tecnología utilizada en la escuela de conducción?	x		10	10	

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 12/21
---	---	--------------------------------

3	¿Se realiza una evaluación documentada periódicamente los riesgos asociados con la tecnología utilizada en la escuela de conducción?	x		10	10	
4	¿La escuela de conducción tiene medidas de seguridad para proteger la privacidad y confidencialidad de la información de los estudiantes y clientes?	x		10	10	
5	¿Se han implementado medidas de seguridad de la información, como firewalls y antivirus, para proteger los sistemas de la escuela?	x		10	10	Se verificó la instalación de las medidas de seguridad en los dispositivos
6	¿Se sigue un programa regular de actualizaciones y mantenimiento para asegurar que los sistemas tecnológicos estén al día?	x		10	10	Se verificó la actualización de los sistemas en dispositivos
7	¿Se proporciona capacitación regular a los empleados sobre el uso seguro y efectivo de la tecnología en la escuela de conducción?		x	10	0	D6.2: Ausencia de capacitaciones internas en el área de Tics.
8	¿Se utiliza un sistema contable actualizado y compatible con las normativas vigentes?	x		10	10	
9	¿Se revisan periódicamente los gastos operativos para identificar posibles áreas de mejora?	x		10	10	
10	¿Se lleva a cabo una gestión responsable del endeudamiento, incluyendo pagos y tasas de interés?	x		10	10	
11	¿El equipo psicocensometrico es homologado por la ANT?	x		10	10	

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

1	¿Se establecen políticas sobre las actividades de control?	x		10	10	
2	¿Existen políticas y controles para prevenir la pérdida, robo o manipulación indebida de datos?	x		10	10	
3	¿La política integral de la escuela de conducción incluye directrices claras sobre la gestión de recursos, incluyendo personal, vehículos y materiales de enseñanza?	x		10	10	
4	¿Hay procedimientos documentados para la identificación y evaluación de riesgos asociados a la enseñanza de la conducción?	x		10	10	

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 13/21
---	---	--------------------------------

5	¿Existen procedimientos detallados para el mantenimiento y revisión periódica de los vehículos utilizados en la formación?	x		10	10	
6	¿Se ha establecido un programa de comunicación interna para garantizar que todos los miembros del personal estén al tanto de las políticas y procedimientos de gestión integral?	x		10	10	Se establecieron canales de comunicación para mantener comunicación ante cualquier necesidad en la entidad
7	¿Existen políticas claras para la gestión de créditos y cobranzas?	x		10	10	
8	¿Se realiza un seguimiento efectivo de las cuentas por pagar y por cobrar?	x		10	10	Se visualizo y verifiko el seguimiento de la cuenta.
9	¿La escuela de conducción cumple el registro de bienes de comodato en los EEFF		x	10	0	D15: No se establece el registro de los bienes entregados por Comodato en los estados financieros.
TOTAL				300	250	

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 13/21
---	---	--------------------------------

Matriz de resumen de los subcomponentes de las actividades de control

Tabla 5-5: Matriz de resumen de los subcomponentes de las actividades de control

N.º	Principio	Ponderación Total	Calificación total	Confianza	Riesgo
1	Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control	100	70	70%	30,00%
2	Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología	110	100	91%	9,09%
3	Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos	90	80	89%	11,11%
Total		300	250		

Fuente: Cuestionario del COSO III: Actividades de control

Realizado por: Olmedo M.,2024

Datos de los niveles de confianza y riesgo sobre el componente actividades de control

Tabla 5-6: Resultado del nivel de confianza y riesgo-Actividades de control

NIVEL DE CONFIANZA	$= \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$	
	$\frac{250}{300}$	83.33%
NIVEL DE RIESGO	100%-NC	
	100% - 83.33%	16.67%

Fuente: Cuestionario del COSO III: Actividades de control

Realizado por: Olmedo M.,2024

Concepto	Componente: ACTIVIDADES DE CONTROL
Nivel de riesgo	83.33%
Nivel de confianza	16.67%

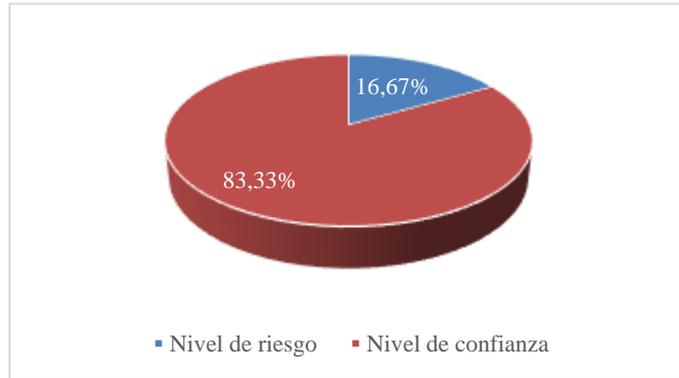


Ilustración 5-3: Resultado del nivel de confianza y riesgo-Evaluación de riesgos

Realizado por: Olmedo M.,2023

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 14/21
---	---	--------------------------------

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Interpretación

Al evaluar el componente actividades de control, y proceder con la matriz de calificación de nivel de riesgo y confianza, se logró determinar un nivel de confianza del 83.33%, mientras que el nivel de riesgo es del 16.67% establecidos en un nivel porcentaje alto, las causas que provocan estos resultados en CONDUESPOCH, no ha establecido pólizas de seguro para los bienes de larga duración en la entidad, no se utiliza indicadores formales para la medición y evaluación de desempeño que el personal, falta de seguimiento en la aplicación de las normas contables, ausencia de capacitaciones internas, no existe un control para el registro los bienes entregados por comodato.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 15/21
---	---	--------------------------------

Componente: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No.	CUESTIONARIO	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND.	CALF.	
Principio 13: usa información relevante						
1	¿Existe una comunicación eficiente entre los empleados y los directivos de la entidad?	x		10	10	Existen canales de comunicación y constatación de oficios.
2	¿La escuela de conducción tiene un proceso formal para recopilar información relacionada con sus operaciones?	x		10	10	
3	¿Existen controles para verificar la calidad de los datos utilizados en la gestión y evaluación de los estudiantes?	x		10	10	Se verificó la evaluación de los estudiantes y sus resultados.
4	¿La escuela de conducción actualiza regularmente la información utilizada en sus procesos de toma de decisiones?	x		10	10	
5	¿La información interna es complementada con la información externa?	x		10	10	
6	¿Permite el sistema informático la generación de información financiera oportuna para la toma de decisiones?	x		10	10	El área contable hace uso de sistemas para poder mantener la información al día.
7	¿Existe una política clara de fijación de precios y descuentos?	x		10	10	
Principio 14: comunica internamente						
1	¿Existe un sistema formal de comunicación interna en la escuela de conducción?	x		10	10	
2	¿Se llevan a cabo reuniones regulares para discutir temas importantes relacionados con la gestión y operación de la escuela?	x		10	10	
3	¿La escuela utiliza algún medio electrónico para facilitar la comunicación interna, como correos electrónicos o plataformas de mensajería?	x		10	10	Se usan canales de comunicación formales e informales.
4	¿La entidad ha comunicado claramente las líneas de autoridad y responsabilidad?	x		10	10	
5	¿Se documentan y distribuyen de manera efectiva las políticas y procedimientos internos entre el personal y la dirección de la escuela?	x		10	10	
6	¿El personal de la escuela recibe capacitación sobre la importancia de la comunicación interna y su papel en el logro de los objetivos organizacionales?		x	10	0	D6.3.: No se realizan capacitaciones internas.
Principio 15: comunica externamente						
1	¿La escuela de conducción tiene un proceso formal para comunicar externamente sus políticas de seguridad vial y normas de conducción?	x		10	10	

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 16/21
---	---	--------------------------------

2	¿Se publican de manera clara y accesible los resultados de las evaluaciones de seguridad vial realizadas por la escuela?	x		10	10	
3	¿La escuela mantiene canales de comunicación específicos con las autoridades de tránsito para informar sobre novedades, cambios o mejoras en sus prácticas?	x		10	10	
4	¿Existe un proceso para comunicar de manera proactiva a los clientes y partes interesadas sobre cualquier cambio en las políticas de la escuela que pueda afectar su experiencia de aprendizaje?	x		10	10	
5	¿Se proporciona a los estudiantes y a la comunidad en general información clara sobre los requisitos y procesos de certificación de la escuela de conducción?	x		10	10	
6	¿Existen canales de comunicación que ayuden a tener una atención con los usuarios externos?	x		10	10	
7	¿Existen canales de comunicación que ayude a recibir las sugerencias por parte de los usuarios?		x	10	0	D16: No cuentan con canales de comunicación que ayuden a notificar sugerencias por parte de los usuarios.
TOTAL				200	180	

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 17/21
---	---	--------------------------------

Matriz de resumen de los subcomponentes información y comunicación

Tabla 5-7: Matriz de resumen de los subcomponentes información y comunicación

N.º	Principio	Ponderación Total	Calificación total	Confianza	Riesgo
1	Principio 13: usa información relevante	70	70	100%	0,00%
2	Principio 14: comunica internamente	60	50	83%	16,67%
3	Principio 15: comunica externamente	70	60	86%	14,29%
Total		80			

Fuente: Cuestionario del COSO III: Información y comunicación

Realizado por: Olmedo M.,2024

Datos de los niveles de confianza y riesgo sobre el componente información y comunicación

Tabla 5-8: Resultados del nivel de confianza y riesgo sobre el componente información y comunicación

NIVEL DE CONFIANZA	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$	
	$\frac{180}{200}$	90%
NIVEL DE RIESGO	100%-NC	
	100% - 90%	10%

Fuente: Cuestionario del COSO III: Información y comunicación

Realizado por: Olmedo M.,2024

Concepto	Componente: Información y comunicación
Nivel de riesgo	10% %
Nivel de confianza	90%

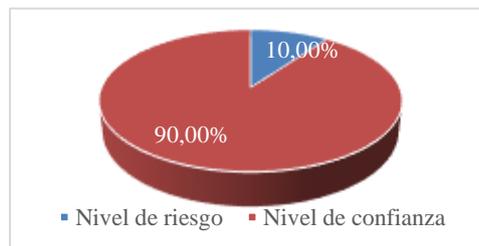


Ilustración 5-4: Resultado del nivel de confianza y riesgo- Información y comunicación

Realizado por: Olmedo M.,2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 18/21
---	---	--------------------------------

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Interpretación

Al evaluar el componente información y comunicación, y proceder con la matriz de calificación de nivel de riesgo y confianza, se logró determinar un nivel de confianza del 90%, mientras que el nivel de riesgo es del 10% establecidos en un porcentaje bajo, las causas que provocan estos resultados en CONDUESPOCH, se establecieron en que no existe capacitaciones internas en el área de tics, y tampoco se ha generado algún medio o canal de comunicación que reciba notifique las sugerencias por parte de clientes externos.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 19/21
---	---	--------------------------------

Componente: ACTIVIDAD DE MONITOREO						
No.	CUESTIONARIO	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND.	CALF.	
Principio 16: conduce evaluaciones continuas o independientes						
1	¿Se ha realizado auditorías externas?	x		10	10	
2	¿Existen mecanismos formales para evaluar el desempeño de los instructores y el personal clave en la escuela de conducción?	x		10	10	
3	¿Existe documentación sobre el seguimiento y evaluación sobre las actividades del personal?	x		10	10	
4	¿Se realiza un control sobre el cumplimiento de horas de los empleados? @		x	10	0	D17: No se establecen controles sobre el número de horas trabajadas.
5	¿Se realiza regularmente una evaluación de riesgos que abarque aspectos como seguridad vial, cumplimiento normativo y gestión administrativa?	x		10	10	
6	¿Existen mecanismos formales donde el personal evalúe el desempeño del gerente inmediato?		x	10	0	D10.1: El personal interno no realiza evaluaciones al gerente, puesto que lo realiza el directorio de la unidad educativa.
Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias						
1	¿La escuela tiene un sistema establecido para el seguimiento y registro de incidentes de seguridad vial que involucren a sus estudiantes o instructores?	x		10	10	
2	¿Se proporciona capacitación continua a los instructores para mantenerse actualizados con las regulaciones de tránsito y las mejores prácticas en enseñanza de conducción?	x		10	10	El asesor vial capacita a los instructores una vez a la semana

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 19/21
---	---	--------------------------------

3	¿La escuela realiza evaluaciones periódicas del desempeño de los instructores en términos de calidad de enseñanza?	x		10	10	El asesor vial realiza las evaluaciones para que los instructores continúen.
4	¿La escuela tiene procedimientos documentados para abordar situaciones de emergencia durante las lecciones de conducción y se revisan periódicamente?	x		10	10	
5	¿La escuela tiene un sistema eficaz de comunicación con los estudiantes para abordar sus inquietudes y recibir retroalimentación sobre la calidad de la enseñanza?	x		10	10	
6	¿Se realizan seguimiento a las quejas de los estudiantes?	x		10	10	
7	¿Los encargados de las áreas reportan las deficiencias halladas a la administración?	x		10	10	Cada encargado del área se encarga de reportar los problemas a la gerencia.
8	¿Se toman las medidas correctivas sobre las deficiencias encontradas?	x		10	10	
TOTAL				140	120	

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

Matriz de resumen de los subcomponentes de las actividades de monitoreo

Tabla 5-9: Matriz de resumen de los subcomponentes de actividades de monitoreo

N.º	Principio	Ponderación Total	Calificación total	Confianza	Riesgo
1	Principio 16: conduce evaluaciones continuas o independientes	60	40	67%	33,33%
2	Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias	80	70	88%	12,50%
Total		70			

Fuente: Cuestionario del COSO III: actividades de monitoreo

Realizado por: Olmedo M.,2024

Datos de los niveles de confianza y riesgo sobre el componente actividades de monitoreo

Tabla 5-10: Resultado de los niveles de confianza y riesgo sobre el componente actividades de monitoreo

NIVEL DE CONFIANZA	$= \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$	
	$\frac{110}{140}$	78.57%
NIVEL DE RIESGO	100%-NC	
	100% -	21.43%

Fuente: Cuestionario del COSO III: actividades de monitoreo

Realizado por: Olmedo M.,2024

Concepto	Componente: Actividades de monitoreo
Nivel de riesgo	21.43%
Nivel de confianza	78.57%

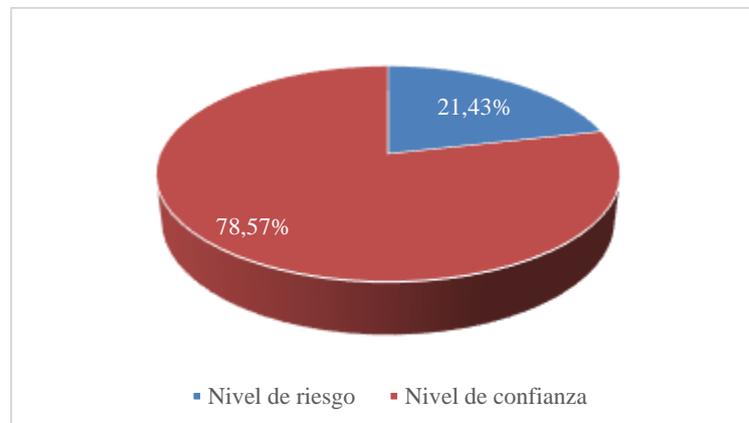


Ilustración 5-5: Resultado del nivel de confianza y riesgo- actividades de monitoreo

Realizado por: Olmedo M.,2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	ECI -CI 21/21
---	---	--------------------------------

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Interpretación

Al evaluar el componente actividades de monitoreo, y proceder con la matriz de calificación de nivel de riesgo y confianza, se logró determinar un nivel de confianza del 78.57%, mientras que el nivel de riesgo es del 21.43% establecidos en un porcentaje bajo, las causas que provocan estos resultados en CONDUESPOCH, y no se realiza ningún control sobre el número de horas trabajadas por partes de los empleados, por tanto no se registra la hora de llegada de una manera formal, el personal interno realizó evaluaciones de desempeño hacia el jefe inmediato, pero en director de la institución superior realiza este evaluación.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	27/12/2023	27/12/2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MATRIZ DE RESUMEN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	MRCI-CI 01/02
---	--	--------------------------------

Tabla 5-11: Matriz de resumen de control interno COSO III

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO		TOTAL
Ambiente de control	72,73%	MODERADO	27,27%	MODERADO	100,00%
Evaluación de riesgo	69,49%	MODERADO	30,51%	MODERADO	100,00%
Actividades de control	83,33%	ALTO	16,67%	BAJO	100,00%
Información y Comunicación	90,00%	ALTO	10,00%	BAJO	100,00%
Monitoreo y seguimiento	78,57%	ALTO	21,43%	BAJO	100,00%
TOTAL	78,82%	ALTO	21,18%	BAJO	100,00%

Fuente: Cuestionarios del COSO III

Realizado por: Olmedo M.,2023

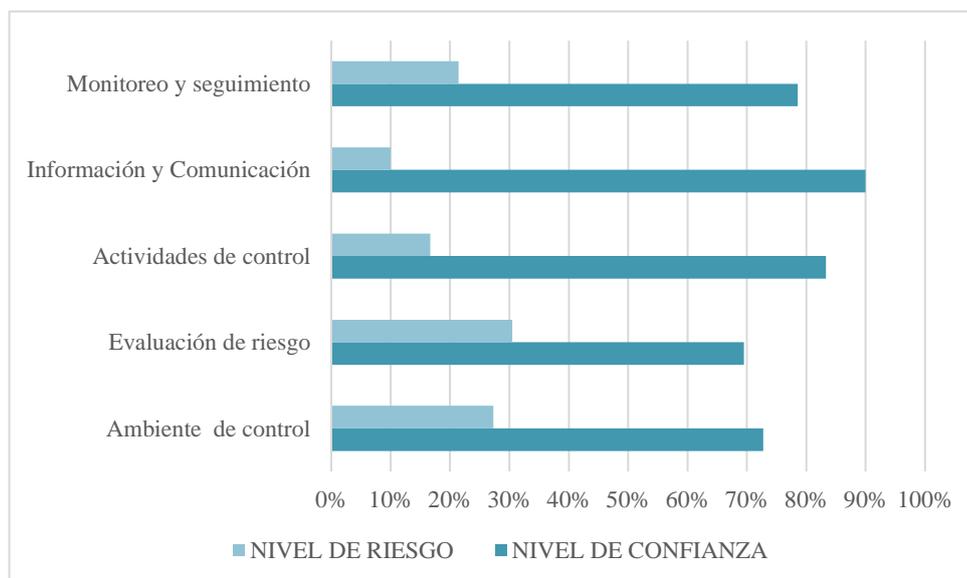


Ilustración 5-6: Resumen de control interno COSO III

Fuente: Matriz de resumen de control interno COSO III

Realizado por: Olmedo M.,2023

Interpretación

Una vez evaluado el sistema de control interno en la empresa pública CONDUESPOCH, a través del método COSO III, haciendo uso de sus componentes y principios, como resultados ha tenido un promedio de nivel de confianza alta del 78,82%, y un nivel riesgo bajo de 21,18%; no tengo muestra que la administración y dirección de la entidad ha establecido medidas de control para

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MATRIZ DE RESUMEN DE CONTROL INTERNO COSO III PERIODO 2022	MRCI-CI 2/2
---	--	------------------------------

salvaguardar sus recursos de manera parcial, lo que indica que no ha establecido un control interno totalmente sólido, generando ciertos riesgos reales y potenciales que pueden afectar el desarrollo de las actividades en las áreas financieras, administrativas y de gestión.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	29/12/2023	29/12/2023

 <p>ETERNELITY "MO" FIDELIDAD Y CREATIVIDAD</p>	<p>EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL INFORME DE CONTROL INTERNO PERIODO 2022</p>	<p>ICI-CI 01/06</p>
--	---	---------------------------------------

Riobamba, 03 de enero del 2024

Ing.

Elvis David Espinoza Taipe

Gerente General – Director General Administrativo de CONDUESPOCH

Presente

De mi consideración.

Reciba un cordial y atento saludo por parte de la firma auditora “ETERNELITY MO” AUDITORES & CONSULTORES, al mismo tiempo deseándole éxito en sus funciones diarias, me dirijo a usted para informarle que se realizó de manera exitosa la evaluación de control interno aplicando el cuestionario del COSO III, haciendo uso de los cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo), y sus 17 principios. A fin de cumplir con las normas de auditoría generalmente aceptadas, de tal manera poder determinar el nivel de riesgo y confianza existente en CONDUESPOCH.

A continuación, se presenta los resultados de la evaluación del COSO III, donde se obtuvo un nivel de confianza del 78.82% y un nivel de riesgo del 21.18% considerados un nivel bajo, para lo cual se pone a su conocimiento las debilidades encontradas:

Referencia: CCI – 01/21

Debilidad

D1: La empresa pública CONDUESPOCH no ha establecido sanciones por incumplimiento al código de ética para regular la disciplina entre sus empleados.

Recomendación

R1: Al Gerente General – Director General Administrativo: Implementar un marco de sanciones claro y efectivo para poder regular la disciplina entre los empleados, socializarlo con los empleados y generar evidencia.

 <p>Eternity - MU FIDELIDAD Y CREATIVIDAD</p>	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL INFORME DE CONTROL INTERNO PERIODO 2022	ICI-CI 02/06
--	---	-------------------------------

Referencia: CCI – 01/21

Debilidad

D2: El manual de cargo y funciones que se establece en la entidad no están acorde a las necesidades de la empresa y su la realidad.

Recomendación

R2: Al Gerente General – Director General Administrativo: Actualizar el manual de funciones para adecuarse a las necesidades y realidad de la empresa, los cuales se encuentren alineados con los objetivos estratégicos para mejorar la eficiencia de la entidad.

Referencia: CCI – 01/21

Debilidad

D3: Ausencia de auditorías internas para evaluar el área financiera, administrativa, de gestión y cumplimiento.

Recomendación

R3: Al Gerente General – Director General Administrativo: implementación de auditorías en el área financieras cada dos años, lo cual permita identificar riesgos y la mejora continua de la gestión financiera.

Referencia: CCI – 01/21

Debilidad

D4: La estructura funcional de la entidad no se encuentra acorde a las necesidades reales de la empresa.

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL INFORME DE CONTROL INTERNO PERIODO 2022	ICI-CI 03/06
---	---	-------------------------------

Recomendación

R4: Al Gerente General – Director General Administrativo: Generar un organigrama estructural, adecuándolo al manual de funciones acorde a la realidad de la empresa, donde delimite y segregue funciones operativas, evitando una carga excesiva de funciones.

Referencia: CCI – 01/21

Debilidad

D5: Ausencia de políticas para depreciación y baja de activos financieros

Recomendación

R5: Director General Administrativo y Contador -Tesorero: Establecer dentro del manual de procesos políticas para la depreciación y baja de activos financieros, de tal manera que ayude a fortalecer la gestión financiera verificando que las políticas estén actualizadas de acuerdo con los cambios normativos.

Referencia: CCI – 02/21

Debilidad

D6: No se ha establecido una evaluación de riesgo para identificarlos y analizar los problemas internos o externo.

Recomendación

R6: Director General Administrativo: Aplicar evaluaciones cuantitativas para analizar los factores de riesgos internos y externos que puedan afectar a la entidad.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	3/1/2024	3/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL INFORME DE CONTROL INTERNO PERIODO 2022	ICI-CI 04/06
---	---	-------------------------------

Debilidad

D7: No hacen usos indicadores de gestión o claves de rendimiento.

Recomendación

R7: Director General Administrativo y Contador -Tesorero: Establecer indicadores de gestión o claves de rendimiento en el manual de procesos, para medir, evaluar, y mejorar continuamente su desempeño en todas las áreas claves.

Referencia: CCI – 11/21

D8: Ausencia de un plan de capacitaciones internas en las áreas administrativas y financieras en la entidad.

Recomendación

R8: Departamento de Talento Humano: Implementar programas de capacitación interna en áreas administrativas y financieras, lo cual ayudara a fortalecer las habilidades personales y mejorar la eficiencia y eficacia en sus áreas.

Referencia: CCI – 02/21

Debilidad

D9: No se han contratado pólizas de seguro para los bienes de larga duración y bienes muebles.

Recomendación

R9: Director General Administrativo y Contador -Tesorero: Establecer la contratación de pólizas de seguro que cubran los bienes de larga duración, las cuales ayuden a proteger los activos de larga duración contra perdidas posibles, ya ayudé a garantizar el bien de la entidad en caso de eventos de adversos.

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL INFORME DE CONTROL INTERNO PERIODO 2022	ICI-CI 05/06
---	---	-------------------------------

Referencia: CCI – 11/21

Debilidad

D10: No cuentan con canales de comunicación te ayuden a notificar sugerencias por parte de los usuarios.

Recomendación

R10: Director General Administrativo y Talento Humano: Establecer un sistema efectivo que facilite la sugerencia por parte de los usuarios, lo cual podría mejorar significativamente la calidad a los servicios.

Referencia: CCI – 19/21

Debilidad

D11: No se establecen controles sobre el número de horas trabajadas.

Recomendación

R11: Director General Administrativo – talento humano: Implementar un sistema de registro y control de horas para garantizar el cumplimiento de tiempo laborado por los empleados.

Referencia: CCI – 19/21

Debilidad

D12: Bienes entregados por comodato no contabilizado.

Recomendación

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	3/1/2024	3/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL INFORME DE CONTROL INTERNO PERIODO 2022	ICI-CI 06/06
---	---	-------------------------------

R12: Director General Administrativo y Contador -Tesorero: Registrar el detalle cuadrado y conciliado de los bienes entregados por ESPOCH y que el Gerente general autorice el registro de los bienes previo a la validación de que el contrato de comodato este vigente.

Referencia: CCI – 16/21

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	3/1/2024	3/1/2024



EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH
AUDITORÍA INTEGRAL
HOJA DE HALLAGOS DE CONTROL INTERNO
PERIODO 2022

ACI-HH
01/04

Tabla 5 - 1 Hoja de hallazgo COSO III

N.º	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Recomendación
1	La empresa pública CONDUESPOCH no ha establecido sanciones por incumplimiento al código de ética para regular la disciplina entre sus empleados. ECI-01/21	Según la Norma 200-01 Integridad y valores éticos menciona que: <i>"La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética y herramientas de prevención y gestión de riesgos de integridad y conflicto"</i>	No se aplica el reglamento interno adecuado puesto que no se encuentra actualizado desde su creación y tampoco se han detallado las sanciones correspondientes	Al no ser sancionados por incumplimiento al código ético, puede generar comportamientos fraudulentos por parte de la persona administrativa, destruyendo la imagen de la entidad.	Al Gerente General – Director General Administrativo: Implementar un marco de sanciones claro y efectivo para poder regular la disciplina entre los empleados, socializarlo con los empleados y generar evidencia.
2	El manual de procedimiento se encuentra desactualizado desde el periodo 2013. CCI – 01/21	Según la Norma 401-01 Separación de funciones y rotación de labores establece que: <i>"La máxima autoridad y los directivos de cada entidad asignaran funciones y responsabilidades al personal a su cargo. La separación de funciones se definirá en el reglamento orgánico, estatuto orgánico, o el instrumento técnico de gestión organizacional, en el manual de procedimientos, manual de descripción valoración y clasificación de puestos en los sistemas informáticos que administran la entidad."</i>	No se aplica la normativa para la actualización de los manuales	La falta de procesos claros puede causar confusión y malentendidos entre los empleados.	Al Gerente General – Director General Administrativo: Actualizar los manuales de procedimientos, para definir los procesos administrativos y operativos, estableciendo los flujogramas de cada proceso y socializarlo con el personal de CONDUESPOCH.
3	No se actualizado el manual de clasificación de funciones CCI-01/21		La falta de procesos claros y definidos para revisar y actualizar el manual de clasificación de funciones.	Existe una duplicidad de funciones en los puestos de trabajo.	Al Gerente General – Director General Administrativo: Actualizar el manual de funciones acorde a las necesidades de la empresa, los cuales se encuentren alineados con los objetivos estratégicos para mejorar la eficiencia de la entidad.
4	No hay una estructura funcional formal que establezca claramente los niveles jerárquicos, las funciones asociadas a cada responsabilidad, así como los roles y cargos. CCI – 01/21	Según la Norma 200-04 Estructura organizativa menciona que: <i>"Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores."</i>	No se ajusta a las necesidades reales porque hay una falta de asignación adecuada de funciones y responsabilidades debido a un manual de clasificación de funciones desactualizado.	Genera confusión en las responsabilidades de trabajo y falta de coordinación entre los departamentos.	Al Gerente General – Director General Administrativo: Actualizar un organigrama estructural, adecuándolo al manual de funciones acorde a la realidad de la empresa, donde delimite y segregue funciones operativas, evitando una carga excesiva de funciones.

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL HOJA DE HALLAGOS DE CONTROL INTERNO PERIODO 2022	ACI-HH 02/04
---	--	-------------------------------

5	<p>No se han establecido indicadores de gestión ECI -CI 02/21</p>	<p><i>Según la Norma 200-02 Administración estratégica establece que: "La entidad del sector público privado que dispongan de recursos públicos implementarán y actualizarán el sistema de planificación de la entidad, estableciendo indicadores de gestión que permita evaluar el cumplimiento de metas, objetivos, y la eficiencia de gestión institucional"</i></p>	<p>El sistema de planificación no establece los indicadores pertinentes para medir el nivel de cumplimiento de metas, objetivos, y eficiencia de la gestión de la entidad.</p>	<p>No se conoce el nivel de cumplimiento de metas, objetivos y la eficiencia de la gestión empresarial.</p>	<p>Director General Administrativo y Contador -Tesorero: Establecer indicadores de gestión o claves de rendimiento en el manual de procesos, para medir, evaluar, y mejorar continuamente su desempeño en todas las áreas claves.</p>
6	<p>Ausencia de un plan de capacitaciones al personal de las áreas administrativas, y financieras en la entidad. CCI - 02/21</p>	<p><i>Según el Reglamento Interno Cap. XV. Art. 5 Formación y capacitación menciona que: "En base a un conjunto de políticas y procedimientos establecidos para regular la formación y capacitación de los servidores de la institución, acorde a los perfiles ocupacionales y requisitos que establezcan en los puestos"</i></p> <p><i>Según la Norma 407-04 Separación y capacitación establece que: "Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación. Entrenamiento, a fin de actualizar sus conocimientos y mejorar sus destrezas y conducta. El plan de formación y capacitación será formulado por las unidades de talento humano"</i></p>	<p>La ausencia de un plan de capacitaciones se debe a la falta de evaluaciones precisas del personal para identificar las debilidades específicas en sus áreas de trabajo.</p>	<p>Genera estancamiento y disminución de eficiencia y calidad de trabajo de los empleados.</p>	<p>Al Gerente General – Director General Administrativo: Implementar programas de capacitación interna en áreas administrativas y financieras, lo cual ayudara a fortalecer las habilidades personales y mejorar la eficiencia y eficacia en sus áreas.</p>

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	4/1/2024	4/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL HOJA DE HALLAGOS DE CONTROL INTERNO PERIODO 2022	ACI-HH 03/04
---	--	-------------------------------

5	<p>No se han establecido procesos para la baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto. ECI -CI 03/21</p>	<p><i>Según la Norma 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto establece que: "Para proceder a la baja de bienes por mal estado, obsolescencia, pérdida, robo o hurto, se elaborará el respectivo informe a base de las disposiciones del reglamento general sustituto para el manejo de bienes del sector público, la normativa contable por el ministerio de finanzas y el reglamento interno de la entidad"</i></p>	<p>En el reglamento interno no integra procesos o protocolos para la baja de bienes</p>	<p>Existe confusiones y pérdida de tiempo al no contar el proceso adecuado para la baja de bienes.</p>	<p>Director General Administrativo y Contador -Tesorero: Establecer dentro del manual de procesos políticas para la depreciación y baja de activos financieros, de tal manera que ayude a fortalecer la gestión financiera verificando que las políticas estén actualizadas de acuerdo con los cambios normativos.</p>
6	<p>No se ha establecido unas evaluaciones de riesgo para identificarlos y analizarlos CCI – 06/21</p>	<p><i>Según la Norma 300 Evaluación de riesgos menciona que: "El riesgos es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que perjudica a la entidad, donde la máxima autoridad y el personal establecerá mecanismos para identificar, analizar, valorar y responder a los riesgos que está expuesta la organización"</i> <i>Según la Norma 300-01 identificación y análisis de riesgos establece que: "La máxima autoridad y directivos de la identidad identificarán y analizarán los riesgos que puedan afectar factores internos o externos de manera cuantitativa y cualitativa"</i></p>	<p>La máxima autoridad no ha establecido evaluaciones cuantitativas que ayuden identificación y analizar los riesgos.</p>	<p>No se logra reconocer los factores de riesgo interno o externas que puedan afectar a la entidad</p>	<p>Director General Administrativo: Aplicar evaluaciones cuantitativas para analizar los factores de riesgos internos y externos que puedan afectar a la entidad.</p>
9	<p>Los bienes de larga duración no se encuentran asegurados CCI – 11/21</p>	<p><i>Según la Norma 406-06 Identificación y protección menciona que: La protección de los bienes incluye la contratación de pólizas de seguro necesarias para protegerlos contra diferentes riesgos que pudieran ocurrir, se verificarán periódicamente, a fin de que las coberturas mantengan su vigencia.</i></p>	<p>Se debe por la falta de conocimiento del valor y la importancia de protegerlos los bienes de larga duración.</p>	<p>En caso de robos, incendios o desastres naturales CONDUESPOCH no tendría compensación por alguna pérdida.</p>	<p>Director General Administrativo: Establecer la contratación de pólizas de seguro que cubran los bienes de larga duración en la entidad, las cuales ayuden a proteger los activos de larga duración contra pérdidas posibles.</p>

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL HOJA DE HALLAGOS DE CONTROL INTERNO PERIODO 2022	ACI-HH 04/04
---	--	-------------------------------

10	<p>No cuentan con canales de comunicación que ayuden a notificar sugerencias por parte de los usuarios. CCI – 16/21</p>	<p><i>Según la Norma 500-02 Canales de comunicación abiertos</i> menciona que "La entidad dispondrá de canales abiertos de comunicación que permita a los usuarios aportar información de gran valor sobre el diseño y la calidad de los productos y servicios brindados, para que responda a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios, proyectando una imagen positiva."</p>	<p>No aplica el reglamento de comunicación e información que permita a los usuarios aportar criterios.</p>	<p>La falta de canales de comunicación puede resultar en la pérdida de retroalimentación valiosa y clientes debido a una comunicación deficiente.</p>	<p>Director General Administrativo y Talento Humano: Establecer un sistema efectivo que facilite la sugerencia por parte de los usuarios, lo cual podría mejorar significativamente la calidad a los servicios.</p>
11	<p>No existe control de asistencia del personal que labora en CONDUESPOCH. CCI – 19/21</p>	<p><i>Según el Reglamento Interno de CONDUESPOCH Art. 24 Control de asistencia</i> menciona que: "Es responsabilidad del Gerente General o su delegado a través de un reloj biométrico o del sistema establecido para su efecto. El director vial será responsable de los instructores de manejo que se encuentran bajo su responsabilidad"</p> <p><i>Según el Reglamento interno Capítulo IV</i> menciona que: Los empleados deberán completar el número de horas establecido según la ley, con tiempo de almuerzo</p>	<p>Se debe a la falta de aplicación del reglamento interno el cual establece el control de entrada y salida de los empleados.</p>	<p>La falta de control genera incumplimiento interno, ambiente laboral desorganizado, sin sanciones claras genera conflictos entre empleados.</p>	<p>Director General Administrativo – talento humano: Implementar un sistema de registro y control de horas que garantice el cumplimiento de.</p>
12	<p>Bienes entregados por comodato no contabilizados. CCI – 12/21</p>	<p><i>Según la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes Inciso 30</i> menciona que: Si un bien o servicio comprometido no es distinto, una entidad combinará ese bien o servicio con otros bienes o servicios comprometidos hasta que identifique un grupo de bienes o servicios que sea distinto. En algunos casos, eso daría lugar a que la entidad contabilizase todos los bienes o servicios comprometidos en un contrato como una obligación de desempeño única</p>	<p>Se debe por que el departamento Contable no ha recibido las capacitaciones necesarias por parte de la entidad y falta de un registro adecuado genera datos irreales en los estados financieros.</p>	<p>La omisión de estos activos puede distorsionar la realidad financiera de la entidad ya que no refleja bienes entregados por comodato.</p>	<p>Director General Administrativo y Contador -Tesorero: Registrar el detalle cuadrado y conciliado de los bienes entregados por ESPOCH y que el Gerente general autorice el registro de los bienes previo a la validación de que el contrato de comodato este vigente.</p>

Fuente: Cuestionarios del COSO III

Realizado por: Olmedo M.,2023



Eternelity "MO"
Audidores y Consultores

Fase II Ejecución

Entidad	Empresa pública CONDUESPOCH
Dirección	Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Panamericana Sur Km 11/2 (vía a Guayaquil).
Naturaleza	Auditoria Integral
Periodo	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2022



	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	4/1/2024	4/1/2024

5.1.2.3 Fase II Ejecución: Auditoría Financiera



Eternelity "MO"
Audidores y Consultores

Fase II Ejecución: Auditoría Financiera

Entidad	Empresa pública CONDUESPOCH
Dirección	Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Panamericana Sur Km 11/2 (vía a Guayaquil).
Naturaleza	Auditoría Integral
Periodo	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2022



	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	4/1/2024	4/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORÍA – AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2022	AF -PAF 1/1
---	---	------------------------------

Responsable: Milena Carolina Olmedo Coba

Tipo de examen: Auditoría Integral

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Periodo: 2022

Objetivo General: Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa pública CONDUESPOCH en la Ciudad de Riobamba, haciendo uso de índices preestablecidos.

Objetivos Específicos:

- Realizar un análisis financiero mediante la aplicación de índices financieros relevantes para identificar tendencias financieras significativas en los estados financieros.
- Elaborar programas detallados de auditoría para las cuentas de Bancos y Activos Fijos, con el fin de evaluar la integridad de los registros contables.
- Identificar y corregir cualquier desviación material mediante la realización de asientos de ajuste y reclasificación, garantizando así la presentación de la información financiera.

No	PROCEDIMIENTOS	REF. P-T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA FINANCIERA				
01	Programa de auditoría financiera	AF-PF	MCOC	5/1/2024
02	Realice el análisis financiero vertical	AF-AVF	MCOC	5/1/2024
03	Realice el análisis financiero horizontal	AF-AHE	MCOC	8/1/2024
04	Aplicar indicadores financieros	AF-IF	MCOC	10/1/2024
05	Elabore el programa de la cuenta Bancos	AF-CB	MCOC	11/1/2024
06	Elabore el programa de la cuenta Activos fijos	AF-CA	MCOC	11/1/2024
08	Realice los asientos de ajuste y reclasificación	AF-AR	MCOC	12/1/2024
09	Desarrollo de hoja de hallazgos	AF-HH	MCOC	12/1/2024

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	5/1/2024	5/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL – ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2022	AF-AVF 01/03
---	--	-------------------------------

CONDUESPOCH EP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de DICIEMBRE del 2022

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2022	AV grupo %	AV %	
ACTIVO				
CORRIENTE				
111.06 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PUBLICAS	110.494,34	60,9%	92,69%	*
111.33 NOTAS DE CREDITO POR EFECTIVIZAR	1.306,50	0,72%	1,10%	
112.05 ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	21,71	0,01%	0,02%	
113.81.01 CUENTAS POR COBRAR IVA - COMPRAS	2.609,07	1,44%	2,19%	
113.81.03 CUENTAS POR COBRAR IVA – COMPRAS RETENCIÓN 100%	1.078,77	0,59%	0,90%	
131.01.03 INVENTARIOS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2.763,22	1,52%	2,32%	
131.01.04 INVENTARIOS DE MATERIALES DE OFICINA	524,40	0,29%	0,44%	
131.01.13 INVENTARIOS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS	400,00	0,22%	0,34%	
131.01.24 PROGRAMAS DE RADIO Y TELEVISIÓN; EVENTOS CULTURAL	5,36	0,00%	0,0045%	
TOTAL DE CORRIENTE	119.203,37	65,7%	100%	
NO CORRIENTE				
DEUDORES FINANCIEROS				
124.85.81 CUENTAS POR COBRAR DEL AÑO ANTERIOR IVA COMPRAS	8.534,01	4,70%	75,22%	
124.97.07 GAD'S Y EMPRESAS PUBLICAS - COMPRA DE BIENES Y/O	2.105,26	1,16%	18,56%	✓
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS		0,00%		
125.25.02 PERMISOS, LICENCIAS Y PATENTES	665,16	0,37%	5,86%	
125.31.06 LEGALIZACION DE DOCUMENTOS	40,42	0,02%	0,36%	
TOTAL DE NO CORRIENTE	11.344,85	6,25%	100%	
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION				
141.01.03 MOBILIARIOS	16.847,41	9%	33,1%	*
141.01.04 MAQUINARIAS Y EQUIPOS	27.267,45	15%	53,6%	*
141.01.05 VEHICULOS	96.160,98	53%	189%	*
141.01.06 HERRAMIENTAS	172,00	0%	0,34%	*
141.01.07 EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	46.524,18	26%	91%	*
141.99.03 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-10.659,67	-6%	-21%	*
141.99.04 EQUIPOS	-18.961,91	-10%	-37%	*
141.99.05 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-72.864,08	-40%	-143%	*
141.99.06 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-123,84	0%	-0,24%	*
141.99.07 PAQUETES INFORMATICOS	-33.496,48	-18%	-66%	*

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL – ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2022	AF-AVF 02/03
---	--	-------------------------------

	TOTAL DE INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	<u>50.866,04</u>	28%	100%
	TOTAL DE ACTIVO	<u>181.414,26</u>	100%	
	PASIVO			
	CORRIENTE			
212.09	DEPOSITOS PENDIENTES DE APLICACION	6.137,00	77,29%	77%
213.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	1.156,33	14,56%	15%
213.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	544,94	6,86%	6,88%
213.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	10,00	0,13%	0,13%
213.81.05	CUENTAS POR PAGAR IVA SERVICIOS - PROVEEDOR 30%	0,52	0,01%	0,01%
213.81.06	CUENTAS POR PAGAR IVA SERVICIOS - SRI 70%	20,89	0,26%	0,26%
213.81.07	CUENTAS POR PAGAR IVA FACTURADO - COBRADO 100%	6,53	0,08%	0,08%
213.81.14	CUENTAS POR PAGAR IVA SRI 100% LEY REFORMATORIA LRTI	<u>46,68</u>	0,59%	0,59%
	TOTAL DE CORRIENTE	7.922,89	99,78%	100%
	NO CORRIENTE			
	FINANCIEROS			
224.98.01	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	<u>17,19</u>	0,22%	100%
	TOTAL DE NO CORRIENTE	<u>17,19</u>	0,22%	100%
	TOTAL DE PASIVO	<u>7.940,08</u>	100,00%	
	PATRIMONIO			
	PATRIMONIO			
611.07	PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS	113.147,75	65,22%	65%
618.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	<u>60.326,43</u>	34,78%	35%
	TOTAL DE PATRIMONIO	<u>173.474,18</u>	100,00%	100%
	TOTAL DE PASIVO MAS PATRIMONIO	<u>181.414,26</u>		

Marcas:

√: Verificado

*: Cuenta por evaluar

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	5/1/2024	5/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL – ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2022	AF-AVF 03/03
---	--	-------------------------------

ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL – ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- La empresa pública CONDUESPOCH en el periodo 2022 es representado por un activo total de 181.414.26, su activo corriente es de 65.71% donde el rubro más alto corresponde a la cuenta **Banco Central del Ecuador Empresas Públicas** representado por un porcentaje del 60.9% con un valor de 110.494,34; el activo no corriente del total del activo es reconocido con un porcentaje de 6.25% por un valor de 11.344,85; dando un significado al rubro de inversiones en bienes de larga duración por un porcentaje del 28% del total de activos por un valor de 50.866,04.
- El pasivo total de CONDUESPOCH es 7.940.08, donde el pasivo corriente es representado por un porcentaje del 99.78% con un valor de 7.922,89, la cuenta más significativa en el pasivo corriente es **Depósitos pendientes de aplicación** representado por un valor de 77,29%, además las cuentas por pagar gastos en personal contribuyen al 14.56% del pasivo corriente. Los pasivos son principalmente corrientes, y los depósitos pendientes de aplicación son la principal obligación.
- El patrimonio total de la empresa es de 173.474.18, donde la cuenta **patrimonio empresa pública** es representado por el 65,22% con un valor de 113.147,75 siendo la más significativa. El resultado del ejercicio vigente constituye el 34.78% del patrimonio, demostrando la generación de beneficios durante el periodo. El patrimonio refleja la posición financiera, indicando la capacidad de la empresa para respaldar sus operaciones y poder financiar futuros proyectos.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	5/1/2024	5/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL – ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS PERIODO 2022	AF-AVE 01/02
---	--	-------------------------------

CONDUESPOCH EP
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
A1 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

	VALORES	AV GRUPO	AV SUBGRUPO	AV %	
INGRESOS					
Matriculas, Pensiones y Otros Derechos en Educación	217.488,95	100%	100%	100,00%	*
TOTAL INGRESOS	217.488,95	100%			
GASTOS					
(-) GASTOS PERSONALES					
Remuneraciones Unificadas	61.868,00	40,57%	72%	28,45%	
Decimotercer Sueldo	5.300,95	3,48%	6%	2,44%	
Decimocuarto Sueldo	2.595,48	1,70%	3%	1,19%	
Subrogación	1.748,17	1,15%	2%	0,80%	
Aporte Patronal	6.139,12	4,03%	7%	2,82%	
Fondo de Reserva	3.526,12	2,31%	4%	1,62%	
Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	4.425,34	2,90%	5%	2,03%	
(=) TOTAL GASTOS PERSONALES	85.603,18	56,13%	100%		
(-) GASTOS OPERATIVOS					
Telecomunicaciones	1.477,26	0,97%	29%	0,68%	
Servicios de Identificación, Marcación, Autenticación, Rastreo, Monitoreo, Seguimiento y/o Trazabi	624,96	0,41%	12%	0,29%	
Viáticos y Subsistencias en el Interior	23,10	0,02%	0%	0,01%	
Vehículos (Servicio para Mantenimiento y Reparación)	2.881,12	1,89%	56%	1,32%	
Materiales de Oficina	142,20	0,09%	3%	0,07%	
(=) TOTAL GASTOS OPERATIVOS	5.148,64	3,38%	100%		✓
(-) GASTOS POR SERVICIOS					
Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	50.892,98	33,37%	99%	23,40%	
Capacitación a Servidores Públicos	250,00	0,16%	0%	0,11%	
Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	212,50	0,14%	0%	0,10%	
(=) TOTAL GASTOS POR SERVICIOS	51.355,48	33,67%	100%		
(-) GASTOS GENERALES-OTROS GASTOS					
Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes	5.025,90	3,30%	48%	2,31%	
Seguros	5.310,24	3,48%	51%	2,44%	
Comisiones Bancarias	61,00	0,04%	1%	0,03%	
(=) TOTAL GASTOS GENERALES-OTROS GASTOS	10397,14	6,82%	100%		
(=) TOTAL GASTOS	152.504,44	100,00%		70,12%	
(=) TOTAL DE RESULTADO DE OPERACION	64.984,51			29,88%	
TRANSFERENCIAS NETAS					
A Entidades del Presupuesto General del Estado	553,73	100%	100%		
TOTAL DE TRANSFERENCIAS NETAS	553,73	100%		0,25%	
OTROS INGRESOS Y GASTOS					
Depreciación Bienes de Administración	4.104,35	100%	100%		
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y GASTOS	4.104,35	100%		1,89%	
RESULTADO DEL EJERCICIO	60.326,43		28%	27,74%	

Marcas:

✓: Verificado

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	5/1/2024	5/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL – ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS PERIODO 2022	AF-AVE 02/02
---	--	-------------------------------

ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL – ESTADO DE RESULTADO

- De acuerdo con el análisis vertical del estado de pérdidas y ganancias, se obtuvo como referencia que el único ingreso que representa a la empresa pública CONDUESPOCH es la cuenta **Matriculas, Pensiones y Otros Derechos en Educación** representado por un valor de 217.488,95 reconocido como el 100% del total de ingresos.
- Los gastos totales son representados por un valor de 152.504,44 los cuales están conformados de la siguiente manera: El 56,13% presenta la mayor concentración en el subgrupo de gastos personales por un valor de 85.603,18, dentro del presente subgrupo la cuenta **remuneraciones unificadas** es la partida más significativa. Los gastos por servicios representan el 33,67% con un valor de 51.355,48 donde la cuenta **honorarios por contratos civiles de servicios** es el rubro más valorado por 50.892,98 por un total de 33,37%. Los gastos operativos son representados por el 3,38% por un valor de 5.148,64, y los gastos generales es del 6,82% por un valor de 10.397,14.
- El resultado de la operación refleja la eficiencia operativa de CONDUESPOCH una que vez ya considerado los gastos, se obtiene un resultado de 64.984,51 equivalente al 29,88% de los ingresos.
- El resultado del ejercicio es positivo alcanzando los 60.323,43 lo que representa el 27,74% del total de los ingresos, demostrando que CONDUESPOCH mantiene una gestión financiera sólida, generando una contribución al patrimonio de la entidad.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	5/1/2024	5/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL – ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2022	AF-AHF 01/03
---	--	-------------------------------

CONDUESPOCH EP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de DICIEMBRE del 2022

ACTIVO	2021	2022	V. Absoluta	V. Relativo
CORRIENTE				
CAJA RECAUDADORA	796,85	-	796,85	100%
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PUBLICAS	54.018,39	110.494,34	56.475,95	105%
BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL - CT RECAUDADORA	142,00	-	142,00	100%
EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (PAGOS EFECTUADOS AL SRI)	22,72	-	22,72	100%
NOTAS DE CREDITO POR EFECTIVIZAR ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	-	1.306,50	1.306,50	130650%
CUENTAS POR COBRAR IVA - COMPRAS	4.445,08	2.609,07	-1.836,01	-41%
CUENTAS POR COBRAR IVA – COMPRAS RETENCIÓN 100%	-	1.078,77	1.078,77	107877%
INVENTARIOS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-	2.763,22	2.763,22	276322%
INVENTARIOS DE MATERIALES DE OFICINA	-	524,40	524,40	52440%
INVENTARIOS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	400,00	400,00	40000%
INSUMOS, BIENES Y MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE PROGRAMAS DE RADIO Y TELEVISIÓN; EVENTOS CULTURAL	-	5,36	5,36	536%
Total de CORRIENTE	59.425,04	119.203,37	59.778,33	101%
NO CORRIENTE				
DEUDORES FINANCIEROS				
CUENTAS POR COBRAR DEL AÑO ANTERIOR IVA COMPRAS	-	8.534,01	8.534,01	853401%
ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GAD'S Y EMPRESAS PUBLICAS - COMPRA DE BIENES Y/O	6.194,19	2.105,26	-4.088,93	-66%
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS				
TASAS GENERALES, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, PERMISOS, LICENCIAS Y PATENTES	-	665,16	665,16	66516%
COSTAS JUDICIALES; TRAMITES NOTARIALES Y LEGALIZACION DE DOCUMENTOS	-	40,42	40,42	4042%
PREPAGOS DE SEGUROS	2.255,35	-	-2.255,35	-100%
Total de NO CORRIENTE	8.449,54	11.344,85	2.895,31	34%
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION				
MOBILIARIOS	16.847,41	16.847,41	-	0,00%
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	27.267,45	27.267,45	-	0,00%
VEHICULOS	96.160,98	96.160,98	-	0,00%
HERRAMIENTAS	172,00	172,00	-	0,00%
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	46.524,18	46.524,18	-	0,00%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-9.143,40	-10.659,67	-1.516,27	16,58%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-16.525,03	-18.961,91	-2.436,88	14,75%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-72.864,08	-72.864,08	-	0,00%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-123,84	-123,84	-	0,00%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	-33.345,28	-33.496,48	-151,20	0,45%
Total de INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	54.970,39	50.866,04	-4.104,35	-7,47%
TOTAL DE ACTIVO	122.844,97	181.414,26	58.569,29	47,68%

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL – ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2022	AF-AHF 02/03
---	--	-------------------------------

PASIVO

CORRIENTE

DEPOSITOS PENDIENTES DE APLICACION	6.541,35	6.137,00	-404,35	-6,18%
CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	1.071,59	1.156,33	84,74	7,91%
CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.506,85	544,94	-961,91	-63,84%
CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	-	10,00	10,00	1000,00%
CUENTAS POR PAGAR IVA SERVICIOS - PROVEEDOR 30%	-	0,52	0,52	52,00%
CUENTAS POR PAGAR IVA SERVICIOS - SRI 70%	85,68	20,89	-64,79	-75,62%
CUENTAS POR PAGAR IVA PERSONAL NATURAL- SRI 100%	477,00	-	-477,00	-100,00%
CUENTAS POR PAGAR IVA FACTURADO - COBRADO 100%	6,76	6,53	-0,23	-3,40%
CUENTAS POR PAGAR IVA SRI 100% LEY REFORMATORIA LRTI	-	46,68	46,68	4668,00%
Total de CORRIENTE	9.689,23	7.922,89	-1.766,34	-18,23%

NO CORRIENTE

FINANCIEROS

CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	7,99	17,19	9,20	115,14%
Total de NO CORRIENTE	7,99	17,19	9,20	115,14%

TOTAL DE PASIVO

9.697,22	7.940,08	-1.757,14	-18,12%
-----------------	-----------------	-----------	---------

PATRIMONIO

PATRIMONIO

PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS	101.069,63	113.147,75	12.078,12	11,95%
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	12.078,12	60.326,43	48.248,31	399,47%
Total de PATRIMONIO	113.147,75	173.474,18	60.326,43	53,32%
TOTAL DE PASIVO MAS PATRIMONIO	122.844,97	181.414,26	58.569,29	47,68%

Marcas:

√: Verificado

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	8/1/2024	8/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL – ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2022	AF-AHF 03/03
---	--	-------------------------------

ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL – ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- De los resultados obtenidos a través del análisis horizontal del periodo 2021 al 202, se determinó que el activo corriente ha generado un incremento del 101%, asciendo del 59.425,04 al 119.203, 37, esto se debe al crecimiento de las cuentas por cobrar IVA-compras, inventarios de combustible y lubricantes.
- En el subgrupo de activos corrientes se registró un aumento del 34%, el motivo de este ascenso se debe al incremento de la cuenta por cobrar del año anterior IVA compras y la disminución en prepagos seguros. Las inversiones de larga duración han disminuido en un 7.47% el motivo de este descenso se debe a la depreciación acumulada de los activos.
- Los pasivos han disminuido en un 18.12%, esta reducción se debe a los pasivos corrientes donde se demuestra principalmente en la cuenta por pagar bienes y servicios de consumo del 1.506,85 descendiendo al 544.94 se considera una gestión financiera efectiva, y una posición financiera sólida. Mientras que el subgrupo pasivo no corriente ha generado un incremento del 115.14% se debe al aumento en las cuentas por pagar años anteriores.
- El patrimonio ha experimentado un crecimiento del 53.32% pasando del 113.147,75 a 173.474,18, el ascenso a este rubro se debe al resultado del ejercicio vigente, que ha incrementado un 339.47%.
- Como resultado general ha existido un crecimiento notorio en sus activos totales, y patrimonio. La reducción de los pasivos corrientes y aumento en el resultado del ejercicio generan un fortalecimiento del patrimonio en la entidad.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	8/1/2024	8/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL – ESTADO DE RESULTADO PERIODO 2022	AF-AHE 01/02
---	---	-------------------------------

CONDUESPOCH EP
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

		VALORES		(A2022- A2021) V. Absoluta	(Va/A2021) V. Relativo
INGRESOS		2021	2022		
623.01.27	Matriculas, Pensiones y Otros Derechos en Educación	150.850,06	217.488,95	66.638,89	44,18%
TOTAL INGRESOS		150.850,06	217.488,95	66.638,89	44,18%
GASTOS					
633.01.05	Remuneraciones Unificadas	56.593,00	61.868,00	5.275,00	9,32%
633.02.03	Decimotercer Sueldo	4.659,84	5.300,95	641,11	13,76%
633.02.04	Decimocuarto Sueldo	2.201,11	2.595,48	394,37	17,92%
633.05.12	Subrogación	0,00	1.748,17	1.748,17	174817,00%
633.06.01	Aporte Patronal	5.461,34	6.139,12	677,78	12,41%
633.06.02	Fondo de Reserva	3.451,44	3.526,12	74,68	2,16%
633.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	249,85	4.425,34	4.175,49	1671,20%
634.01.05	Telecomunicaciones	1.091,88	1.477,26	385,38	35,30%
634.02.04	Edición, impuestos, reproducción, publicaciones, suscripciones, fotocopiado, traducción	250,90	0,00	-250,90	-100,00%
634.02.07	Difusión, información y publicidad	1.020,00	0,00	-1.020,00	-100,00%
634.02.46	Servicios de Identificación, Marcación, Autenticación, Rastreo, Monitoreo, Seguimiento y/o Trazabi	0,00	624,96	624,96	62496,00%
634.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	0,00	23,10	23,10	2310,00%
634.04.05	Vehículos (Servicio para Mantenimiento y Reparación)	1.926,00	2.881,12	955,12	49,59%
634.06.06	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	43.545,45	50.892,98	7.347,53	16,87%
634.06.12	Capacitación a Servidores Públicos	0,00	250,00	250,00	25000,00%
634.07.02	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	200,00	212,50	12,50	6,25%
634.08.03	Combustible y lubricantes	1.848,77		-1.848,77	-100,00%
634.08.04	Materiales de Oficina	280,66	142,20	-138,46	-49,33%
634.08.13	Repuestos y accesorios	410,00		-410,00	-100,00%
634.08.19	Adquisición de accesorios e insumos químicos y orgánicos	535,33		-535,33	-100,00%
635.01.02	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes	6.641,10	5.025,90	-1.615,20	-24,32%
635.04.01	Seguros	3.225,01	5.310,24	2.085,23	64,66%
635.04.03	Comisiones Bancarias	66,43	61,00	-5,43	-8,17%
TOTAL GASTOS		133.658,11	152.504,44	18.846,33	14,10%
TOTAL DE RESULTADO DE OPERACION		17.191,95	64.984,51	47.792,56	277,99%
TRANSFERENCIAS NETAS					
636.01.01	A Entidades del Presupuesto General del Estado	926,73	553,73	-373,00	-40,25%
TOTAL DE TRANSFERENCIAS NETAS		926,73	553,73	-373,00	-40,25%
OTROS INGRESOS Y GASTOS					
639.01	Depreciación Bienes de Administración	4187,1	4.104,35	-82,75	-1,98%
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y GASTOS		4.187,10	4.104,35	-82,75	-1,98%
RESULTADO DEL EJERCICIO		12.078,12	60.326,43	48.248,31	399,47%

Marcas:

√: Verificado

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	8/1/2024	8/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL – ESTADO DE RESULTADO PERIODO 2022	AF-AHE 02/02
---	---	-------------------------------

ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL – ESTADO DE RESULTADO

- El resultado de la aplicación del análisis horizontal en el periodo 2021 al 2022, en el estado de resultados demuestran que existió un incremento del 44.18% con un valor del 66.638,89, esto se debe a que el único ingreso que registra la entidad es por brindar servicios a la formación de conductores profesionales para la obtención de licencias tipo: C1.
- A lo que corresponde los gastos Los gastos totales aumentaron en un 14.10%, pasando de \$133,658.11 en 2021 a \$152,504.44 en 2022. Los principales contribuyentes al aumento fueron las compensaciones por vacaciones no gozadas por cesación de funciones, los honorarios por contratos civiles de servicios y los gastos de telecomunicaciones. La subrogación y la compensación por vacaciones no gozadas experimentaron aumentos significativos, lo que podría requerir una evaluación detallada para entender las circunstancias detrás de estos cambios.
- El resultado del ejercicio mostró un aumento sustancial del 277.99%, pasando de \$17,191.95 en 2021 a \$64,984.51 en 2022. Este incremento se debe principalmente a los mayores ingresos y a la gestión de algunos gastos. Las transferencias netas disminuyeron en un 40.25%, lo que podría indicar cambios en las fuentes de financiamiento o en las relaciones con entidades externas. Los otros ingresos y gastos, específicamente la depreciación de bienes de administración, tuvieron una disminución del 1.98%.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	8/1/2024	8/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL INDICES FINANCIEROS PERIODO 2022	AF-IF 01/02
---	--	------------------------------

Para el análisis financiero por ratios se seleccionó Liquidez, solvencia y rentabilidad por las características y naturaleza de la empresa.

Tabla 5 - 2: Aplicación de indicadores financiero en CONDUESPOCH

Factor	1. Liquidez	Aplicación	Resultado
Índice	Formula		
Liquidez Corriente	(Activo corriente) / (Pasivo corriente)	119.203,37 7.922,89	15,05
Análisis: Por cada dólar de deuda que posee CONDUESPOCH a corto plazo, dispone de \$15,07 para cubrir sus pasivos corrientes, pero un nivel alto de liquidez podría significar que la entidad no hace uso de sus recursos para generar más inversiones.			
Prueba Ácida o Rápida	(Activo corriente-Inventario) / (Pasivo corriente)	115.515,75 7.922,89	14,58
Análisis: Por cada dólar que tiene CONDUESPOCH de deuda a corto plazo, dispone de \$14.58 para cumplir con sus obligaciones excluyendo inventario, generando una posición sólida de liquidez inmediata.			
Factor	2. Solvencia	Aplicación	Resultado
Índice	Formula		
Endeudamiento del activo	(Pasivo Total) / (Activo Total)	7.940,08 181.414,26	0.04
Análisis: El 4% de los activos totales de CONDUESPOCH están financiados con deuda, lo que significa que la entidad depende de menor medida de la deuda para financiar sus operaciones y activos.			
Endeudamiento del activo fijo	(Patrimonio) / (activo fijo)	173.474,18 140.447,84	1,24
Análisis: El 124% del activo fijo de CONDUESPOCH está siendo financiado con el patrimonio de la empresa, es decir que se está haciendo uso del capital propio y no de una deuda para financiar sus activos fijos.			
Apalancamiento	(Pasivo Total) / (Patrimonio)	7.940,08 173.474,18	0,046 / 4.6%
Análisis: El 4.6% de los recursos totales de CONDUESPOCH proviene de la deuda, mientras que su restante el 95.40% se financia con el patrimonio, lo que demuestra que la entidad tiene una estructura financiera sólida, baja dependencia de deuda y financiamiento propio.			
Factor	3. Rentabilidad	Aplicación	Resultado
Índice	Formula		
Rentabilidad operacional (MA)	(Utilidad operacional/Total de activos)	64.984,51 181.414,26	0,36
Análisis: Por cada dólar de ingresos generados por la empresa el 36% se convierte en beneficios operativos, es decir que existe una gestión eficiente en costos y una capacidad efectiva para generar beneficios de sus operaciones.			
Rotación de Activos (ROA)	(Utilidad Neta) / (Activo Total)	60.326,43 181.414,26	0,33
Análisis: CONDUESPOCH genera alrededor del 33% de ingresos por cada dólar invertido en activos, es decir que la entidad está usando eficientemente sus activos para generar ingresos.			
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	(Utilidad Neta) / (Patrimonio)	60.326,43 173.474,18	0,35
Análisis: Por cada dólar de patrimonio invertido, CONDUESPOCH genera el 35% en ganancias netas, lo cual indica que la entidad obtiene un buen rendimiento de las inversiones.			

Fuente: Datos de los Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera

Realizado por: Olmedo M.,2023

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL PROGRAMA DE LA CUENTA BANCOS PERIODO 2022	AF-CB 01/01
---	---	------------------------------

Responsable: Milena Carolina Olmedo Coba

Tipo de examen: Auditoria Integral

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Componente: Cuenta Bancos

Periodo: 2022

Objetivo General: Elaborar un cuestionario de control interno para evaluar la cuenta Bancos y verificar la razonabilidad de sus valores.

Objetivo Especifico:

- Verificar el registro financiero de la cuenta Bancos mediante la revisión detallada de los saldos y transacciones registradas en el sistema contable.
- Revisar la documentación de respaldo y el soporte de las transacciones relacionadas, como estados de cuenta, comprobantes de depósito y retiro, para verificar su validez y autenticidad.
- Evaluar el rendimiento de los controles internos existentes en relación con la cuenta y proporcionar recomendaciones para mejorar los procesos.

No	PROCEDIMIENTOS	REF. P-T	RESPONSABLE	FECHA
CUESTIONARIO DE CONTROL - CUENTA BANCOS				
01	Elabore el cuestionario de control interno	CCI-CB	MCOC	11/1/2024
02	Elabore la cédula sumaria la cuenta Bancos	CB-CS	MCOC	11/1/2024
03	Elabore la cedula analítica de la cuenta Bancos	CB-CA		11/1/2024
04	Realizar conciliación bancaria	CB-Cb	MCOC	11/1/2024
05	Realice los ajustes necesarios	CB-HA	MCOC	11/1/2024

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	11/1/2024	11/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CUESTIONARIO CONTROL INTERNO – CUENTA BANCO PERIODO 2022	CCI-CB 01/02
---	--	-------------------------------

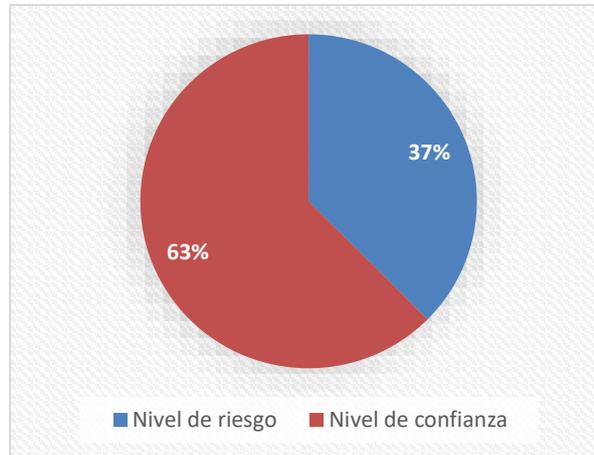
No.	CUESTIONARIO	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND.	CALF.	
CUENTA: BANCOS						
1	¿Existe alguna política interna para el manejo de las cuentas de bancos?		x	10	0	D1: No se ha establecido políticas en el manual de procesos para el manejo de la cuenta bancos
2	¿Se depositan diariamente los ingresos recibidos?	x		10	10	
3	¿Se lleva un libro auxiliar de los registros de la cuenta bancos?	x		10	10	
4	¿Se realizan conciliaciones bancarias de forma periódica?	x		10	10	
5	¿Todos los reembolsos con cheque son autorizados previamente?	x		10	10	
6	¿Existe segregación de funciones entre el tesorero y contador?		x	10	0	D2: El contador asume tareas que se le establecen al tesorero puesto que no existe más personal en el departamento contable.
7	¿Existe una segregación de funciones en el área contable?		x	10	0	D2.1: En el departamento contable solo existe un encargo para el área
8	¿La escuela de conducción cuenta con una política clara de firmas autorizadas para retiros y pagos desde la cuenta bancaria?	x		10	10	
TOTAL				80	50	

NIVEL DE CONFIANZA	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total} * 100}$	
	$\frac{40}{90}$	62.50%
NIVEL DE RIESGO	100%-NC	
	100% - 44.44%	37.50%

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	11/1/2024	11/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CUESTIONARIO CONTROL INTERNO – CUENTA BANCO PERIODO 2022	CCI-CB 01/02
---	--	-------------------------------



Interpretación:

Al analizar la evaluación de control interno aplicada a la cuenta bancos de la empresa pública CONDUESPOCH, se obtuvo como resultado un nivel de confianza moderado del 62.50%, y un nivel de riesgo moderado del 37.50%, esto se debe a que la entidad no cuenta con políticas para el manejo de la cuenta bancos, solo existe un responsable en el área contable, y no existe una debida segregación de funciones.

Debilidades

- D1:** No se ha establecido políticas en el manual de procesos para el manejo de la cuenta bancos
- D2:** El contador es responsable de las funciones del tesorero.
- D3:** Al no contar con una manual de funciones actualizados no se establece las debidas segregaciones de funciones en el departamento contable

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOB	IYGB & HOAD
Fecha	11/1/2024	11/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CUENTA BANCO-CEDULA SUMARIA PERIODO 2022	CB-CS 01/02
---	--	------------------------------

EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH
CÉDULA SUMARIA DE LA CUENTA BANCOS

Tipo de auditoria: Auditoría Financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

2022										FECHA	11/01/2023
Código	Cuentas	Saldos Contables	Saldo Auditado	Ajustes		Saldo ajustado	Reclasificación		Saldo reclasificado	Saldo de auditoria	Ref: P/T:
				Debe	Haber		Debe	Haber			
111.06	Banco Central del Ecuador Empresas Publicas	\$ 110.494,34 ✓	\$ 110.494,34 ©							\$ 110.494,34 ©	CB-CS
TOTAL		\$ 110.494,34 Σ	\$ 110.494,34 ©							\$ 110.494,34 ©	

Marcas:

✓: Verificado

Σ: Sumatoria conforme

©: Revisado por auditoría

Conclusiones:

Se pudo verificar la razonabilidad de la cuenta bancos, sus saldos se encuentran verificados y comprobados.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	11/1/2024	11/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CUENTA BANCO-CEDULA ANALÍTICA PERIODO 2022	CB-CS 01/02
---	--	------------------------------

EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH
CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA BANCOS

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

2022										FECHA	11/1
Código	Cuentas	Saldos Contables	Saldo Auditado	Ajustes		Saldo ajustado	Reclasificación		Saldo final	Saldo de auditoria	Ref: P/T:
				Debe	Haber		Debe	Haber			
111.06	Banco Central del Ecuador	\$ 110.494,34 ✓	\$ 110.494,34 ©						\$ 110.494,34	\$ 110.494,34	B1
111.15	Banco del Pacífico	\$ - ✓	\$ - ©						\$ -	\$ -	B2
TOTAL		\$ 110.494,34 Σ	\$ 110.494,34 ©						\$ 110.494,34	\$ 110.494,34 ©	

Marcas:

✓: Verificado

Σ: Sumatoria conforme

©: Revisado por auditoría

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	11/1/2024	11/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CUENTA BANCO-CONCILIACIÓN BANCARIA PERIODO 2022	CB-B1 01/04
--	---	------------------------------

Banco: Banco Central de Ecuador - CONDUESPOCH (Corriente - 79121729)

Periodo 2022 Mes: Diciembre

Dirección: AV. Panamericana Sur km 1 1.5 campus ESPOCH - 033034185

Ruc: 0660839770001 UE: 2770000

No	Fecha	No As.	Documento	Beneficiario	Créditos	Saldo Anterior	débitos	Saldo
1	1/12/2022	1929	Nota de Crédito - 515693	[0660839770001] CONDUESPOCH EP	\$1.919,85			\$113.141,69
2	2/12/2022	1934	Nota de crédito - 515968	[0660839770001] CONDUESPOCH EP	\$ 415,00			\$115.061,54
3	5/12/2022	1940	Nota de crédito - 516233	[0660839770001] CONDUESPOCH EP	\$2.374,80			\$115.476,54
4	5/12/2022	1941	Spi - Pagos - 18274953	[1760004650001] Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS		\$ 478,75		\$117.851,34
5	5/12/2022	1942	Spi - Pagos - 18274953	[1760004650001] Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS		\$ 568,04		\$117.372,59
6	5/12/2022	1943	Spi - Pagos - 18274953	[1760004650001] Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS		\$ 109,54		\$116.804,55
7	6/12/2022	1948	Nota de Crédito - 516564	[0660839770001] CONDUESPOCH EP	\$1.188,00			\$116.695,01
8	6/12/2022	1949	Spi - Pagos - 18273478/18329059	[0603797630] CRISTIAN PAUL PILAGUANO MENDOZA		\$ 649,07		\$117.883,01
9	6/12/2022	1950	Spi - Pagos - 18273478/18329059	[0602155913] GUFFANTTE NARANJO CARLOS ERNESTO		\$ 767,10		\$117.233,94
10	6/12/2022	1951	Spi - Pagos - 18273478/18329059	[0604673764] JARA DILLONN ESTEFANIA BELEN		\$ 466,66		\$116.466,84
11	6/12/2022	1952	Spi - Pagos - 18273478/18329059	[0604979880] SERRANO FREIRE EDISON OLMEDO		\$ 359,71		\$116.000,18
12	6/12/2022	1953	Spi - Pagos - 18273478/18329059	[0604077180] VINUEZA SUAREZ ANDREA BELEN		\$ 713,55		\$115.640,47
13	6/12/2022	1954	Spi - Pagos - 18273478/18329059	[0502543986] YUPANQUI TAIBE DAVID EDUARDO		\$ 1.307,88		\$114.926,92
14	6/12/2022	1955	Spi - Pagos - 18273527	[0603061839001] MALDONADO CHAVEZ DIEGO MARCELO		\$ 317,52		\$113.619,04
15	6/12/2022	1956	Spi - Pagos - 18273527	[0602142077001] CHIRIBOGA JARAMILLO TANNYA ALEXANDRA		\$ 317,52		\$113.301,52
16	6/12/2022	1957	Spi - Pagos - 18273527	[0602900029001] MONCAYO UREÑA MARLON DAVID		\$ 317,52		\$112.984,00
17	6/12/2022	1958	Spi - Pagos - 18273554	[0602900029001] MONCAYO UREÑA MARLON DAVID		\$ 75,60		\$112.666,48
18	6/12/2022	1959	Spi - Pagos - 18273554	[0603061839001] MALDONADO CHAVEZ DIEGO MARCELO		\$ 75,60		\$112.590,88
19	6/12/2022	1960	Spi - Pagos - 18273554	[0602142077001] CHIRIBOGA JARAMILLO TANNYA ALEXANDRA		\$ 75,60		\$112.515,28
20	6/12/2022	1963	Spi - Pagos - 1348998	[1760002600001] Banco Central del Ecuador BCE		\$ 0,60		\$112.439,68
21	7/12/2022	1964	Nota de Crédito - 516787	[0660839770001] CONDUESPOCH EP	\$ 510,00			\$112.439,08
22	7/12/2022	1965	Spi - Pagos - 18279935	[0603708108001] Parra Miño Alexandra Cristina		\$ 115,92		\$112.949,08
23	7/12/2022	1966	Spi - Pagos - 18279935	[0603869165001] DURANGO AVALOS HENRY DANILO		\$ 231,84		\$112.833,16
24	7/12/2022	1967	Spi - Pagos - 18280036	[0603708108001] Parra Miño Alexandra Cristina		\$ 115,92		\$112.601,32
								\$112.485,40



EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH
AUDITORÍA INTEGRAL
CUENTA BANCO-CONCILIACIÓN BANCARIA
PERIODO 2022

CB-B1
02/04

25	7/12/2022	1968	Spi - Pagos - 18280036	[0603869165001]	DURANGO AVALOS HENRY DANILO		\$ 231,84	\$112.253,56
26	7/12/2022	1969	Spi - Pagos - 18280135	[0602763716001]	AVALOS VELOZ VICTOR HUGO		\$ 231,84	\$112.021,72
27	7/12/2022	1970	Spi - Pagos - 18280135	[0604084855001]	VILLA BRONCANO MARIA JOSE		\$ 231,84	\$111.789,88
28	7/12/2022	1971	Spi - Pagos - 18280135	[0603576562001]	TAPIA SALINAS JAIME ALBERTO		\$ 231,84	\$111.558,04
29	7/12/2022	1972	Spi - Pagos - 18280135	[0603008251001]	CUADRADO SAMANIEGO VICTOR HUGO		\$ 231,84	\$111.326,20
30	7/12/2022	1973	Spi - Pagos - 18280135	[0603869165001]	DURANGO AVALOS HENRY DANILO		\$ 231,84	\$111.094,36
31	7/12/2022	1974	Spi - Pagos - 18280245	[0604119909001]	FIALLOS TIERRA LIZBETH CAROLINA		\$ 231,84	\$110.862,52
32	7/12/2022	1975	Spi - Pagos - 18280245	[0603576562001]	TAPIA SALINAS JAIME ALBERTO		\$ 231,84	\$110.630,68
33	7/12/2022	1976	Spi - Pagos - 18280245	[0603449836001]	COLCHA BECERRA JORGE ROBERTO		\$ 231,84	\$110.398,84
34	7/12/2022	1977	Spi - Pagos - 18280245	[0603008251001]	CUADRADO SAMANIEGO VICTOR HUGO		\$ 231,84	\$110.167,00
35	7/12/2022	1978	Spi - Pagos - 18280245	[0603869165001]	DURANGO AVALOS HENRY DANILO		\$ 231,84	\$109.935,16
36	7/12/2022	1979	Spi - Pagos - 18280448	[0502543986001]	YUPANQUI TAPE DAVID EDUARDO		\$ 6,25	\$109.928,91
37	7/12/2022	1981	Nota de Debito - 1355417	[1760002600001]	Banco Central del Ecuador BCE		\$ 0,80	\$109.928,11
38	7/12/2022	1986	Spi - Pagos - 18280312	[0603548736001]	VILLAGRAN TERAN WILSON RENATO		\$ 177,52	\$109.750,59
39	8/12/2022	1992	Nota de Crédito - 517088	[0660839770001]	CONDUESPOCH EP	\$ 866,50		\$110.617,09
40	8/12/2022	1993	Nota de Crédito - 517392	[0660839770001]	CONDUESPOCH EP	\$ 133,00		\$110.750,09
41	12/12/2022	1998	Nota de Crédito - 517645	[0660839770001]	CONDUESPOCH EP	\$1.299,00		\$112.049,09
42	13/12/2022	2001	Nota de Crédito - 517945	[0660839770001]	CONDUESPOCH EP	\$1.162,00		\$113.211,09
43	14/12/2022	2003	Nota de Crédito - 518239	[0660839770001]	CONDUESPOCH EP	\$ 519,50		\$113.730,59
44	15/12/2022	2004	Nota de Crédito - 518486	[0660839770001]	CONDUESPOCH EP	\$1.586,90		\$115.317,49
45	15/12/2022	2005	Nota de Crédito - 518740	[0660839770001]	CONDUESPOCH EP	\$ 481,50		\$115.798,99
46	15/12/2022	2006	Spi - Pagos - 18308619	[0660815590001]	ESTACION DE SERVICIOS ESPOCH GASOLINERA POLITECNICA E.P.		\$ 138,61	\$115.660,38
47	15/12/2022	2007	Spi - Pagos - 18308638	[0603222407]	CABEZAS PARRA LUIS EDUARDO		\$ 41,66	\$115.618,72
48	15/12/2022	2008	Spi - Pagos - 18308665	[1791290151001]	PUNTONET S.A.		\$ 99,41	\$115.519,31
49	15/12/2022	2009	Spi - Pagos - 18683308	[0604099796001]	COLLAGUAZO FIALLO LEONARDO VICENTE		\$ 185,47	\$115.333,84
50	15/12/2022	2010	Spi - Pagos - 18308683	[0603494097001]	MONCAYO CALLES EMILY NIKOLE		\$ 162,29	\$115.171,55
51	15/12/2022	2011	Spi - Pagos - 18308683	[0604366591001]	CRUZ MORETA JHONNY IVAN		\$ 231,84	\$114.939,71
52	15/12/2022	2012	Spi - Pagos - 18308683	[0603708108001]	Parra Miño Alexandra Cristina		\$ 115,92	\$114.823,79
53	15/12/2022	2013	Spi - Pagos - 18308683	[0604432591001]	CASTAÑEDA ORTIZ DANIELA TATIANA		\$ 231,84	\$114.591,95
54	15/12/2022	2014	Spi - Pagos - 18308683	[0603976523001]	VIMOS SILVA LUIS XAVIER		\$ 231,84	\$114.360,11

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CUENTA BANCO-CONCILIACIÓN BANCARIA PERIODO 2022	CB-B1 03/04
---	---	------------------------------

55	15/12/2022	2015	Spi - Pagos - 18308710	[1600619967001] CASTILLO CHUQUIRIMA JAZMIN GABRIELA		\$ 250,80	\$114.109,31
56	16/12/2022	2018	Spi - Pagos - 18322883	[1760000900001] Ministerio de Finanzas (Gobierno Central)		\$ 62,01	\$114.047,30
57	19/12/2022	2019	Nota de Crédito - 519001	[0660839770001] CONDUESPOCH EP	\$2.175,00		\$116.222,30
58	20/12/2022	2022	Nota de Crédito - 519563	[0660839770001] CONDUESPOCH EP	\$1.923,50		\$118.145,80
59	20/12/2022	2023	Spi - Pagos - 18329208	[1760013210001] Servicio de Rentas Internas SRI		\$ 139,01	\$118.006,79
60	20/12/2022	2024	Spi - Pagos - 18329208	[1760013210001] Servicio de Rentas Internas SRI		\$ 687,90	\$117.318,89
61	20/12/2022	2025	Nota de Crédito - 519310	[0660839770001] CONDUESPOCH EP	\$1.440,00		\$118.758,89
62	21/12/2022	2028	Spi - Pagos - 18329016	[0603797630] CRISTIAN PAUL PILAGUANO MENDOZA		\$ 549,75	\$118.209,14
63	21/12/2022	2029	Spi - Pagos - 18329016	[0602155913] GUFFANTTE NARANJO CARLOS ERNESTO		\$ 866,22	\$117.342,92
64	21/12/2022	2030	Spi - Pagos - 18329016	[0604673764] JARA DILLONN ESTEFANIA BELEN		\$ 263,50	\$117.079,42
65	21/12/2022	2031	Spi - Pagos - 18329016	[0604979880] SERRANO FREIRE EDISON OLMEDO		\$ 555,92	\$116.523,50
66	21/12/2022	2032	Spi - Pagos - 18329016	[0604077180] VINUEZA SUAREZ ANDREA BELEN		\$ 656,78	\$115.866,72
67	21/12/2022	2033	Spi - Pagos - 18329016	[0502543986] YUPANQUI TAPE DAVID EDUARDO		\$ 822,43	\$115.044,29
68	21/12/2022	2034	Spi - Pagos - 18329093	[0601106370001] HERRERA RUEDA MARIA ELENA		\$ 350,10	\$114.694,19
69	22/12/2022	2038	Nota de Crédito - 519810	[0660839770001] CONDUESPOCH EP	\$2.786,35		\$117.480,54
70	23/12/2022	2039	Nota de Crédito - 520067	[0660839770001] CONDUESPOCH EP	\$1.310,00		\$118.790,54
71	27/12/2022	2043	Nota de Crédito - 520369	[0660839770001] CONDUESPOCH EP	\$ 800,00		\$119.590,54
72	27/12/2022	2044	Spi - Pagos - 1398962	[1760002600001] Banco Central del Ecuador BCE		\$ 0,50	\$119.590,04
73	28/12/2022	2047	Spi - Pagos - 1430329	[1760002600001] Banco Central del Ecuador BCE		\$ 0,40	\$119.589,64
74	29/12/2022	2057	Spi - Pagos - 18369608	[1804332540] RIVERA COLOMA RONALD STEBEEN		\$ 187,98	\$119.401,66
75	29/12/2022	2058	Spi - Pagos - 18369608	[1804332540] RIVERA COLOMA RONALD STEBEEN		\$ 3.389,89	\$116.011,77
76	30/12/2022	2061	Spi - Pagos - 18369701	[0603708108001] Parra Miño Alexandra Cristina		\$ 1.192,50	\$114.819,27
77	30/12/2022	2062	Spi - Pagos - 18369415	[0603797630] CRISTIAN PAUL PILAGUANO MENDOZA		\$ 649,07	\$114.170,20
78	30/12/2022	2063	Spi - Pagos - 18369415	[0602155913] GUFFANTTE NARANJO CARLOS ERNESTO		\$ 767,10	\$113.403,10
79	30/12/2022	2064	Spi - Pagos - 18369415	[0604673764] JARA DILLONN ESTEFANIA BELEN		\$ 466,66	\$112.936,44
80	30/12/2022	2065	Spi - Pagos - 18369415	[0604979880] SERRANO FREIRE EDISON OLMEDO		\$ 359,71	\$112.576,73
81	30/12/2022	2066	Spi - Pagos - 18369415	[0604077180] VINUEZA SUAREZ ANDREA BELEN		\$ 679,50	\$111.897,23
82	30/12/2022	2067	Spi - Pagos - 18369415	[0502543986] YUPANQUI TAPE DAVID EDUARDO		\$ 1.307,88	\$110.589,35
83	30/12/2022	2068	Spi - Pagos - 18369805	[0660809190001] CUERPO DE BOMBEROS GADM RIOBAMBA .		\$ 22,01	\$110.567,34
84	30/12/2022	2070	Spi - Pagos - 18370004	[1791317025001] PANAMERICANA VIAL S A PANAVIAL		\$ 6,00	\$110.561,34
85	30/12/2022	2071	Spi - Pagos - 18370004	[0502543986001] YUPANQUI TAPE DAVID EDUARDO		\$ 2,00	\$110.559,34

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CUENTA BANCO-CONCILIACIÓN BANCARIA PERIODO 2022	CB-BI 04/04
---	---	------------------------------

86	30/12/2022	2072	Spi - Pagos - 18370004	[0502543986001] YUPANQUI TAIBE DAVID EDUARDO		\$ 14,85	\$110.544,49	
87	30/12/2022	2073	Spi - Pagos - 18370004	[1791317025001] PANAMERICANA VIAL S A PANAVIAL		\$ 16,00	\$110.528,49	
88	30/12/2022	2079	Spi - Pagos - 18373409	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 30,00	\$110.498,49	
89	31/12/2022	2084	Spi - Pagos - 042888	[1760002600001] Banco Central del Ecuador BCE		\$ 3,60	\$110.494,89	
90	31/12/2022	2086	Spi - Pagos - 1482472	[1760002600001] Banco Central del Ecuador BCE		\$ 0,55	\$110.494,34 Σ	
TOTAL								\$110.494,34 Σ

Banco: **BANCO CENTRAL**

Mes: Diciembre/2022

Cuenta C. No:

Saldos según: Bancos \$ 110.494,34 \checkmark

Saldos según: Libros \$ 110.494,34 \sim

Marcas:

\checkmark : Verificado

Σ : Sumatoria conforme

\sim : Cruzada con libros

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOB	IYGB & HOAD
Fecha	11/1/2024	11/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CUENTA BANCO-CONCILIACIÓN BANCARIA PERIODO 2022	CB-B2 01/06
---	---	------------------------------

Banco: Banco del Pacifico - CONDUESPOCH [Corriente - 7463901]

Periodo 2022 **Mes:** Diciembre

Dirección: AV. Panamericana Sur km 1 1.5 campus ESPOCH - 033034185

Ruc: 0660839770001 **UE:** 2770000

No	Fecha	No As.	Documento	Beneficiario	Créditos	débitos	Saldo
1	1/12/2022	1925	Deposito - 207328010	[0604077180] VINUEZA SUAREZ ANDREA BELEN	\$ 336,50		\$ 751,50
2	1/12/2022	1926	Deposito - 207328012	[0604077180] VINUEZA SUAREZ ANDREA BELEN	\$ 559,70		\$ 1.311,20
3	1/12/2022	1927	Deposito - 207328011	[0604077180] VINUEZA SUAREZ ANDREA BELEN	\$1.063,60		\$ 2.374,80
4	2/12/2022	1934	Nota de Débito - 470914	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 415,00	\$ 1.959,80
5	5/12/2022	1940	Nota de Débito - 029336	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 2.374,80	\$ -415,00
6	5/12/2022	1944	Deposito - 12000014	[0660839770001] CONDUESPOCH EP	\$ 160,00		\$ -255,00
7	6/12/2022	1946	Deposito - 3982620	[0802855486] COLOBON RIVADENEIRA BRADY RAHÍ	\$ 160,00		\$ -95,00
8	6/12/2022	1946	Deposito - 1508320	[0605877562] GUEVARA CHECA KEVIN ALEJANDRO	\$ 160,00		\$ 65,00
9	6/12/2022	1946	Deposito - 3314320	[0605322833] VILLA VILLA JEFERSON ALEXANDER	\$ 160,00		\$ 225,00
10	6/12/2022	1946	Deposito - 2607520	[0605822204] TAYUPANDA REINOSO DIEGO HERMEL	\$ 160,00		\$ 385,00
11	6/12/2022	1948	Nota de Débito - 473530	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 1.188,00	\$ -803,00
12	7/12/2022	1964	Nota de Débito - 475717	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 510,00	\$ -1.313,00
13	7/12/2022	1980	Deposito - 0604453134.2	[0605762608] Guapi Sagñay Jhoel Medardo	\$ 66,50		\$ -1.246,50
14	8/12/2022	1990	Deposito - 0207328032	[0604077180] VINUEZA SUAREZ ANDREA BELEN	\$ 188,00		\$ -1.058,50
15	8/12/2022	1991	Deposito - 1409120	[0604077180] VINUEZA SUAREZ ANDREA BELEN	\$ 631,00		\$ -427,50
16	8/12/2022	1992	Nota de Débito - 478689	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 866,50	\$ -1.294,00
17	8/12/2022	1993	Nota de Débito - 480970	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 133,00	\$ -1.427,00
18	8/12/2022	1994	Deposito - 12000007 7709	[0504264029] ALOMOTO MALITASIG CRISTIAN IVAN	\$ 160,00		\$ -1.267,00
19	9/12/2022	1996	Deposito - 12000014 3813.	[0660839770001] CONDUESPOCH EP	\$ 0,50		\$ -1.266,50
20	10/12/2022	1997	Deposito - 0606216076	[0605216076] CARRILLO CAYAMBE BRAYAN AEXIS	\$ 160,00		\$ -1.106,50
21	12/12/2022	1998	Nota de Débito - 483611	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 1.299,00	\$ -2.405,50
22	13/12/2022	2001	Nota de Débito - 485783	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 1.162,00	\$ -3.567,50
23	14/12/2022	2003	Nota de Débito - 030847	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 519,50	\$ -4.087,00

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CUENTA BANCO-CONCILIACIÓN BANCARIA PERIODO 2022	CB-B2 02/06
---	---	------------------------------

24	15/12/2022	2004	Nota de Débito - 488840	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 1.586,90	\$ -5.673,90
25	15/12/2022	2005	Nota de Débito - 491078	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 481,50	\$ -6.155,40
26	15/12/2022	2016	Deposito - 0604453134	[0605762608] Guapi Sagñay Jhoel Medardo	\$ 160,00		\$ -5.995,40
27	19/12/2022	2019	Nota de Débito - 493316	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 2.175,00	\$ -8.170,40
28	19/12/2022	2020	Transferencia - 100/95.	[0660839770001] CONDUESPOCH EP	\$ 2,00		\$ -8.168,40
29	20/12/2022	2022	Nota de Débito - 497851	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 1.923,50	\$ -10.091,90
30	20/12/2022	2025	Nota de Débito - 495533	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 1.440,00	\$ -11.531,90
31	20/12/2022	2026	Deposito - 604079236	[0603693672] CUZCO MARIÑO MIGUEL ANGEL	\$ 798,35		\$ -10.733,55
32	21/12/2022	2035	Transferencia - 10/51.1	[0605108265] CHIMBOLEMA MIRANDA JIMENA	\$ 95,00		\$ -10.638,55
33	21/12/2022	2036	Transferencia - 10/57.2	[0605108265] CHIMBOLEMA MIRANDA JIMENA	\$ 160,00		\$ -10.478,55
34	21/12/2022	2037	Transferencia - 10/95..	[1759733742] MAGE ROJAS CRISTIAN FABIAN	\$ 160,00		\$ -10.318,55
35	22/12/2022	2038	Nota de Débito - 500070	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 2.786,35	\$ -13.104,90
36	23/12/2022	2039	Nota de Débito - 502226	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 1.310,00	\$ -14.414,90
37	27/12/2022	2043	Nota de Débito - 504258	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 800,00	\$ -15.214,90
38	29/12/2022	2050	Deposito - 9238020	[0604077180] VINUEZA SUAREZ ANDREA BELEN	\$1.306,50		\$ -13.908,40
39	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 2090	[0302746193] CAIZAN GONZALEZ JUAN DIEGO	\$ 160,00		\$ -13.748,40
40	29/12/2022	2052	Transferencia - 1056/19	[1850289552] ORTIZ FIALLOS GERMAN ISAAC	\$ 160,00		\$ -13.588,40
41	29/12/2022	2052	Deposito - 0602394645	[0605405976] URQUIZO HUARACA KATERINE ESTEFANIA	\$ 160,00		\$ -13.428,40
42	29/12/2022	2052	Deposito - 2548820	[1004768253] MOREJON AGUIRRE JORGE FERNANDO	\$ 160,00		\$ -13.268,40
43	29/12/2022	2052	Deposito - 2619520	[0605010602] AGUALSACA UZCA ALEX FABIAN	\$ 160,00		\$ -13.108,40
44	29/12/2022	2052	Transferencia - 10/95	[2200457246] SANMIGUEL TORRES DARWIN ADHEMAR	\$ 160,00		\$ -12.948,40
45	29/12/2022	2052	Transferencia - 1006915795	[0605230879] REMACHE CAMPOVERDE FREDDY JASMANI	\$ 160,00		\$ -12.788,40
46	29/12/2022	2052	Deposito - 9701120	[0605037969] DAQUILEMA CHINLLI DENNYS DAVID	\$ 160,00		\$ -12.628,40
47	29/12/2022	2052	Deposito - 0605218130.	[0605218130] DUTAN DOTAN SEGUN ARIOLFO	\$ 160,00		\$ -12.468,40
48	29/12/2022	2052	Deposito - 0605085067	[0605085067] SUAREZ TIXI JHENNY ALEXANDRA	\$ 160,00		\$ -12.308,40
49	29/12/2022	2052	Transferencia - 10/71	[1500974835] ALVARADO ALQUINGA STALIN ANDRES	\$ 160,00		\$ -12.148,40
50	29/12/2022	2052	Deposito - 0225439780	[1805035647] ROBALINO MORALES KIMBERLY SILVANA	\$ 160,00		\$ -11.988,40
51	29/12/2022	2052	Deposito - 12000009 8733	[0504264029] ALOMOTO MALITASIG CRISTIAN IVAN	\$ 160,00		\$ -11.828,40
52	29/12/2022	2052	Deposito - 0605592633	[0605592633] MALAN GARNICA LUIS LEONARDO	\$ 160,00		\$ -11.668,40



EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH
AUDITORÍA INTEGRAL
CUENTA BANCO-CONCILIACIÓN BANCARIA
PERIODO 2022

CB-B2
03/06

54	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 5117	[1550054066]	VALENCIA BALSECA JAIR NELSON	\$ 160,00		\$ -11.413,40
55	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 4863	[0803335058]	RODRIGUEZ AVILA JORGE ALFONSO	\$ 160,00		\$ -11.253,40
56	29/12/2022	2052	Deposito - 1967820	[1850879907]	SANTAMARIA TACO FREDDY ALEXANDER	\$ 160,00		\$ -11.093,40
57	29/12/2022	2052	Deposito - 12000007 0392	[0550051007]	RAMOS CRUZ DEYNER SAUL	\$ 160,00		\$ -10.933,40
58	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 3614	[2350392672]	SORIA MACAS ANDERSON SANTIAGO	\$ 160,00		\$ -10.773,40
59	29/12/2022	2052	Deposito - 0503577413	[0503577413]	GARCIA LASLUIZA LUIS EDUARDO	\$ 160,00		\$ -10.613,40
60	29/12/2022	2052	Deposito - 8607320	[0604066274]	PEREZ NUÑEZ ANGEL RAFAEL	\$ 160,00		\$ -10.453,40
61	29/12/2022	2052	Deposito - 0550689418	[0550689418]	TOAPANTA NINASUNTA DARWIN GEOVANNY	\$ 160,00		\$ -10.293,40
62	29/12/2022	2052	Deposito - 0605789866	[0605789866]	PAGUAY IGUASIA DANNY ALEXANDER	\$ 160,00		\$ -10.133,40
63	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 2002	[0605171404]	BUENAÑO SANCHEZ FLAVIO DAVID	\$ 160,00		\$ -9.973,40
64	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 9712	[0504081985]	GUEVARA MEJIA BRUNO FRANCISCO	\$ 160,00		\$ -9.813,40
65	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 7760	[0504081985]	GUEVARA MEJIA BRUNO FRANCISCO	\$ 66,50		\$ -9.746,90
66	29/12/2022	2052	Deposito - 9476520	[0606208346]	MOROCHO TAIPE DIEGO EDUARDO	\$ 160,00		\$ -9.586,90
67	29/12/2022	2052	Deposito - 8306420	[1727482935]	MORALES YUQUILEMA WILMER JEFERSON	\$ 160,00		\$ -9.426,90
68	29/12/2022	2052	Deposito - 1600671653	[1600671653]	GUAILLA BONIFAZ JENIFER BELEN	\$ 160,00		\$ -9.266,90
69	29/12/2022	2052	Transferencia - 10069/95	[2200525067]	BALDERRAMO CHILLO JOHANA MAGDALENA	\$ 160,00		\$ -9.106,90
70	29/12/2022	2052	Deposito - 0605049378	[0605049378]	CEPEDA CAGUANO MARCO VINICIO	\$ 160,00		\$ -8.946,90
71	29/12/2022	2052	Deposito - 0605336122	[0605336122]	PACA PILCO ERIKA JHANETH	\$ 160,00		\$ -8.786,90
72	29/12/2022	2052	Transferencia - 10/79	[0605336122]	PACA PILCO ERIKA JHANETH	\$ 95,00		\$ -8.691,90
73	29/12/2022	2052	Deposito - 2770720	[0602552358]	CHACHA BOLAÑOS EDISON FERNANDO	\$ 160,00		\$ -8.531,90
74	29/12/2022	2052	Deposito - 0604788182	[0605334531]	PILCO OCHOG EDISON MAURICIO	\$ 160,00		\$ -8.371,90
75	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 2095	[0302655881]	NAULA SANCHEZ RUTH ELENA	\$ 160,00		\$ -8.211,90
76	29/12/2022	2052	Deposito - 0302808563	[0302808563]	FALCON HUARTACHO WALTER GUILLERMO	\$ 160,00		\$ -8.051,90
77	29/12/2022	2052	Deposito - 2200132674	[2200132674]	BOSQUEZ ZUÑIGA JENNIFER ESTHEFANIA	\$ 160,00		\$ -7.891,90
78	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 33	[0202341855]	CARDENAS RAMOS MARIANA JUDITH	\$ 160,00		\$ -7.731,90
79	29/12/2022	2052	Deposito - 0250006103	[0250006103]	CHIMBO LLUMITAXI JHONY EDISON	\$ 160,00		\$ -7.571,90
80	29/12/2022	2052	Deposito - 1401000136	[1401000136]	ALTAMIRNO AREVALO DIEGO ARNALDO	\$ 160,00		\$ -7.411,90
81	29/12/2022	2052	Deposito - 7535120	[0603820101]	ANDRADE HERNANDEZ MARIELA DEL CARMEN	\$ 160,00		\$ -7.251,90
82	29/12/2022	2052	Transferencia - 10/56	[0605899210]	ESPINOSA VALDIVIEZO BRYAN JOSUE	\$ 160,00		\$ -7.091,90
83	29/12/2022	2052	Deposito - 0603127473-2	[0603127473]	RODRIGUEZ VINTIMILLA HERNAN MARCELO	\$ 798,35		\$ -6.293,55
84	29/12/2022	2052	Deposito - 9498920	[0603127473]	RODRIGUEZ VINTIMILLA HERNAN MARCELO	\$ 21,90		\$ -6.271,65



EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH
AUDITORÍA INTEGRAL
CUENTA BANCO-CONCILIACIÓN BANCARIA
PERIODO 2022

CB-B2
04/06

86	29/12/2022	2052	Deposito - 0603127473-3	[0603127473] RODRIGUEZ VINTIMILLA HERNAN MARCELO	\$ 41,65		\$ -6.070,00
87	29/12/2022	2052	Deposito - 7444220	[0605835651] ALVAREZ LEON MARCO VINICIO	\$ 160,00		\$ -5.910,00
88	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 7381	[0804158046] BONE CUSME EDWARD LEONARDO	\$ 160,00		\$ -5.750,00
89	29/12/2022	2052	Deposito - 202564753	[0202564753] PAZTO QUINZO MARON ANGEL	\$ 160,00		\$ -5.590,00
90	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 1962	[0302679766] LOJA TACURI AMANDA MARIUXI	\$ 160,00		\$ -5.430,00
91	29/12/2022	2052	Transferencia - 10/20	[0302679766] LOJA TACURI AMANDA MARIUXI	\$ 66,50		\$ -5.363,50
92	29/12/2022	2052	Deposito - 9069420	[0651170581] GONZALEZ CACERES YONEIBER JESUS	\$ 160,00		\$ -5.203,50
93	29/12/2022	2052	Deposito - 0651164444	[0651170581] GONZALEZ CACERES YONEIBER JESUS	\$ 95,00		\$ -5.108,50
94	29/12/2022	2052	Deposito - 12000011 9281	[1400918262] OROZCO VALENCIA SANTIAGO FABRICIO	\$ 160,00		\$ -4.948,50
95	29/12/2022	2052	Transferencia - 10/17.	[1850211564] GUAMAN MANOTOA MARLON OSWALDO	\$ 160,00		\$ -4.788,50
96	29/12/2022	2052	Transferencia - 10/17	[1850211564] GUAMAN MANOTOA MARLON OSWALDO	\$ 95,00		\$ -4.693,50
97	29/12/2022	2052	Deposito - 0602701823	[0605093236] JARA FLORES IVAN ANDRES	\$ 160,00		\$ -4.533,50
98	29/12/2022	2052	Deposito - 0602702823.	[0605093236] JARA FLORES IVAN ANDRES	\$ 66,50		\$ -4.467,00
99	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 7712	[0602899155] ZUÑIGA YUNDA JORGE ENRIQUE	\$ 160,00		\$ -4.307,00
100	29/12/2022	2052	Deposito - 9157720	[0602899155] ZUÑIGA YUNDA JORGE ENRIQUE	\$ 95,00		\$ -4.212,00
101	29/12/2022	2052	Deposito - 0603955203	[0603965203] CENTENO AMAGUAYA HENRY STIWARD	\$ 160,00		\$ -4.052,00
102	29/12/2022	2052	Deposito - 1500838659.	[1500838659] ESCOBAR PICHOGAGON ERIKA GISSELA	\$ 160,00		\$ -3.892,00
103	29/12/2022	2052	Deposito - 1500838659	[1500838659] ESCOBAR PICHOGAGON ERIKA GISSELA	\$ 66,50		\$ -3.825,50
104	29/12/2022	2052	Deposito - 0106667306	[0106667306] MATAILO MATAILO CESAR ALEXANDER	\$ 160,00		\$ -3.665,50
105	29/12/2022	2052	Deposito - 0106667306	[0106667306] MATAILO MATAILO CESAR ALEXANDER	\$ 66,50		\$ -3.599,00
106	29/12/2022	2052	Deposito - 9265420	[0605170331] SALAU TUQUINGA WILSON XAVIER	\$ 160,00		\$ -3.439,00
107	29/12/2022	2052	Deposito - 0605096742.	[0605096742] PILATAXI BETANCOURT JOSUE IGNACIO	\$ 160,00		\$ -3.279,00
108	29/12/2022	2052	Deposito - 0605096742	[0605096742] PILATAXI BETANCOURT JOSUE IGNACIO	\$ 95,00		\$ -3.184,00
109	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 3590	[2100760764] SALTOS VELOZ HUGO FRANCISCO	\$ 160,00		\$ -3.024,00
110	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 2719	[0202349247] ESPINOZA VASCONEZ LUCIANO ANDRES	\$ 160,00		\$ -2.864,00
111	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 9348	[0202349247] ESPINOZA VASCONEZ LUCIANO ANDRES	\$ 66,50		\$ -2.797,50
112	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 5496	[2200317598] ABAD SALAZAR MIGUEL ALEJANDRO	\$ 160,00		\$ -2.637,50
113	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 3813	[2200317598] ABAD SALAZAR MIGUEL ALEJANDRO	\$ 66,50		\$ -2.571,00
114	29/12/2022	2052	Deposito - 0803225283	[0803225283] PILA GUAGUA JEAN PIERRE	\$ 66,50		\$ -2.504,50
115	29/12/2022	2052	Deposito - 12000007 6014	[0803225283] PILA GUAGUA JEAN PIERRE	\$ 160,00		\$ -2.344,50
116	29/12/2022	2052	Deposito - 100/95	[0650116197] PILCO PAGUAY DENNYS FABRICIO	\$ 160,00		\$ -2.184,50

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CUENTA BANCO-CONCILIACIÓN BANCARIA PERIODO 2022	CB-B2 05/06
---	---	------------------------------

117	29/12/2022	2052	Deposito - 0605424530	[0605424530] REA SANCHEZ WELLINGTON GEOVANNY	\$ 160,00		\$ -2.024,50	
118	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 6509	[1900830561] QUIZHPE CUENCA MAYELIS ANAHI	\$ 95,00		\$ -1.929,50	
119	29/12/2022	2052	Deposito - 12000011 3183	[1900830561] QUIZHPE CUENCA MAYELIS ANAHI	\$ 160,00		\$ -1.769,50	
120	29/12/2022	2052	Transferencia - 66-P4	[1805105739] RIVERA SANCHEZ RICHARD ARIEL	\$ 160,00		\$ -1.609,50	
121	29/12/2022	2052	Deposito - 2607720	[0605832237] AREVALO PILCO ARELIS NATALY	\$ 66,50		\$ -1.543,00	
122	29/12/2022	2052	Deposito - 0605832237	[0605832237] AREVALO PILCO ARELIS NATALY	\$ 160,00		\$ -1.383,00	
123	29/12/2022	2052	Deposito - 0604736082	[0605348705] ZULA INGA VILMA CATHERINE	\$ 160,00		\$ -1.223,00	
124	29/12/2022	2052	Deposito - 8417220	[1002233771] SANDOVAL VASQUEZ CLAUDIA MARILU	\$ 95,00		\$ -1.128,00	
125	29/12/2022	2052	Deposito - 1002233771	[1002233771] SANDOVAL VASQUEZ CLAUDIA MARILU	\$ 160,00		\$ -968,00	
126	29/12/2022	2052	Deposito - 064836502	[0604836502] CAMPUES VALLE SEBASTIAN ALEXANDER	\$ 160,00		\$ -808,00	
127	29/12/2022	2052	Deposito - 0604444936	[0604449363] CHINLLI TENELEMA NANCY MARIBEL	\$ 160,00		\$ -648,00	
128	29/12/2022	2052	Deposito - 06044449363.	[0604449363] CHINLLI TENELEMA NANCY MARIBEL	\$ 95,00		\$ -553,00	
129	29/12/2022	2052	Deposito - 0650378961.-1	[0650378961] GUAMAN CHAFLA STEVEN ISRAEL	\$ 66,50		\$ -486,50	
130	29/12/2022	2052	Deposito - 0650378961	[0650378961] GUAMAN CHAFLA STEVEN ISRAEL	\$ 160,00		\$ -326,50	
131	29/12/2022	2052	Deposito - 0604678987	[0604678987] ALULEMA JAYA WILMER ROLANDO	\$ 160,00		\$ -166,50	
132	29/12/2022	2052	Deposito - 0604678987	[0604678987] ALULEMA JAYA WILMER ROLANDO	\$ 95,00		\$ -71,50	
133	29/12/2022	2052	Deposito - 0603135476	[0603135476] MOROCHO YAUCAN SILVIA LUCIA	\$ 160,00		\$ 88,50	
134	29/12/2022	2052	Deposito - 0603135476.	[0603135476] MOROCHO YAUCAN SILVIA LUCIA	\$ 95,00		\$ 183,50	
135	29/12/2022	2052	Deposito - 0603874561.2	[0605927011] GUASHPA BUENAÑO ANDY DANIEL	\$ 160,00		\$ 343,50	
136	29/12/2022	2052	Deposito - 0603874561	[0605927011] GUASHPA BUENAÑO ANDY DANIEL	\$ 66,50		\$ 410,00	
137	29/12/2022	2052	Deposito - 0602063497	[0605778786] ARGUELLO TAPIA STEFANO ANDRES	\$ 160,00		\$ 570,00	
138	29/12/2022	2052	Deposito - 0602063497.	[0605778786] ARGUELLO TAPIA STEFANO ANDRES	\$ 66,50		\$ 636,50	
139	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 0457	[1550047391] SUQUI ESPINOZA NAYELI ESTEFANIA	\$ 95,00		\$ 731,50	
140	29/12/2022	2052	Deposito - 12000014 0462	[1550047391] SUQUI ESPINOZA NAYELI ESTEFANIA	\$ 160,00		\$ 891,50	
141	29/12/2022	2052	Deposito - 0603012410	[0606111870] BRAVO CORDOVA JOSE FRANCISCO	\$ 160,00		\$ 1.051,50	
142	29/12/2022	2052	Deposito - 7814820	[0606111870] BRAVO CORDOVA JOSE FRANCISCO	\$ 95,00		\$ 1.146,50	
143	29/12/2022	2052	Deposito - 0603040577	[0605593482] GUAMAN ACAN ROMEL ARIEL	\$ 160,00		\$ 1.306,50	
144	31/12/2022	2082	Nota de Débito - 2459200001	[0660839770001] CONDUESPOCH EP		\$ 1.306,50	\$ -	
TOTAL								\$ -

✓

Σ
~

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CUENTA BANCO-CONCILIACIÓN BANCARIA PERIODO 2022	CB-B2 06/06
---	---	------------------------------

Banco: BANCO DEL PACÍFICO

Mes: Diciembre/2022

Cuenta C. No:

Saldos según: Bancos \$ 0.00 ✓

Saldos según: Libros \$ 0.00~

Marcas:

✓: Verificado

Σ: Sumatoria conforme

~: Cruzada con libros

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	11/1/2024	11/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL PROGRAMA DE LA CUENTA ACTIVOS FIJOS PERIODO 2022	AF-CA 01/02
---	--	------------------------------

Responsable: Milena Carolina Olmedo Coba

Tipo de examen: Auditoría Integral

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Componente: Cuenta Activos Fijos

Periodo: 2022

Objetivo General: Elaborar un cuestionario de control interno para evaluar la cuenta Activos Fijos y verificar la razonabilidad de sus valores.

Objetivos Específicos:

- Verificar la existencia física de los activos fijos registrados en los libros contables de la empresa.
- Confirmar el estado en el que se encuentran de los activos fijos y verificar que estén debidamente registrados a nombre de la empresa.
- Evaluar la precisión de las depreciaciones registradas, asegurando que se calculen correctamente y se apliquen según las normativas contables vigentes.

No	PROCEDIMIENTOS	REF. P-T	RESPONSABLE	FECHA
CUESTIONARIO DE CONTROL-CUENTA ACTIVOS FIJOS				
01	Elabore el cuestionario de control interno de la cuenta activos fijos	CA-CCI	MCOC	11/01/2024
02	Elabore la cédula sumaria de activos fijos	CA-CS	MCOC	11/01/2024
03	Elabore la cédula analítica de activos fijos	CA-CC	MCOC	11/01/2024
04	Elabore el cálculo de depreciaciones de activos fijos	CA-DA	MCOC	11/01/2024
05	Realice la hoja de constatación fija	CA-CF	MCOC	11/01/2024

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	11/1/2024	11/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CUESTIONARIO CONTROL INTERNO – CUENTA ACTIVO FIJOS PERIODO 2022	CA-CCI 01/02

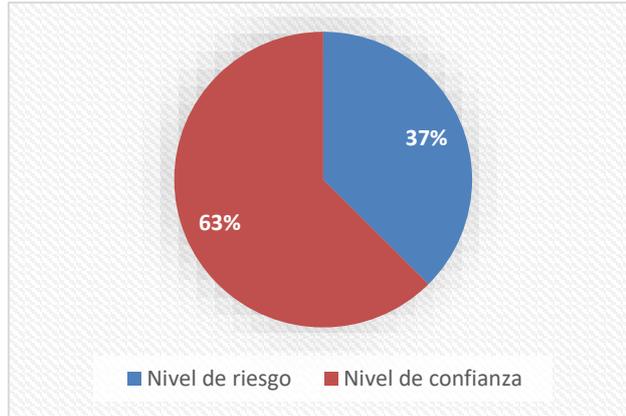
No.	CUESTIONARIO	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND.	CALE.	
Cuenta: Activos Fijos						
1	¿Se mantiene un registro actualizado de los activos fijos de la escuela de conducción, incluyendo vehículos y equipo utilizado para la enseñanza práctica de conducción?	x		10	10	
2	¿Se lleva un registro detallado de los bienes entregados por comodato?	x		10	10	
3	¿Se establece normas y contratos, donde determine el de los bienes entregados por comodato?	x		10	10	
4	¿Se realiza un registro contable apropiado para reflejar los bienes entregados por comodato en los activos fijos de la escuela?		x	10	0	D1: No se registran los bienes entregados por comodato
5	¿La escuela de conducción realiza una evaluación periódica de los activos fijos para identificar posibles obsolescencias o necesidades de mantenimiento?	x		10	10	
6	¿Se lleva un control de las depreciaciones de los activos fijos, incluyendo vehículos y equipo de enseñanza práctica?	x		10	10	
7	¿Existen políticas y procedimientos establecidos para la adquisición, registro y disposición de activos fijos?		x	10	0	D2: No se establece un políticas o proceso para la adquisición, registro y disposición de activos fijos
8	¿Se han llevado a cabo inventarios físicos de los activos fijos de la escuela de conducción en el último año?	x		10	10	
9	¿Existe un procedimiento para la revisión y aprobación de la disposición de activos fijos, ya sea por venta, donación o eliminación?		x	10	0	D3: No hay procesos para aprobación de los activos fijos ya sea por venta, donación, eliminación
TOTAL		5	3	90	60	

NIVEL DE CONFIANZA	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total} * 100}$	
	$\frac{60}{90}$	66.67%
NIVEL DE RIESGO	100%-NC	
	100% - 66.67%	33.33%

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	11/1/2024	11/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CUESTIONARIO CONTROL INTERNO – CUENTA ACTIVO FIJOS PERIODO 2022	CA-CCI 01/02
---	---	-------------------------------



Interpretación:

Al analizar la evaluación de control interno aplicada a la cuenta bancos de la empresa pública CONDUESPOCH, se obtuvo como resultado un nivel de confianza moderado del 66.67%, y un nivel de riesgo moderado del 33.33%, esto se debe a que la entidad no establece un registro contable de bienes entregados por comodato, inexistencia de políticas y procesos para la adquisición, adquisición y disposición de activos fijos, y tampoco se ha establecido una revisión y aprobación de activos fijos por venta, donación o eliminación.

Debilidades:

- D1:** No se registran los bienes entregados por comodato
- D2:** No se establece un políticas o proceso para la adquisición, registro y disposición de activos fijos
- D3:** No hay procesos para aprobación de los activos fijos ya sea por venta, donación, eliminación

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	11/1/2024	11/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CÉDULA SUMARIA – CUENTA ACTIVOS FIJOS PERIODO 2022	CA-CS 01/01
---	--	------------------------------

EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH
CEDUL SUMARIA DE LA CUENTA ACTIVOS FIJOS

Tipo de auditoria: Auditoria Financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

CÓDIGO	CUENTA	SALDOS CONTABLES	SALDOS AUDITADOS	DIFERENCIA
141.01.03	MOBILIARIOS	16.847,41	16.845,05	2,36
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	27.267,45	27.076,45	191,00
141.01.05	VEHICULOS	96.160,98	96.160,97	0,01
141.01.06	HERRAMIENTAS	172,00	172,00	
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	46.524,18	46.364,18	160,00
	TOTAL CONTABLE	185.781,02	186.618,65	-837,63

Marcas:

√: Verificado

Λ: Diferencia de valores

⌘: Sumatoria mal realizada

Conclusiones: Al evaluar la cuenta activos fijos se determinar no existe la razonabilidad de sus valores, mientras que la cuenta depreciaciones no se pudo realizar por falta de documentos.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	11/1/2024	11/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL HOJA DE CONSTATACIÓN FÍSICA PERIODO 2022	CA-CF 01/02
---	--	------------------------------

CONSTATACIÓN FÍSICA DE LOS ACTIVOS FIJOS					
No.	CÓDIGO	DETALLE DEL BIEN	CANT	VALOR	ESTADO
1	3001.0003.0003	Muebles de oficina / Anaquel/metal	3	510,00	BUENO
2	3001.0003.0005	Muebles de oficina / Anaquel/mixto	1	380,00	BUENO
3	3001.0006.0004	Muebles de oficina / Archivador/metal	1	210,00	BUENO
4	3001.0006.0005	Muebles de oficina / Anaquel/mixto	3	840,00	BUENO
5	3001.0013.0009	Muebles de oficina / Escritorio/metálico	5	975,00	BUENO
6	3001.0016.0004	Muebles de oficina / Archivador/mixto	8	5.499,91	BUENO
7	3001.0028.0007	Muebles de oficina / Silla/estática	50	1.160,00	BUENO
8	3001.0029.0001	Muebles de oficina / Sillón/giratorio	6	660,00	BUENO
9	3001.0033.0001	Muebles de oficina / Pódium (atril)/madera	1	210,00	BUENO
10	3001.0034.0003	Muebles de oficina / Modular/mixto	1	660,00	BUENO
11	3001.0045.0003	Muebles de oficina / Mesa rectangular/mixta	39	2.270,00	BUENO
12	3001.0046.0003	Muebles de oficina / Caunter/metal	1	210,00	BUENO
13	3001.0050.0001	Muebles de oficina /Bandera	3	1.276,80	BUENO
14	3001.0012.0003	Muebles de uso general/ Butaca/mixto	20	1.619,96	BUENO
15	3001.0037.0001	Muebles de uso general/Soporte/Metal	8	365,74	BUENO
	141.01.03	MOBILIARIOS VALOR (TOTAL)	150	16.847,41	

No.	CÓDIGO	DETALLE DEL BIEN	CANT	VALOR	ESTADO
1	4001.0022.0001	Equipo de oficina y administración/Lector Biométrico	8	1.391,73	BUENO
2	4001.0033.0001	Equipo de oficina y administración/Regulador Voltaje	1	110,00	BUENO
3	4001.0044.0001	Equipo de oficina y administración/ Proyector	7	4.761,00	BUENO
4	4011.0032.0001	Equipo de prensa; radio y Televisión/Equipo de amplificación	2	2.540,40	BUENO
5	4011.0080.0001	Equipo de prensa; radio y Televisión/Televisor	1	1.197,28	BUENO
6	4014.0007.001	Equipo de seguridad; vigilancia y control/Cono reflectivo	24	576,04	BUENO
7	4017.0009.0004	Equipo de uso recreativo y deportivo/Carpas/Carpa	4	2.000,00	BUENO
8	4999.9999.9999	Otras Maquinarias y equipos	1	14.500,00	BUENO
	141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	48	27.076,45	

No.	CÓDIGO	DETALLE DEL BIEN	CANT	VALOR	ESTADO
1	5001.0001.0001	Transporte Terrestre/Vehículos de pasajeros/Automóvil	5	73.462,42	BUENO
2	5001.0001.0005	Transporte Terrestre/Vehículos de pasajeros/Camioneta	1	22.698,55	BUENO
	141.01.05	VEHICULOS	6	96.160,97	
BIENES RECIBIDOS POR COMODATO					
1	500.100.010.006	Transporte terrestre/vehículos de pasajeros/furgón	1	22.694,00	Y BUENO

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL HOJA DE CONSTATACIÓN FÍSICA PERIODO 2022	CA-CF 02/02
---	--	------------------------------

No.	CÓDIGO	DETALLE DEL BIEN	CANT	VALOR	ESTADO
1	6003.0090.0001	Herramientas menores/inversor de voltaje	1	172,00	BUENO
	141.01.06	HERRAMIENTAS	1	172,00	

No.	CÓDIGO	DETALLE DEL BIEN	CANT	VALOR	ESTADO
1	7001.0006.0001	Equipo electrónico/computador de escritorio	33	32.133,58	BUENO
2	7001.0007.0002	Equipo electrónico/computadora portátil	3	3.076,92	BUENO
3	7001.0029.0001	Equipo electrónico/impresoras/impresora laser	2	648,44	BUENO
4	7001.0029.0002	Equipo electrónico/impresoras/impresora matricial	1	265,00	BUENO
5	7001.0029.0003	Equipo electrónico/impresoras/impresora multifunciones	1	840,00	BUENO
6	7001.0029.0005	Equipo electrónico/impresoras/impresora de inyección	2	592,96	REGULAR
7	7001.0050.0001	Equipo electrónico/patch panel	1	134,02	BUENO
8	7001.0064.0001	Equipo electrónico/servidor	1	3.995,60	BUENO
9	7001.0066.0001	Equipo electrónico/switch	3	740,02	BUENO
10	7001.0077.0009	Equipo electrónico/ups/1500 va	1	1.485,00	BUENO
11	7001.0094.0001	Equipo electrónico/teléfono ip	1	92,63	BUENO
12	7001.0103.0001	Equipo electrónico/cámara ip	7	1.620,01	BUENO
13	7001.0001.0001	Sistemas para procesamiento de datos/acces pintó	2	740,00	BUENO
	141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS		46.364,18	

Marcas:

Φ: Constatación Física

Y: Cuenta no registrada

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	11/1/2024	11/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL HOJA DE CONSTATAción FÍSICA PERIODO 2022	CA-CF 02/02
---	--	------------------------------

Código	Cuentas	Dep. acumulada 31/12/2022 (Contabilidad)	Dep. acumulada 31/12/2022 (Auditoria)	DIFERENCIA
141.99.03	(-) depreciación acumulada de mobiliarios	-10.659,67	-11.948,56	-1.288,89
141.99.04	(-) depreciación acumulada de maquinarias y equipos	-18.961,91	-20.637,28	-1.675,37
141.99.05	(-) depreciación acumulada de vehículos	-72.864,08	-81.937,02	-9.072,94
141.99.06	(-) depreciación acumulada de herramientas	-123,84	-99,24	24,60
141.99.07	(-) depreciación acumulada de equipos, sistemas y paquetes informáticos	-33.496,48	-36.939,79	-3.443,31
	TOTAL	-136.105,98	-151.561,89	-15.455,91

C

Marcas:

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	11/1/2024	11/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL HOJA DE AJUSTES PERIODO 2022	CA-CF 02/02
---	--	------------------------------

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
		-1-		
	639.52	Actualización del Patrimonio	4.896,49	
	141.99.03	(-) Depreciación acumulada de mobiliarios	11.948,56	
	141.01.03	Mobiliarios		16.845,05
		P/r. Asiento de ajuste de los mobiliarios faltantes		
		-2-		
	639.52	Actualización del Patrimonio	6.439,17	
	141.99.04	(-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	20.637,28	
	141.01.04	Maquinaria y equipo		27.076,45
		P/r. Asiento de ajuste de los maquinaria y equipo faltantes		
		-3-		
	639.52	Actualización del Patrimonio	14.223,95	
	141.99.05	(-) Depreciación acumulada de vehículos	81.937,02	
	141.01.05	Vehículos		96.160,97
		P/r. Asiento de ajuste de los vehículos faltantes		
		-4-		
	639.52	Actualización del Patrimonio	72,76	
	141.99.07	(-) Depreciación acumulada de vehículos	99,24	
	141.01.07	Herramientas		172,00
		P/r. Asiento de ajuste de las herramientas faltantes		
		-5-		
	639.52	Actualización del Patrimonio	9.424,39	
	141.99.08	(-) Depreciación acumulada de equipos, sistemas y paquetes informáticos	36.939,79	
	141.01.08	Equipos, sistemas y paquetes informáticos		46.364,18
		P/r. Asiento de ajuste de las herramientas faltantes		
		-06-		
	639.52	Actualización del Patrimonio	22.694,00	
	911.17	Bienes no depreciables		22.694,00
		En comodato está incluido lo de la poli y que se dio al inicio de la gestión y no esta legalizado como donación transferencia gratuita , diferencia de 100\$		

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL HOJA DE HALLAGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2022	ACI-HH 01/02
---	---	-------------------------------

N.º	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Recomendación
1	El manual de procesos no incluye políticas específicas para el manejo de la cuenta bancaria. ACC-CB 01/02	Según el Código Orgánico Monetario y Financiero el Cap. 2 de las entidades Art. 6.- Integración. "Integran los sistemas monetario y financiero nacional las entidades responsables de la formulación de las políticas, regulación, implementación, supervisión, control y seguridad financiera y las entidades públicas, privadas y populares y solidarias que ejercen actividades monetarias y financieras."	No se ha establecido políticas en el reglamento interno para manejar el área financiera	Existe la omisión de procesos establecidos por la ley que ayuden a la verificación o cumplimiento correcto de veracidad financiera.	Se recomienda al Gerente general y Contador: Integrar en el manual de procesos, políticas claras para el manejo de las cuentas contables.
2	No se establece unas políticas para la adquisición, registro y disposición de activos fijos AF-CA 01/02				
3	El contador es responsable de las funciones del tesorero ACC CB 01/02	Según la LOEP Cap. IV subsistema de clasificación de puestos del servicio público en el Art. 174.- Valoración y clasificación de puestos creados. - Todo puesto que fuere creado será clasificado y se sujetará a la nomenclatura de la estructura de puestos institucional vigente o aquella establecida en el Manual de descripción, valoración y clasificación de puestos emitido por el Ministerio de Relaciones Laborales.	No se ha contratado personal adecuado para el manejo de las funciones contables.	El contador no puede ser juez y parte, por lo cual genera duplicidad de funciones	Se recomienda al Gerente General - Talento Humano integrar contratar a una persona con el perfil adecuado para asumir el puesto de Tesorería. El contador no puede asumir las funciones del tesorero de una empresa pública. Por tanto
4	En los estados financieros no consta el registro de vehículos entregado por comodato por parte de la ESPOCH CA-CF 1/2	Según la Norma de control interno 405-05 Organización del sistema de contabilidad Gubernamental menciona que: "La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno orientado a las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas acorde a su naturaleza y en el periodo correspondiente"	Falta de supervisión y aplicación a la normativa contable gubernamental	El estado financiero no se refleja los valores existentes entregados por comodato.	Se recomienda al Gerente General - Talento Humano: Integrar en el manual de procesos, políticas claras para el manejo de la cuenta y capacitar al personal contable en base a la naturaleza de la empresa.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	12/1/2024	12/1/2024

5.1.2.4 Fase II Ejecución: Auditoría de Gestión



Eternelity "MO"
Audidores y Consultores

Fase 2: Ejecución Auditoría de Gestión

Entidad	Empresa pública CONDUESPOCH
Dirección	Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Panamericana Sur Km 11/2 (vía a Guayaquil).
Naturaleza	Auditoría Integral
Periodo	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2022



	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCO	IYGB & HOAD
Fecha	12/1/2024	12/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORÍA – AUDITORÍA DE GESTIÓN PERIODO 2022	AG -PAG 1/2
---	---	------------------------------

Responsable: Milena Carolina Olmedo Coba

Tipo de examen: Auditoría Integral

Tipo de auditoría: Auditoría Gestión

Periodo: 2022

Objetivo General: Evaluar la situación y los procesos de las actividades administrativas y operativas de CONDUESPOCH, mediante la aplicación de técnicas, indicadores flexibles, con el fin de determinar los hallazgos.

Objetivos Específicos

- Evaluar la efectividad de los procesos y procedimientos de gestión implementados por la organización para lograr sus objetivos estratégicos.
- Evaluar la alineación de las operaciones actuales con los objetivos estratégicos establecidos en la visión y la misión de la organización.
- Identificar las áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia y efectividad de los procesos internos en función de las fortalezas y debilidades identificadas en el análisis FODA.

No	PROCEDIMIENTOS	REF. P-T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA DE GESTIÓN				
1	Programa de auditoría de gestión	AG-PAG	MCOC	12/1/2024
2	Realice la evaluación de la estructura de la misión y visión	AG-EMV	MCOC	15/1/2024
3	Realice análisis situacional matriz FODA	AG-FODA	MCOC	15/1/2024
4	Realice la matriz de correlación Fortalezas y Oportunidades	AG-MCFO	MCOC	15/1/2024
5	Realice matriz de correlación Debilidades y Amenazas	AG-MCDA	MCOC	16/1/2024
6	Realice la matriz de priorización	AG-MP	MCOC	16/1/2024
7	Diseñe la matriz de perfil estratégico interno	AG-MPEI	MCOC	17/1/2024

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	12/1/2024	12/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORÍA – AUDITORÍA DE GESTIÓN PERIODO 2022	AG -PAG 2/2
---	---	------------------------------

8	Diseñe la matriz de perfil estratégico externo	AG-MPEE	MCOC	17/1/2024
9	Elabore la narrativa de procesos	AG-NP	MCOC	17/1/2024
10	Flujogramas de procesos	AG-FP	MCOC	18/1/2024
11	Diseñe e implemente indicadores de Gestión	AG-IG	MCOC	18/1/2024
12	Desarrollo de hoja de hallazgos	AG-HH	MCOC	19/1/2024

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	12/1/2024	12/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE LA MISIÓN Y VISIÓN PERIODO 2022	AG -EMV 1/4
---	---	------------------------------

Cuestionario de la misión

Misión CONDUESPOCH: Formar conductores Profesionales consientes, íntegros, éticos, responsables comprometidos con la sociedad y el medio ambiente, atreves de la generación, del conocimiento científico y tecnológico, con personal altamente capacitado buscando así contribuir con el mejoramiento de la seguridad vial del país

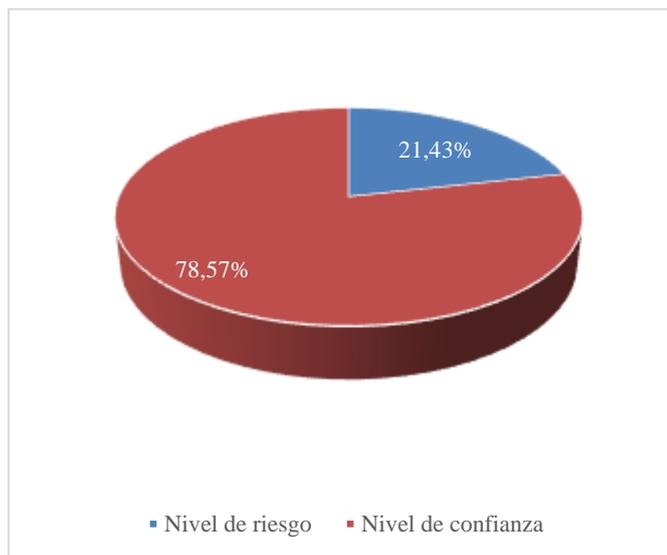
Objetivo: Analizar y evaluar la misión de CONDUESPOCH mediante la aplicación de un cuestionario.

No	PREGUNTAS	SI	NO
01	¿Piensas que la misión actual motiva y compromete a los empleados en su trabajo diario?	x	
02	¿La misión de la empresa se encuentra ubicada en un lugar visible a todo el personal?	X	
03	¿La misión ha sido difundida entre el personal administrativo de manera continua?		X
04	¿Hay evidencia de medidas específicas tomadas para mejorar la seguridad vial, como resultado de la implementación de la misión?		X
05	¿Consideras que la misión actual proporciona una orientación clara sobre cómo formar conductores profesionales?	X	
06	¿Consideras que la misión establece claramente cómo se generará el conocimiento científico y tecnológico en el proceso de formación?	X	
07	¿La misión es fácilmente comunicable tanto interna como externamente?	x	
TOTAL		50	20

NIVEL DE CONFIANZA	$= \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$	
	$\frac{50}{70}$	71.43%
NIVEL DE RIESGO	100%-NC	
	100% - 78.57%	21.43%

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	15/1/2024	15/1/2024

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		



Análisis

Al realizar la evaluación de la misión a través de una encuesta, se determina que existe un nivel de confianza alto del 78.57%, de igual manera el riesgo se establece un nivel bajo del 21.43%, los resultados de estos riesgos de debe a que la entidad no se establece una familiaridad de la misión de manera igual manera no existe documento que responde a la misión como soporte para la mejora de seguridad vial.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	15/1/2024	15/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE LA MISIÓN Y VISIÓN PERIODO 2022	AG -EMV 3/4
---	---	------------------------------

Cuestionario de la visión

Visión CONDUESPOCH: Ser una Institución líder en la formación de conductores profesionales, con ética profesional y valores morales para el desarrollo de la provincia y del país, con calidad, calidez, perseverancia y reconocimiento social.

Objetivo: Analizar y evaluar la visión de CONDUESPOCH mediante la aplicación de un cuestionario.

No	PREGUNTAS	SI	NO
01	¿La empresa tiene su visión se encuentra definida de forma clara al largo plazo?	X	
02	¿La visión de la empresa se encuentra ubicada en un lugar visible para todo el personal?	X	
03	¿Las metas, programas y planes se encuentran enfocados a la visión de la empresa?	x	
04	¿La visión ha sido difundida entre el personal administrativo de manera continua?		x
05	¿La visión de la empresa se alinea con los valores y la filosofía de la empresa?	x	
06	¿La visión inspira un sentido de propósito y compromiso entre los miembros de la institución?	x	
07	¿La visión es fácilmente comunicable tanto interna como externamente?	x	
TOTAL		60	20

IVEL DE CONFIANZA	$= \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$	
	$\frac{60}{80}$	85.71%
NIVEL DE RIESGO	100%-NC	
	100% - 85.71%	14.29%

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	15/1/2024	15/1/2024

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		



Análisis

Al realizar la evaluación de la visión a través de una encuesta, se determina que existe un nivel de confianza alto del 87.71%, de igual manera el riesgo se establece un nivel bajo del 14.29%, los resultados de este riesgo de debe a que la entidad no se establece una familiaridad de la visión.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	15/1/2024	15/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL ANÁLISIS SITUACIONAL FODA PERIODO 2022	AG -FODA 01/01
---	--	---------------------------------

MATRIZ FODA			
Análisis Interno			
FORTALEZAS		DEBILIDADES	
F1	Infraestructura propia para el desarrollo de sus actividades en la institución	D1	No ofrecer el tipo de licencia no profesional
F2	Cantidad de vehículos adecuados para la instrucción de los alumnos	D2	Rotación excesiva de instructores
F3	Capacitaciones a los instructores periódicamente.	D3	No se realizan capacitaciones a los empleados administrativos
F4	Acuerdos con la ESPOCH para el uso de recursos a través de bienes por comodato	D4	La falta de un proceso eficiente para dar de baja vehículos obsoletos
F5	Utilizar las vías de las instalaciones internas de la ESPOCH para la práctica de los estudiantes.	D5	No existe un departamento de marketing.
F6	Ofrecen una variedad de horarios para la adaptación de los estudiantes para obtener la licencia profesional		
Análisis Externo			
OPORTUNIDADES		AMENZAS	
O1	CONDUESPOCH es reconocida en el mercado	A1	Competencia local con otras escuelas de conducción que prestan el mismo servicio y ofertan más tipos de licencias
O2	Poseer convenios con otras instituciones y facultades de la ESPOCH para el mantenimiento de vehículos	A2	Si la ESPOCH enfrenta amenazas o problemas, podría afectar directamente a CONDUESPOCH
O3	Facilidad de uso de tecnología para la atención al cliente.	A3	Accidentes de tránsito durante la práctica
O4	Tener plataformas de aprendizaje en línea para ofrecer cursos teóricos	A4	Aumento de precio de la gasolina súper y extra
O5	Expandir los servicios como asesoramiento, consultoría en seguridad vial y licencia tipo D		

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	15/1/2024	15/1/2024



**EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH
AUDITORÍA INTEGRAL
MATRIZ DE CORRELACIÓN FO
PERIODO 2022**

**AG -MCFO
01/02**

Matriz de Correlación FO								
FO		O1	O2	O3	O4	O5	Total	Porcentaje
		CONDUESPOCH es reconocida en el mercado	Poseer convenios con otras instituciones y facultades de la ESPOCH para el mantenimiento de vehículos	Facilidad de uso de tecnología para la atención al cliente.	Tener plataformas de aprendizaje en línea para ofrecer cursos teóricos	Expandir los servicios como asesoramiento, consultoría en seguridad vial y licencia tipo D		
F1	Infraestructura propia para el desarrollo de sus actividades en la institución	1	1	3	3	5	13	23%
F2	Cantidad de vehículos adecuados para la instrucción de los alumnos	1	5	1	1	3	11	20%
F3	Capacitaciones a los instructores periódicamente.	3	1	1	1	5	11	20%
F4	Acuerdos con la ESPOCH para el uso de recursos a través de bienes por comodato	1	1	1	1	1	5	9%
F5	Utilizar las vías de las instalaciones internas de la ESPOCH para la práctica de los estudiantes.	1	1	1	1	3	7	13%
F6	Ofrecen una variedad de horarios para la adaptación de los estudiantes para obtener la licencia profesional	1	1	1	5	1	9	16%
Total		8	10	8	12	18	56	100%
Porcentaje		14%	18%	14%	21%	32%	100%	

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MATRIZ DE CORRELACIÓN FO PERIODO 2022	AG -MCFO 02/02
---	---	---------------------------------

Rangos de evaluación para la matriz de correlación FO

- 5 = Si existe una relación de manera significativa entre fortalezas y oportunidades
- 3 = Si existe una relación de manera neutra entre fortalezas y oportunidades
- 1 = No existe relación entre fortalezas y oportunidades

Análisis

Al realizar la matriz de correlación FO en la Empresa Pública CONDUESPOCH, se ha podido identificar cinco fortalezas y oportunidades, la mayor fortaleza que representa a la entidad es la infraestructura propia para el desarrollo de sus actividades en la institución con un resultado del 23%, mientras que la mayor oportunidad es expandir los servicios como asesoramiento, consultoría en seguridad vial y licencia tipo D, representándolo con el 32%, es decir que CONDUESPOCH cuenta con la disponibilidad para ofrecer servicio enfocados a la enseñanza de conductores en diversos tipos de licencias establecidos por la ANT.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	15/1/2024	15/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MATRIZ DE CORRELACIÓN DA PERIODO 2022	AG -MCDA 01/02
---	---	---------------------------------

Matriz de Correlación DA							
DA		A1	A2	A3	A4	Total	Porcentaje
		Competencia local con otras escuelas de conducción que prestan el mismo servicio y ofertan más tipos de licencias	Si la ESPOCH enfrenta amenazas o problemas, podría afectar directamente a CONDUESPOCH	Accidentes de tránsito durante la práctica	Aumento de precio de la gasolina súper y extra		
D1	No ofrecer el tipo de licencia no profesional	5	1	1	1	8	21%
D2	Rotación excesiva de instructores	3	1	5	1	10	26%
D3	No se realizan capacitaciones a los empleados administrativos	5	1	1	1	8	21%
D4	La falta de un proceso eficiente para dar de baja vehículos obsoletos	1	1	1	1	4	11%
D5	No existe un departamento de marketing.	5	1	1	1	8	21%
Total		19	5	13	5	38	100%
Porcentaje		50%	13%	24%	13%	100%	

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MATRIZ DE CORRELACIÓN DA PERIODO 2022	AG - MCDA 02/02
---	---	--

5 = Si existe una relación de manera significativa entre fortalezas y oportunidades

3 = Si existe una relación de manera neutra entre fortalezas y oportunidades

1 = No existe una relación entre fortalezas y oportunidades

Análisis

Al realizar la matriz de correlación DA en la Empresa Pública CONDUESPOCH, se ha podido identificar cuatro amenazas y debilidades. Se determinó la siguiente debilidad que determina un riesgo en entidad la cual es la excesiva rotación de instructores representándolo con el 26%, mientras que la mayor amenaza en la entidad es la competencia local con otras escuelas de conducción que prestan el mismo servicio y ofertan más tipos de licencias con un porcentaje del 50%, limitando a la entidad a ofrecer más servicios para el aumento de sus ingresos y poder invertir.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	16/1/2024	16/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MATRIZ DE PRIORIDADES INTERNO Y EXTERNO PERIODO 2022	AG-MP 01/01
---	--	------------------------------

Calificación	Código	Variables Internas
		Fortalezas
23%	F1	Infraestructura propia para el desarrollo de sus actividades en la institución
16%	F6	Ofrecen una variedad de horarios para la adaptación de los estudiantes para obtener la licencia profesional
20%	F3	Capacitaciones a los instructores periódicamente.
20%	F2	Cantidad de vehículos adecuados para la instrucción de los alumnos
13%	F5	Utilizar las vías de las instalaciones internas de la ESPOCH para la práctica de los estudiantes.
9%	F4	Acuerdos con la ESPOCH para el uso de recursos a través de bienes por comodato
Debilidades		
26%	D2	Rotación excesiva de instructores
21%	D5	No existe un departamento de marketing.
21%	D1	No ofrecer el tipo de licencia no profesional
21%	D3	No se realizan capacitaciones a los empleados administrativos
11%	D4	La falta de un proceso eficiente para dar de baja vehículos obsoletos
Variables Externas		
Oportunidades		
32%	O5	Expandir los servicios como asesoramiento, consultoría en seguridad vial y licencia tipo D
14%	O3	Facilidad de uso de tecnología para la atención al cliente.
18%	O2	Poseer convenios con otras instituciones y facultades de la ESPOCH para el mantenimiento de vehículos
21%	O4	Tener plataformas de aprendizaje en línea para ofrecer cursos teóricos
14%	O1	CONDUESPOCH es reconocida en el mercado
Amenazas		
50%	A1	Competencia local con otras escuelas de conducción que prestan el mismo servicio y ofertan más tipos de licencias
24%	A3	Accidentes de tránsito durante la práctica
13%	A4	Aumento de precio de la gasolina súper y extra
13%	A2	Si la ESPOCH enfrenta amenazas o problemas, podría afectar directamente a CONDUESPOCH

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	16/1/2024	16/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MATRIZ DE PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO PERIODO 2022	AG-MPEI 01/02
---	---	--------------------------------

Aspectos Internos		Debilidades		Neutral	Fortalezas	
		Gran debilidad	Debilidad	Equilibrio	Fortaleza	Gran fortaleza
		1	2	3	4	5
F1	Infraestructura propia para el desarrollo de sus actividades en la institución					●
F2	Cantidad de vehículos adecuados para la instrucción de los alumnos				●	
F3	Capacitaciones a los instructores periódicamente.					●
F4	Acuerdos con la ESPOCH para el uso de recursos a través de bienes por comodato			●		
F5	Utilizar las vías de las instalaciones internas de la ESPOCH para la práctica de los estudiantes.				●	
F6	Ofrecen una variedad de horarios para la adaptación de los estudiantes para obtener la licencia profesional					●
D1	No ofrecer el tipo de licencia no profesional		●			
D2	Rotación excesiva de instructores	●				
D3	No se realizan capacitaciones a los empleados administrativos		●			
D4	La falta de un proceso eficiente para dar de baja vehículos obsoletos		●			
D5	No existe un departamento de marketing.	●				
Total		2	3	1	2	3
Porcentaje		18,18%	27,27%	9,09%	18,18%	27,27%

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	16/1/2024	16/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MATRIZ DE PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO PERIODO 2022	AG-MPEI 01/02
---	---	--------------------------------

Análisis

A través de la matriz de perfil estratégico interno, se analizó las debilidades y fortalezas de la empresa pública CONDUESPOCH, en la cual se ha podido identificar 3 grandes fortalezas y 2 grandes debilidades, en la cual se determinó que la mayor debilidad la rotación excesiva de instructores y un responsable a cargo de la publicidad, mientras que las fortalezas es la propia infraestructura en la entidad para poder realizar sus actividades, la capacitación constante a los instructores para la práctica y la variedad de horarios de clases para la adaptabilidad de los estudiantes para la obtención de las licencias.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	16/1/2024	16/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MATRIZ DE PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO PERIODO 2022	AG-MPEE 01/02
---	---	--------------------------------

Aspectos externos		Amenaza		Neutral	Oportunidad	
		Gran Amenaza	Amenaza	Equilibrio	Oportunidad	Gran Oportunidad
		1	2	3	4	5
A1	Competencia local con otras escuelas de conducción que prestan el mismo servicio y ofertan más tipos de licencias	●				
A2	Si la ESPOCH enfrenta amenazas o problemas, podría afectar directamente a CONDUESPOCH		●			
A3	Accidentes de tránsito durante la práctica		●			
A4	Aumento de precio de la gasolina súper y extra			●		
O1	CONDUESPOCH es reconocida en el mercado				●	
O2	Poseer convenios con otras instituciones y facultades de la ESPOCH para el mantenimiento de vehículos				●	
O3	Facilidad de uso de tecnología para la atención al cliente.				●	
O4	Tener plataformas de aprendizaje en línea para ofrecer cursos teóricos					●
O5	Expandir los servicios como asesoramiento, consultoría en seguridad vial y licencia tipo D					●
Total		1	2	1	3	2
Porcentaje		11%	22%	11%	33%	22%

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	17/1/2024	17/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MATRIZ DE PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO PERIODO 2022	AG-MPEE 02/02
---	---	--------------------------------

Análisis

A través de la matriz de perfil estratégico interno, se analizó las amenazas y oportunidades de la empresa pública CONDUESPOCH, en la cual se ha podido identificar 1 gran amenaza y 2 grandes oportunidades, en la cual se determinó que la entidad puede ser afectada competencia local con otras escuelas de conducción que prestan el mismo servicio y ofertan más tipos de licencias con un porcentaje del 11% y las grandes oportunidades que mantiene la entidad es tener plataformas de aprendizaje en línea para ofrecer cursos teóricos y expandir los servicios como asesoramiento, consultoría en seguridad vial y licencia tipo D.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	17/1/2024	17/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL NARRATIVA DE PROCESOS PERIODO 2022	AG-NP 01/05
---	--	------------------------------

Narrativa de procesos

Proceso: Proceso para inscripción de estudiantes

No	PROCESO	RESPONSABLE
1	Inicio de solicitud para la aprobación de los cursos	Director pedagógico
2	Se presentará la reprogramación o integración de nuevos cursos con 7 días de anticipación	Director pedagógico
3	Presentar la solicitud para la aprobación de los cursos	Director pedagógico
4	Adjuntar las tarifas del pago de cada curso establecidos por la ANT	Director pedagógico
5	Análisis de la solicitud de la aprobación y tarifas de los cursos	Direcciones provinciales de la ANT
6	Aprobación de los cursos detallado sugerencias de las fechas de inicio y fin de matrículas, y los cupos de estudiantes asignados	Direcciones provinciales de la ANT

Marcas

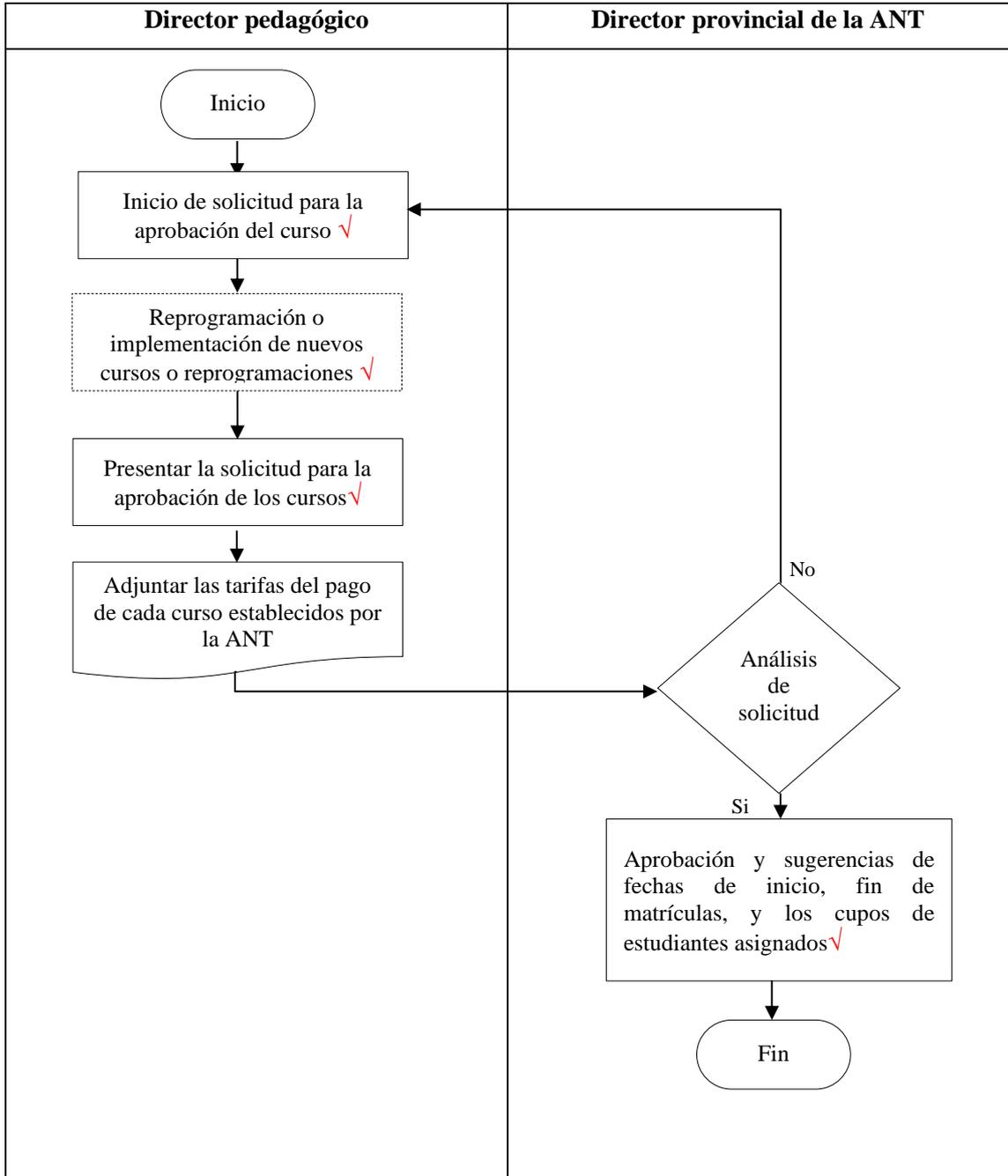
√ = Verificado

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	TYGB & HOAD
Fecha	18/1/2024	18/1/2024



EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH
AUDITORÍA INTEGRAL
FLUJOGRAMA DE PROCESOS
PERIODO 2022

AG-FP
01/05



	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	18/1/2024	18/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL NARRATIVA DE PROCESOS PERIODO 2022	AG-NP 02/05
---	--	------------------------------

Narrativa de procesos

Proceso: Proceso para inscripción de estudiantes

No	PROCESO	RESPONSABLE
1	Apertura del curso	Director pedagógico
2	solicitud de inscripción	Secretaria
3	Petición de información	Secretaria
4	Tomar los exámenes psicológicos y psicocensometrico	Asesor Técnico en educación y seguridad vial
✓ 5	Receptar y aprobar los exámenes psicológicos y psicocensometrico	Secretaria
6	Revisión y aprobación de documentos	Secretaria
7	Autorización para continuar con el proceso de matrícula.	Secretaria

Marcas

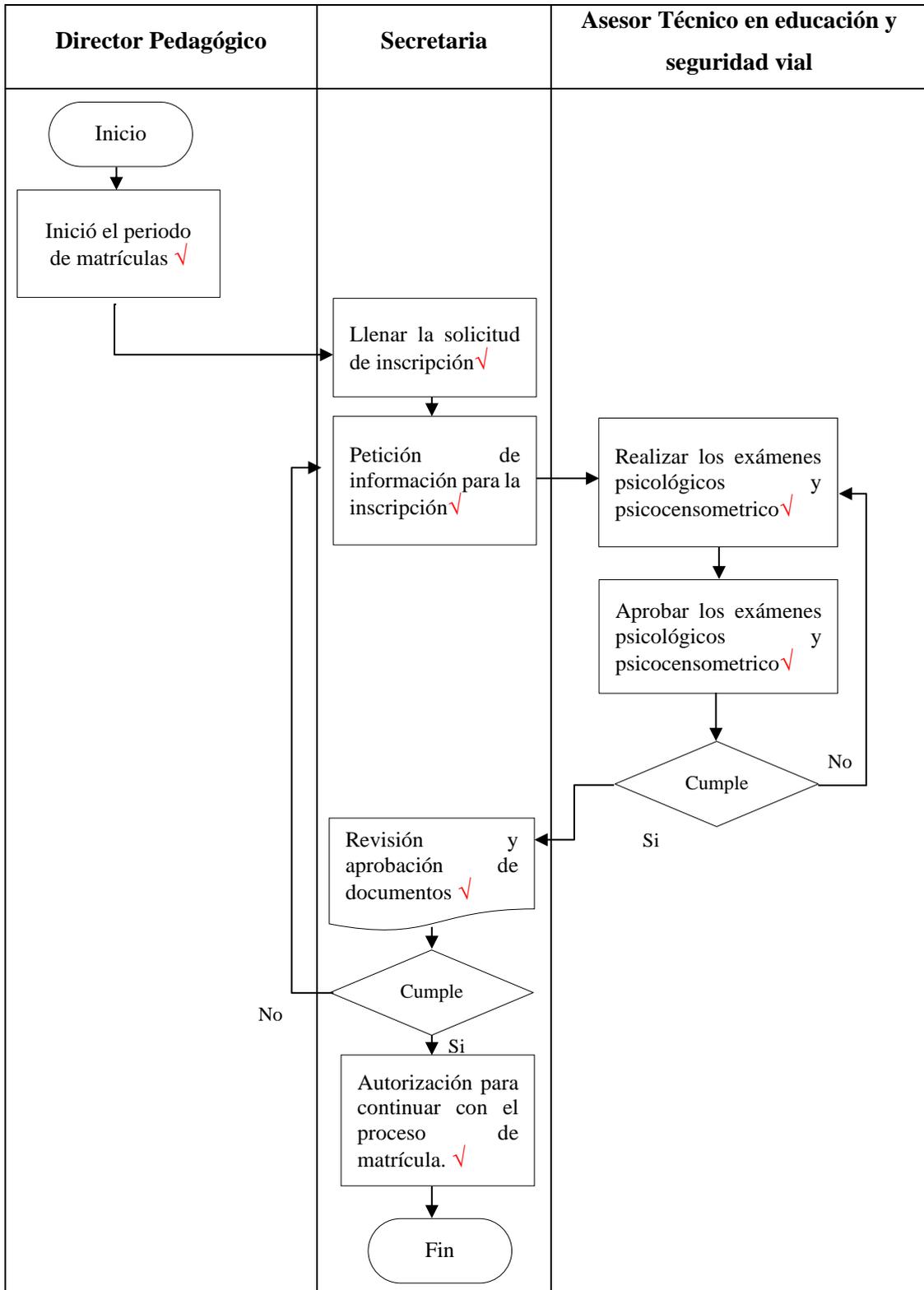
✓ = Verificado

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	18/1/2024	18/1/2024



EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH
AUDITORÍA INTEGRAL
FLUJOGRAMA DE PROCESOS
PERIODO 2022

AG-FP
02/05



	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL NARRATIVA DE PROCESOS PERIODO 2022	AG-NP 03/05
---	--	------------------------------

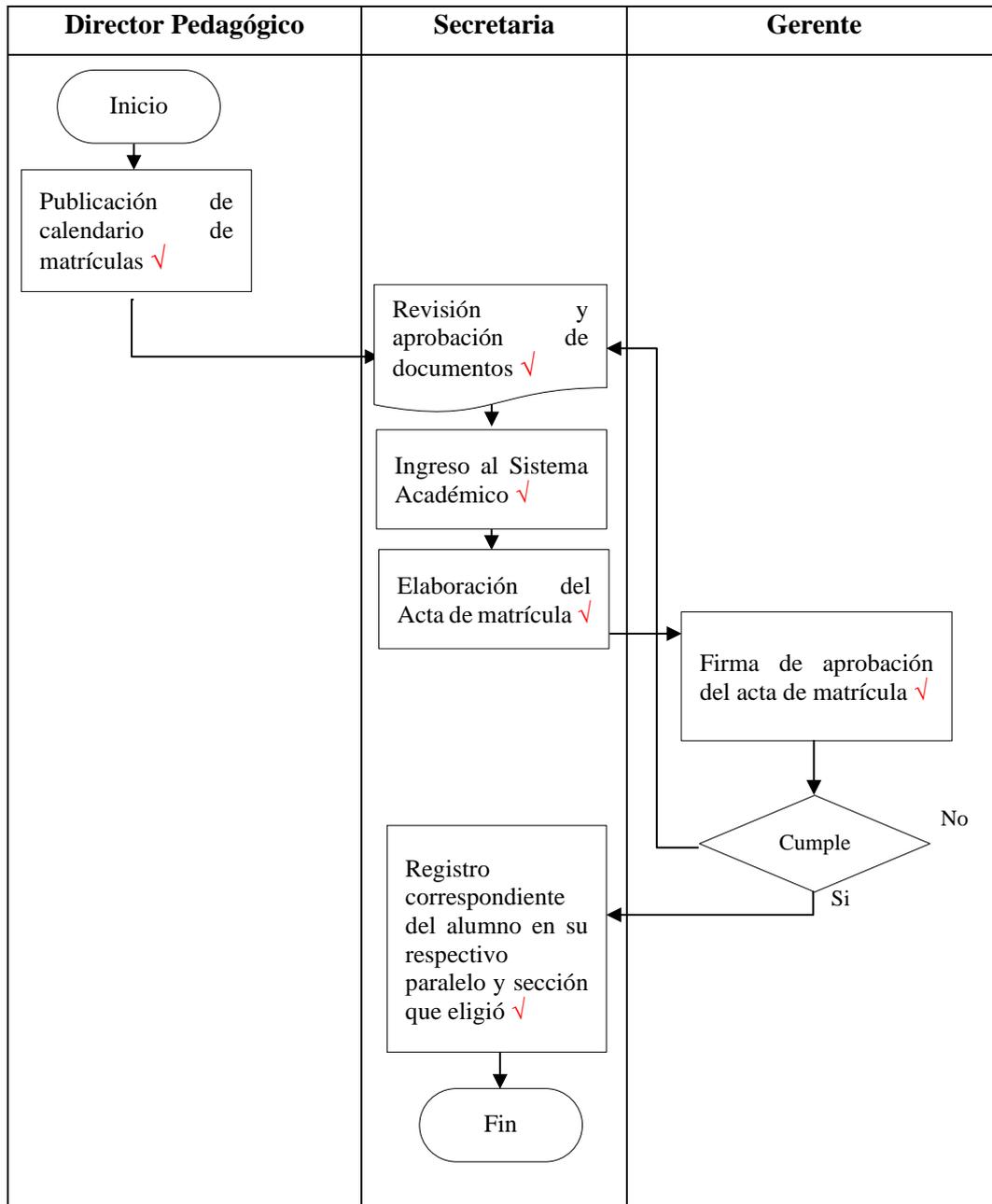
Proceso para matricula de estudiantes

No	PROCESO	RESPONSABLE
1	Publicación de calendario de matriculas	Director pedagógico
2	Revisión de la documentación de los estudiantes inscritos	secretaria
3	Ingreso al Sistema Académico	secretaria
4	Elaboración del Acta de matrícula	secretaria
5	Firma de aprobación del acta de matrícula	Gerente
6	Registro correspondiente del alumno en su respectivo paralelo y sección que eligió.	secretaria

Marcas

√ = Verificado

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	18/1/2024	18/1/2024



Marcas

✓ = Verificado

● = Punto Crítico

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	18/1/2024	18/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL NARRATIVA DE PROCESOS PERIODO 2022	AG-NP 04/05
---	--	------------------------------

Proceso para registro de calificaciones y asistencia por módulo

No	PROCESO	RESPONSABLE
✓ 1	Realizar acta de calificaciones de los estudiantes	Docente
✘ 2	Entrega del acta de asistencia ●	Inspector
3	Entrega de calificaciones, firmado por los docentes	Docente
4	Recepción de entrega de las actas	secretaria
5	Revisión de las actas de calificación	secretaria
✓ 6	Publicación de las actas finales	secretaria
7	Ingreso al Acta de Calificaciones Base de la Agencia nacional de Tránsito	secretaria

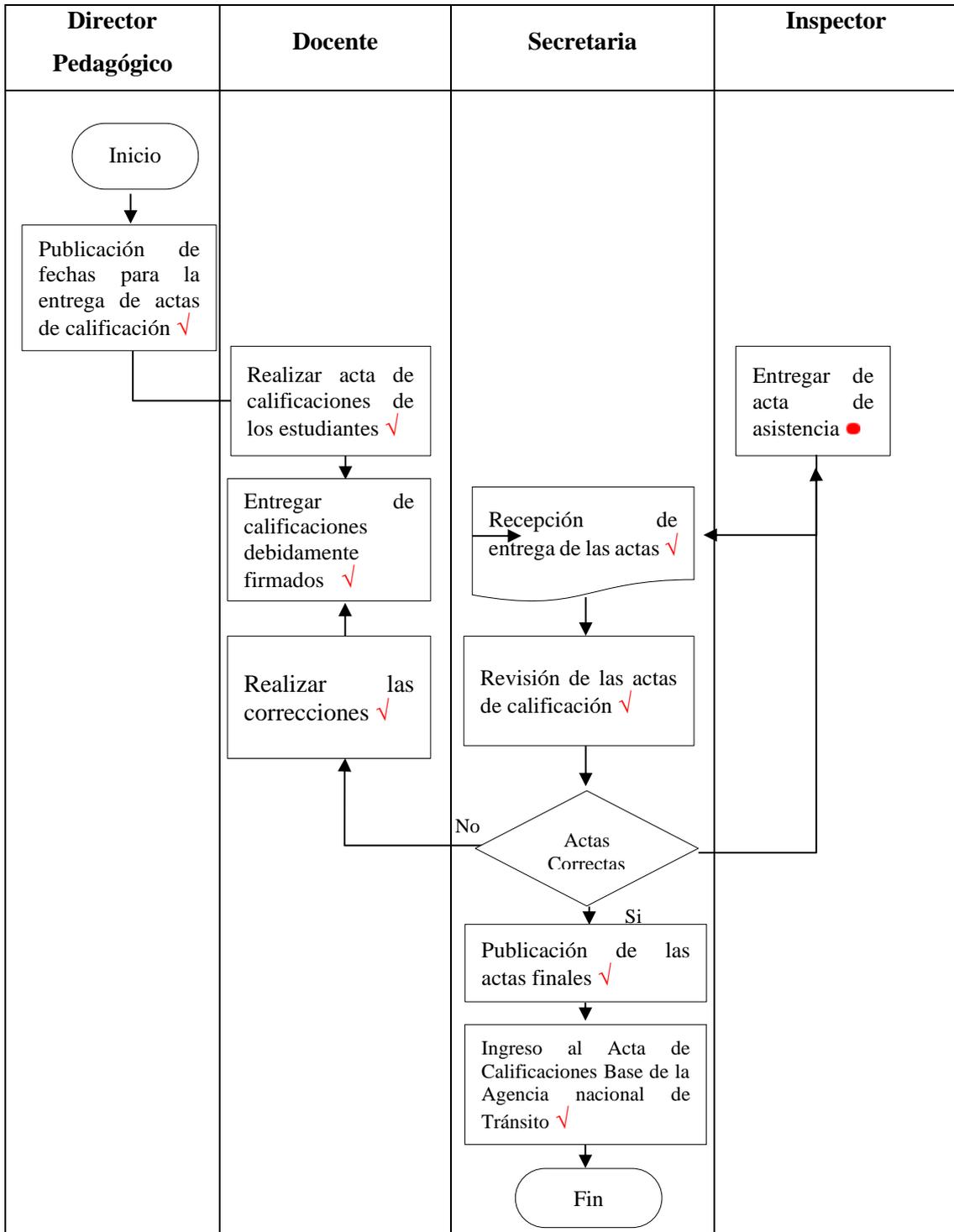
Marcas

✓ = Verificado

● = Punto Crítico

✘ = Incumplimiento al proceso

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	18/1/2024	18/1/2024



Marcas

✓ = Verificado

● = Punto Crítico

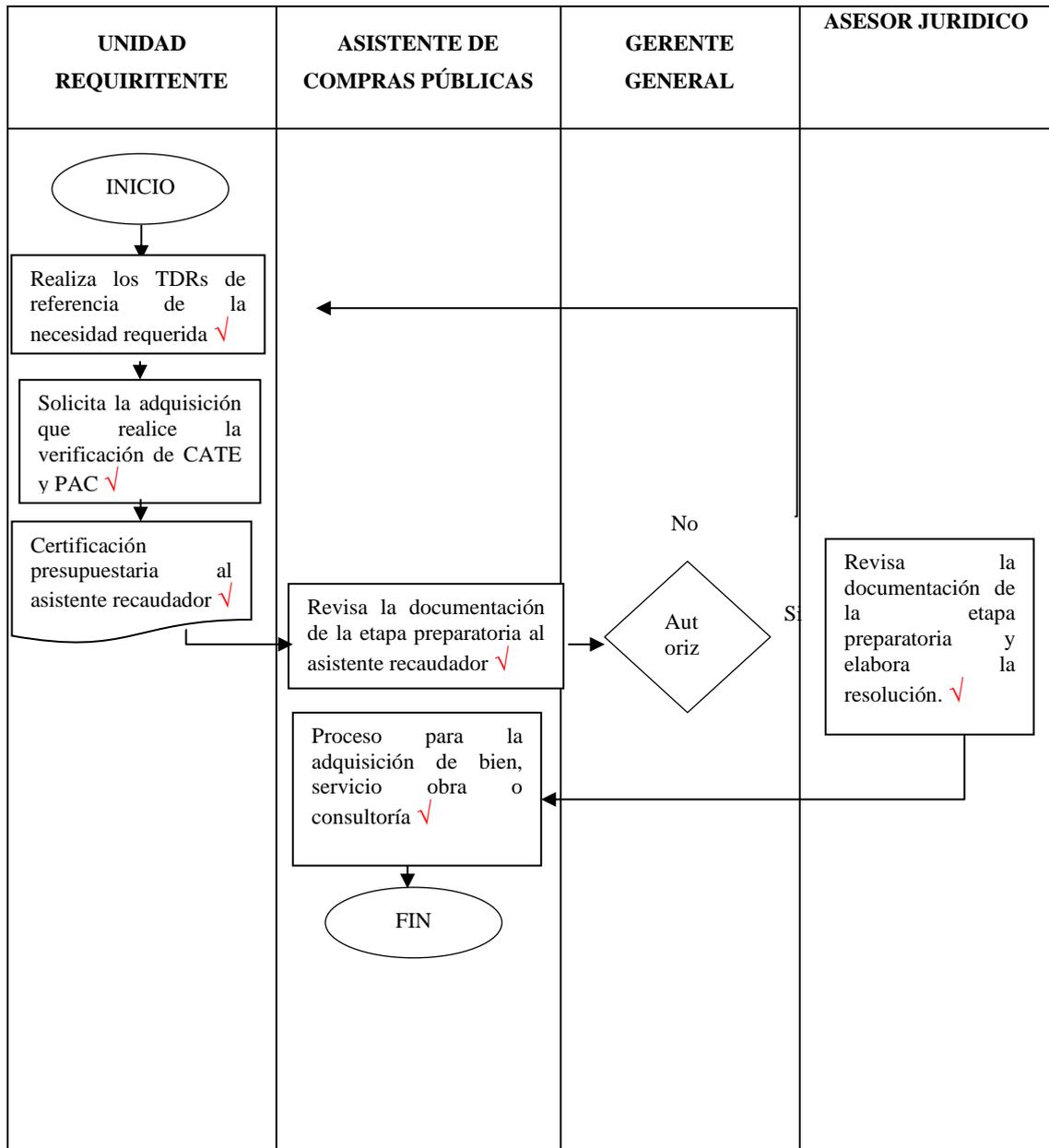
	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL NARRATIVA DE PROCESOS PERIODO 2022	AG-NP 05/05
---	--	------------------------------

Manejo de compras y contrataciones

No	PROCESO	RESPONSABLE
1	Realiza las especificaciones técnicas o términos de referencia de la necesidad requerida	Unidades requirentes
2	Solicita la adquisición que realice la verificación de CATE y PAC	Unidades requirentes
3	Certificación presupuestaria al asistente recaudador	Unidades requirentes
4	Revisa la documentación de la etapa preparatoria al asistente recaudador	Asistente de compras publicas
5	Con la documentación pertinente el asistente de compras públicas sugiere el proceso de contratación	Asistente de compras publicas
6	Revisa y autoriza el proceso	Gerente General
7	Revisa la documentación de la etapa preparatoria y elabora la resolución.	Asesor jurídico
8	El asistente de contratación pública realiza el proceso para la adquisición de bien, servicio obra o consultoría	Asistente de compras publicas

Marcas

√ = Verificado



Marcas

✓ = Verificado

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL INDICADORES DE GESTIÓN PERIODO 2022	AG-IG 01/01
---	---	------------------------------

No	INDICES	FÓRMULA	CÁLCULO	RESULTADO	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN
1	Eficiencia en la Planificación de Recursos: Mide la eficiencia en la asignación y utilización de vehículos de práctica.	(Número de vehículos de práctica utilizados / Total de vehículos disponibles) * 100	$= \frac{4}{7} * 100$	57%	Se observa que el porcentaje de uso de vehículos en práctica disponible eficientemente se usa el 57% se debe por falta de planificación para optimizar su uso.
2	Capacitación al personal: Mide la capacitación a los instructores	(No de personal capacitado/No total de la personal) * 100	$= \frac{7}{7} * 100$	100%	El 100% de los instructores están capacitados. Lo que indica que todo el personal encargado de impartir las clases está debidamente preparado y actualizado en cuanto a sus conocimientos y normas.
3	Capacitación al personal administrativo: Mide las capacitaciones a los instructores	(No de personal capacitado/No total de la personal) * 100	$= \frac{0}{0} * 100$	0%	Se obtuvo un 0% en la capacitación del personal administrativo. Esto sugiere que no se ha proporcionado capacitación a este grupo de personal.
4	Alumnos que culminaron el curso de licencia tipo C: Mide el nivel de cumplimiento del curso en estudiantes	(No de alumnos que culminaron el curso / No de estudiantes matriculados) * 100	$= \frac{295}{285} * 100$	97%	El 97% de los estudiantes han culminado con éxito el curso de licencia tipo C. Este alto porcentaje indica un buen nivel de cumplimiento y retención de conocimientos por parte de los alumnos
5	Tasa de Aprobación en Exámenes de Conducción: Mide el éxito de los estudiantes en los exámenes de conducción.	(Número de aprobados / Total de examinados) * 100	$= \frac{285}{285} * 100$	100%	La tasa de aprobación del 100% en los exámenes de conducción es un indicador positivo de la calidad del programa de formación y preparación de los estudiantes.
6	Instrumentos Técnicos actualizados: Mide el desarrollo de manuales y reglamento interno actualizados en la entidad @	(No de instrumentos técnicos actualizados / No de instrumentos totales) * 101	$= \frac{1}{4} * 100$	25%	Solo el 25% de los instrumentos técnicos están actualizados. Es de necesidad urgente la revisión y actualización de los manuales y reglamentos internos de la entidad.

Marcas

@ = Hallazgo

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA DE GESTIÓN PERIODO 2022	AG-HH 02/0
---	---	-----------------------------

N.º	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Recomendación
1	No se lleva un registro de asistencia de los estudiantes AG-FP 04/05	<i>Según Sistema académico Título III de los docentes e instructores menciona que: Art 6 “Son deberes, obligaciones y atribuciones de los Docentes de llevar el registro diario de asistencia y calificaciones de los alumnos en su respectiva unidad modular”</i>	Inconsistencia en el proceso para registro de calificación y asistencia ya que establece que el inspector entregue actas de calificaciones	No se realizan las actas de asistencia, por inconsistencia de procesos	El Gerente General y Asesor vial deben actualizar las funciones a cada personal para no provocar irregularidades.
2	El manual de procesos y funciones no se encuentran actualizados desde el 2013 AG-IG 01/01	<i>Según La norma 404 – 03 Políticas y manuales de procedimientos menciona que: “Este documento deberá actualizarse permanentemente, a fin de que todo el proceso legal, administrativo y financiero que debe seguirse en este tipo de operaciones sea aplicado en cumplimiento de las disposiciones legales vigentes”</i>	Incumplimiento a la normativa gubernamental y al no cumplir con los criterios establecidos por las normas impide la inclusión de procesos adecuados para las necesidades actuales de la entidad.	La falta de procesos claros puede causar confusión y malentendidos entre los empleados lo que puede resultar en una falta de responsabilidad en tareas específicas y doble función de trabajo.	El Gerente General y sus delegados deben actualizar según la normativa el manual de procesos y funciones.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	19/1/2024	19/1/2024



Eternity "MO"
Audidores y Consultores

Fase 2: Ejecución Auditoría de Cumplimiento

Entidad	Empresa pública CONDUESPOCH
Dirección	Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Panamericana Sur Km 11/2 (vía a Guayaquil).
Naturaleza	Auditoría Integral
Periodo	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2022

¿



	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	22/1/2024	22/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORÍA – AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO PERIODO 2022	AC -PAC 1/1
---	--	------------------------------

Responsable: Milena Carolina Olmedo Coba

Tipo de examen: Auditoria Integral

Tipo de auditoría: Auditoría Cumplimiento

Periodo: 2022

Objetivo General:

Evaluar el grado de cumplimiento de CONDUESPOCH con las regulaciones, políticas internas y externas establecidas en relación con aspectos legales, éticos y operativos.

Objetivos Específicos:

- Verificar el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes en el ámbito laboral, fiscal y ambiental por parte de la empresa durante el período de revisión.
- Evaluar la implementación y eficacia de los procedimientos y controles internos a través de una lista de comprobación para garantizar el cumplimiento normativo en todas las áreas funcionales de la organización.
- Identificar posibles desviaciones o incumplimientos de las políticas y procedimientos establecidos, así como recomendar acciones correctivas para abordar las áreas de riesgo identificadas.

No	PROCEDIMIENTOS	REF. P-T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO				
1	Programa de auditoria - Auditoria de cumplimiento	AC-NPL	MCOC	22/1/2024
2	Narrativa de documentos legales externo e internos compone a CONDUESPOCH	AC-CD	MCOC	24/1/2024
3	Evaluación al cumplimiento de la normativa externa	AC-ECE	MCOC	25/1/2024
4	Evaluación al cumplimiento de la normativa interna	AC-ECI	MCOC	26/1/2024
5	Resumen de normativa externa e interna	AC-NEI	MCOC	29/1/2024
6	Matriz de Hallazgos de Auditoría de Cumplimiento	AC-MH	MCOC	31/1/2024

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	22/1/2024	22/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL NARRATIVA DE DOCUMENTOS LEGALES PERIODO 2022	AC -ND 1/2
---	--	-----------------------------

El día, martes 06 de Febrero del presente año, constando a las 16:30, se procedió a realizar la constatación de documental de reglamentos normativos en la empresa pública CONDUESPOCH, para lo cual se solicitó el estatuto de la entidad, el cual establece la constitución, la forma de administrar y operar en la entidad.

De igual manera se solicitó otros requerimientos legales establecidos por los organismos de control para el tipo de actividad que establece la entidad. Además, se pudo observar el cumplimiento de funciones, normativas legales que se encuentran vigentes que se rigen son:

- Ley de régimen tributario interno
- Ley orgánica de empresas publicas
- Ley Orgánica de transporte terrestre, tránsito y seguridad
- Ley de seguridad social
- Código del trabajo
- Reglamento interno

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	24/1/2024	24/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO EN LA NORMATIVA PERIODO 2022	AC - PAG 1/5
---	---	---

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO				
No .	CUESTIONARIO	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Se establece una persona encargada del área contable, específicamente de la parte tributaria?		x	Solo existe un encargado en el departamento contable
2	¿La persona encargada de realizar las declaraciones se mantiene actualizado en cuantos a las disposiciones legales emitidas?	x		Se evidencio mediante certificados y horas de capacitaciones.
3	¿Las transacciones que realizan por CONDUESPOCH se basan en la LRTI?	X		
4	¿Se cumple con la obligación de presentar sus declaraciones de impuestos a tiempo, de acuerdo con los plazos establecidos?	X		Se verifico en el sistema de rentas internas
5	¿Existe registros contables precisos y completos de todas sus transacciones financieras, incluyendo ingresos, gastos, activos y pasivos?	X		
6	¿Se cumple con la retención y declaración de impuestos sobre la renta?	x		
7	¿CONDUESPOCH presenta los anexos "ATS" conjunto con las declaraciones de impuestos?	x		Se verifico los ATS en el sistema en línea SRI en la sección anexos
8	¿Se lleva un registro de todos los comprobantes que se realizan?			
TOTAL		7	1	
LEY ORGANICA DE EMPRESAS PUBLICAS				
No .	CUESTIONARIO	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Se lleva a cabo su gestión de acuerdo con los principios de eficiencia, eficacia y transparencia establecidos en la ley?	x		
2	¿Se ha respetado los derechos laborales de sus empleados de acuerdo con lo dispuesto en la legislación laboral vigente?	x		
3	¿Se ha cumplido con las disposiciones sobre contratación pública y adquisiciones establecidas en la ley?	x		
4	¿Se ha realizado auditorías internas y externas periódicas para verificar el cumplimiento de la ley y las regulaciones aplicables?		x	No se ha realizado auditorías de cumplimiento
5	¿Se ha establecido con el cumplimiento de los requisitos de transparencia y rendición de cuentas establecidos en la LOEP?	x		
6	¿Se realizan la contratación del personal mediante concurso de méritos y oposición?	X		
TOTAL		5	1	

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	25/1/2024	25/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO EN LA NORMATIVA PERIODO 2022	AC - PAG 2/5
---	---	---

LEY ORGÁNICA DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL				
No.	CUESTIONARIO	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿La empresa ha implementado políticas de seguridad vial de acuerdo con lo establecido en la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial?		X	En el reglamento interno no se han establecido políticas de seguridad vial.
2	¿La empresa ha proporcionado capacitación adecuada a sus conductores conforme a los requisitos de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial?	X		
3	¿La empresa ha cumplido con los requisitos de inspección técnica vehicular?	X		
4	¿La empresa ha establecido políticas para prevenir accidentes de tránsito y reducir la siniestralidad?	x		
5	¿La empresa ha registrado adecuadamente sus vehículos y conductores según lo requerido por la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial?	X		
6	¿La empresa ha garantizado el cumplimiento de las normativas de seguridad vial establecidas en la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, en lo que respecta a la conducción de sus vehículos y la seguridad de sus operaciones?	X		
TOTAL		5	1	
LEY DE SEGURIDAD SOCIAL				
No.	CUESTIONARIO	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Los empleados están inscritos como afiliados al IESS desde el primero día laborable?	X		
2	¿Los aportes patronal e individual son calculados en base a la materia gravada de cada empleador?	X		
3	¿Se hace el pago de las obligaciones con el IESS en el tiempo establecido?	X		
4	¿Los empleados tienen acceso a préstamos quirografarios e hipotecarios?	X		
5	¿Existe un registro con la información de los trabajadores afiliados?	X		
6	¿Existe un responsable para gestionar la seguridad, salud y riesgos del trabajo? @		x	No existe un responsable para gestionar la seguridad de los empleados
TOTAL		5	1	
CÓDIGO DEL TRABAJO				
	CUESTIONARIO	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿La empresa ha respetado el salario mínimo establecido por el Código del Trabajo?	X		
2	¿CONDUESPOCH cancela a todos sus trabajadores en el tiempo establecido según la ley?	X		

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO EN LA NORMATIVA PERIODO 2022	AC - PAG 3/5
---	---	---

4	¿Todos los trabajadores se encuentran afiliados al seguro social?	X		
5	¿Se ha proporcionado condiciones laborales seguras y saludables de acuerdo con los estándares del Código del Trabajo?	X		
6	¿Se otorga puntualmente las fechas de vacaciones con remuneraciones a sus trabajadores?	X		
7	¿Se cancela las horas extras en caso de ser superadas las horas de trabajo?	X		
8	¿Se les otorgado los beneficios sociales a los empleados según lo establece la ley?	X		
9	¿Existe un responsable para realizar la gestión de seguridad, salud y riesgos en el trabajo?		X	No Existe un responsable para la seguridad, salud y riesgo de trabajo
10	¿La empresa ha proporcionado capacitación y formación adecuada a sus trabajadores según lo establecido en el Código del Trabajo?		X	No se ha realizado capacitaciones al personal administrativo
11	¿La empresa ha implementado medidas para prevenir el acoso laboral y la discriminación en el lugar de trabajo, de acuerdo con lo dispuesto en el Código del Trabajo? @		X	No se implementado medidas para prevenir el acoso laboral y la discriminación en el lugar de trabajo
TOTAL		7	3	

REGLAMENTO INTERNO

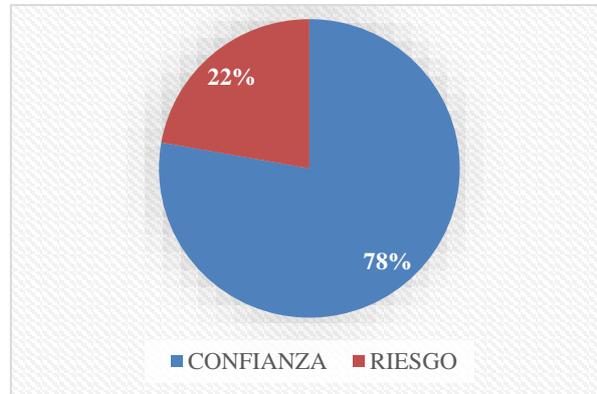
No.	CUESTIONARIO	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Se mantiene una actualización del reglamento interno?		X	No se establece una actualización del reglamento interno
2	¿Se establece una segregación de funciones por departamento y las mismas son aplicadas a la entidad?		X	No se establece una segregación por incumplimiento a la actualización de manual de cargo y funciones.
3	¿Se utiliza el manual de contabilidad gubernamental?	x		
4	¿Existe un instructivo para los instructores y docentes para regirse a la ley orgánica de transporte terrestre tránsito y seguridad vial?	x		
5	¿Se cumple con las leyes laborales y seguridad social vigentes en el país?	x		
6	¿Se incluye disposiciones para proteger la confidencialidad de la información empresarial y sus empleados?	x		
7	¿Se establece procedimientos disciplinarios y sanciones para casos de incumplimiento?		X	No se ha establecido procedimientos para sanciones en incumplimiento de la norma
8	¿Se garantiza la igualdad de oportunidades y trato entre empleados, para evitar discriminación?	x		
9	¿Existen procesos de contratación de bienes o servicios con los responsables en cada etapa?	x		
TOTAL		6	3	

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO EN LA NORMATIVA PERIODO 2022	AC -PAG 4/5
---	---	------------------------------

No	Normativa	Respuestas		NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
		Positivas	Negativas	CONFIANZA	RIESGO
Externas					
1	Ley de régimen tributario interno	7	1	88%	13%
2	Ley orgánica de empresas publicas	5	1	83%	17%
3	Ley orgánica de transporte terrestre, tránsito y seguridad vial	4	2	67%	33%
4	Ley de seguridad social	6	0	100%	0%
5	Código del trabajo	7	3	70%	30%
TOTAL EXTERNO		29	7	81%	19%
Internas					
1	Reglamento interno	6	3	67%	33%
TOTAL INTERNO		6	3	67%	33%
TOTAL EXTERNO E INTERNO		35	10	78%	22%

NIVEL DE CONFIANZA	$= \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$	
	$\frac{50}{70}$	71.43%
NIVEL DE RIESGO	100%-NC	
	100% - 78.57%	21.43%

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		



Análisis

En la aplicación de encuestas de control interno para determinar el nivel de cumplimiento de los empleados y autoridades en CONDUESPOCH, se pudo determinar que existe un nivel de confianza del 78% considerado alto, por otro lado el riesgos es del 22% considerado bajo, este riesgo surge a base de los problemas que se encontraron en la entidad, pero el problema más representativo es el reglamento interno debido a que no se ha realizado ningún tipo de actualización desde su creación generando problemas internos, y a causa de ello tampoco se ha registrado cambios en el manual de procesos, y tampoco se realiza un seguimiento de capacitación a los empleados según lo que la ley establece.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOG	IYGB & HOAD
Fecha	29/1/2024	29/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MATRIZ DE HOJA DE HALLAZGO PERIODO 2022	AC -HH 1/2
---	---	-----------------------------

N.º	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Recomendación
1	No existe un responsable para gestionar la seguridad de los empleados	Según la Norma 408-18 Fiscalización menciona que: <i>Se debe establecer el cumplimiento de leyes de protección ambiental, laboral, de seguridad social.</i>	Generando inseguridad laboral o una negligencia en el cumplimiento de las leyes y regulaciones laborales pertinentes.	La falta de cumplimiento de las leyes de protección ambiental, laboral y de seguridad social puede exponer a la organización a sanciones legales y financieras, así como a daños a su reputación.	Gerente General: Debe desarrollar e implementar un programa integral de seguridad laboral que cumpla con las leyes y regulaciones pertinentes, así como con las mejores prácticas en la industria.
2	No se han implementado medidas para prevenir el acoso laboral	Según El código del trabajo Art 5 establece que: <i>“Implementar programas de capacitación y políticas orientadas a identificar las distintas modalidades del acoso laboral, para prevenir el cometimiento de toda forma de discriminación, hostigamiento, intimidación y perturbación que se pudiera generar en la relación laboral con los trabajadores y de éstos con el empleador”</i>	Se debe una por falta de plan de capacitaciones que valore la prevención y el respeto en el lugar de trabajo.	Genera inseguridad en el ambiente laboral puesto que no existen sanciones ni medidas preventivas para el acoso laboral.	Gerente General-Talento Humano: Desarrollar e implementar políticas claras contra el acoso laboral que definan claramente lo que constituye acoso laboral, los procedimientos para reportar incidentes y las consecuencias para los infractores.
3	La estructura de los estados financieros no es adaptada según la normativa gubernamental	Según El acuerdo 0048 del Ministerio de finanzas de Normativa de contabilidad gubernamental marco legal de la contabilidad gubernamental menciona que <i>“Las empresas públicas del Ejecutivo, empresas de las entidades de educación superior y empresas de los Gobiernos Autónomos Descentralizados que son autosustentables aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)”</i>	Se genera por la falta de comprensión o conocimiento de los requisitos establecidos por el acuerdo del Ministerio de Finanzas	La presentación de información financiera es incompleta o inadecuada para las necesidades de las autoridades	El Gerente General – Talento Humano: dispondrá a la contadora-tesorera el inicio del proceso de adopción de las Normas Internacionales de información Financiera NIIF, a fin de que la preparación y presentación de los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2023 cumplan con la normativa legal vigente; y, reflejen la situación financiera actualizada de la empresa.

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	31/1/2024	31/1/2024

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL MATRIZ DE HOJA DE HALLAZGO PERIODO 2022	AC -HH 2/2
---	---	-----------------------------

4	<p>No se ha establecido supervisión por parte del Gerente en los procesos y operaciones de la entidad.</p>	<p><i>Según La Norma 401-03 Supervisión menciona que: "La supervisión de los procesos y operaciones se los realizará constantemente para asegurar que se desarrollen de acuerdo con lo establecido en las políticas, regulaciones y procedimientos en concordancia con el ordenamiento jurídico; comprobar la calidad de sus productos y servicios y el cumplimiento de los objetivos de la institución"</i></p> <p><i>Según la Ley de la Contraloría general del estado dispuesto en el literal a y g, del número 3 en el art. 77 menciona que El Representante de la entidad debe Organizar, dirigir, coordinar y controlar todas las actividades de administración financiera de la entidad, organismo o empresa del sector público.</i></p>	<p>Se debe a la carencia de roles y responsabilidades dentro de la organización.</p>	<p>La ausencia de supervisión por parte del Gerente puede conducir a una falta de control sobre los procesos y operaciones de la entidad, lo que podría resultar en errores, ineficiencias o incluso fraudes.</p>	<p>Gerente General-Talento Humano: Debe supervisar y exigir informes de cada departamento para verificar el cumplimiento respectivo de su rol.</p>
----------	--	---	--	---	--

	Realizado por	Revisado por
Siglas	MCOC	IYGB & HOAD
Fecha	31/1/2024	31/1/2024



Eternity "MO"
Audidores y Consultores

Fase 3: Comunicación y resultados

Entidad	Empresa pública CONDUESPOCH
Dirección	Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Panamericana Sur Km 11/2 (vía a Guayaquil).
Naturaleza	Auditoria Integral
Periodo	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2022



	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL NOTIFICACIÓN DE CIERRE DE AUDITORÍA INTEGRAL PERIODO 2022	AC - HH 1/2
---	---	----------------------------

Riobamba, 01 de febrero de 2024

Ing.

Elvis Espinoza

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH

Presente:

Saludos cordiales, por medio del presente documento notifico el cierre de auditoría integral a la Empresa Pública CONDUESPOCH, en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2022. Consientes que la información que se presentó por la entidad es de total confidencialidad y de su responsabilidad si existió alguna modificación.

Agradecemos por su colaboración, y de acuerdo con lo dispuestos en las formalidades se presentará un informe con los resultados obtenidos durante el proceso de la auditoría integral.

Atentamente



Milena Carolina Olmedo Coba

AUDITORA JUNIOR ETERNELITY "MO" AUDITORES Y CONSULTORES

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL CONVOCATORIA DE LECTURA DEL BORRADOR DE INFORME DE LA AUDITORÍA INTEGRAL PERIODO 2022	AC - HH 1/2
---	---	--

Riobamba – Ecuador, 02 de febrero de 2024

Ing.

Elvis Espinoza

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH

Por la presente, nos complace convocarle a la lectura del borrador del informe de auditoría integral de la Empresa Pública CONDUESPOCH.

Detalles de la reunión:

Fecha: 05 de febrero de 2024

Hora: 08:30 am

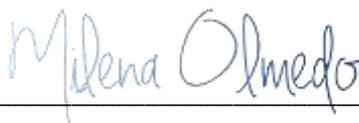
Lugar: Avenida Panamericana Sur Km 1 1/2 - Campus ESPOCH, Riobamba

Asistentes Requeridos

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	CÉDULA	FIRMA
Espinoza Campoverde Elvis David	Gerente General	0604244632	
Vinueza Suarez Andrea Belén	Jefe de Contabilidad y encargado de tesorería	0604077180	
Herendia Esperanza Francisco Javier	Responsable de compras públicas y encargado de la secretaría general	1714891700	

Objetivo de la reunión: Dar lectura al borrador del informe de auditoría integral de la Empresa Pública CONDUESPOCH, y mencionar sus hallazgos, conclusiones y recomendaciones

Atentamente



Milena Carolina Olmedo Coba

AUDITORA JUNIOR ETERNELITY “MO” AUDITORES Y CONSULTORES

	EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH AUDITORÍA INTEGRAL NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL INFORME DE LA AUDITORÍA INTEGRAL PERIODO 2022	ACF 01/01
---	---	----------------------------

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL DE LA EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH, CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2022.

En la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, a los 05 días del mes de Febrero de 2024, a las instalaciones CONDUESPOCH, ubicada en la avenida Panamericana Sur Km 1 1/2 - Campus ESPOCH, Riobamba a las 08:30am. Los (as) suscritos (as): Ing. Yolanda Garrido, Supervisor; Ing. Hernán Arellano, Jefa de Equipo. Se constituye que dejan constancia de la comunicación final de resultados de la lectura del borrador del informe de la auditoria integral en la empresa.

Como constancia del presente trabajo se consta de las firmas que integraron dicha reunión, en el cual se procedió a la lectura del informe y se informó los análisis obtenidos durante el proceso de auditoria integral del periodo 2022, el cual presenta un resumen que destaca los hallazgos principales, conclusiones y recomendaciones que ser establecieron en la auditoria integral.

Para constancia de la reunión, los integrantes suscriben la presente acta.

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	CÉDULA	FRIMA
Irma Yolanda Garrido Bayas	Supervisor		
Hernán Octavio Arellano Diaz	Jefe de Equipo		
Espinoza Campoverde Elvis David	Gerente General	0604244632	
Vinueza Suarez Andrea Belén	Jefe de Contabilidad y encargado de tesorería	0604077180	
Herendia Esperanza Francisco Javier	Responsable de compras públicas y encargado de la secretaría general	1714891700	



Eternity "MO"
Audidores y Consultores

INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTEGRAL

EMPRESA PÚBLICA CONDUESPOCH DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA

PERIODO 2022



ÍNDICE

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Estados Financieros 2022

Constancia Física de Activos Fijos

Índices financieros

Indicadores de gestión

SECCIÓN II: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

CAPITULO I

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

CAPITULO II

RUBROS EXAMINADOS

Estructura organizacional de CONDUEPSOCH que no establece una situación real de la institución,

Aseguramiento de propiedad planta y equipo

Implementación de NIFF

Incumplimiento a las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado

Carta de control interno

SECCIÓN III: ANEXOS



ETERNELITY “MO”
AUDITORES Y CONSULTORES



Sección I

Informe de los auditores independientes

Riobamba -Ecuador

EMPRESA PÚBLICA ESCUELA DE CONDUCCIÓN ESPOCH CONDUESPOCH E.P.

Auditoría a la información financiera, la estructura del control interno, gestión administrativa, y cumplimiento de normas, leyes y reglamentos evaluación de la empresa pública CONDUESPOCH, por el ejercicio fiscal terminado el 31 de diciembre del 2022, realizado por la Compañía Eternelity “MO”, en virtud del contrato AP-CA, suscrito el 13 de diciembre del 2023

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Directorio; y Gerente General de:

Empresa Pública Escuela de conducción ESPOCH CONDUESPOCH E.P.

Informe sobre la auditoría

Opinión con Salvedades

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la **Empresa Pública CONDUESPOCH**, que comprende el balance general al 31 de diciembre del 2022, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año que terminó en el 2022, así como un resumen de las políticas significativas, el grado de eficiencia y eficacia del cumplimiento de los objetivos plantados.
2. En nuestra opinión; de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente todos sus aspectos materiales, la situación de la **Empresa Pública Escuela de conducción ESPOCH CONDUESPOCH E.P** al 31 de diciembre del 2022; así como sus resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo correspondientes al

ETERNELITY “MO”

AUDITORES Y CONSULTORES



ejercicio fiscal terminado en su fecha, de conformidad con la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental vigente en el Ecuador.

Fundamento de la opinión con salvedades

3. Los estados financieros de la Empresa Pública Escuela de conducción ESPOCH CONDUESPOCH E.P, al 31 de diciembre del 2022; han sido preparados y presentados considerando como base la Normativa de Contabilidad Gubernamental vigente en el país, sin embargo no ha adoptado e implementado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la elaboración y preparación sus estados financieros, como lo establece la Ley de empresas públicas y el acuerdo ministerial 067 del Marco Legal de la Contabilidad Gubernamental. Debido a esta situación, no es posible determinar los posibles efectos estados financieros adjuntos.
4. Al 31 de diciembre del 2022, Empresa Pública Escuela de conducción ESPOCH CONDUESPOCH E.P, presentó la cuenta 14199 Depreciación acumulada valores contabilizados que presentan diferencias a los anexos transacciones validados por auditoría. Genera que los saldos de propiedad planta y equipo se presenten con un saldo sobrevalorado, al no haber realizado correctamente el registro de las depreciaciones en los estados financieros adjuntos.
5. Al 31 de diciembre de 2022 no se ha verificado el cumplimiento del acuerdo del reglamento administración y control de bienes del sector público, de la Contraloría General del estado 067, expedido el 08 de abril del 2020 en el Art. 50 que no se verifica el aseguramiento de los bienes de la institución.
6. Al 31 de diciembre de 2022 no se ha verificado el cumplimiento del acuerdo de las normas de control interno de la Contraloría General del estado 039, expedido el 16 de diciembre del 2014 no se ha establecido la norma 404 – 03 Políticas y manuales de procedimientos en la cual sea verificado que la entidad no ha establecido una actualización de manuales

ETERNELITY “MO” AUDITORES Y CONSULTORES



ni de políticas generado, tampoco se ha establecido una adecuada segregación de funciones generando doble función de trabajo.

7. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad de acuerdo con las presentes normas se describe más adelante en la sección ‘Responsabilidad del auditor’, con relación a la auditoría de los estados financieros, control interno, en la gestión y cumplimiento de normas y políticas.

Independencia del Auditor

8. Somos independientes de la Empresa Pública Escuela de conducción ESPOCH CONDUESPOCH E.P, de conformidad con el código ético para los profesionales de Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores según la sección 290 Independencia – Encargados de auditoría y revisión; cumpliendo nuestra responsabilidad ética de acuerdo con los requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Responsabilidad del auditor

9. Los objetivos de nuestra auditoría es generar una seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría el cual incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero el mismo no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), y con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado, detectará siempre y cuando exista un error material cuando. Los errores pueden surgir por fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en la decisión económica que los usuarios toman en base a los estados financieros.

ETERNELITY “MO”

AUDITORES Y CONSULTORES



Como parte de la auditoría integral efectuada de conformidad de las Normas Internacionales y Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, las cuales fueron emitidas por la Contraloría General del estado. Aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de profesionalismo durante toda la auditoria. Como parte de la auditoria mencionamos que:

- Identificamos y evaluamos los riesgos del error material en los estados financieros, debido a fraude o errores, se diseñó y ejecuto procesos de auditoria adecuados para generar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión es decir que involucre la colaboración entre dos o más personas para llevar a cabo un acto fraudulento.
- Se pudo obtener conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Empresa Pública Escuela de Conducción ESPOCH CONDUESPOCH EP.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas, si los resultados contables y su información revelada por la administración es razonable.
- Concluimos que la administración ha utilizado apropiadamente evidencia de auditoría obtenida sobre la base de la base contable de empresa en funcionamiento con respecto a la incertidumbre material sobre la capacidad de desempeño de la compañía que cotiza en bolsa debido a eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas. CONDUESPOCH EP continúa operando como empresa.
- Evaluamos la presentación general de la entidad, su estructura, contenidos de los estados financieros, objetivos cumplidos y cumplimiento de normas internas y externas que representan los eventos subyacentes de manera que logren una presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la administración de la Empresa pública CONDUESPOCH, el alcance y el inicio de la auditoría planificada; y los hallazgos significados en el transcurso de la auditoría.

Responsabilidad de Administración de la información presentada

10. La administración de la Empresa Pública Escuela de conducción ESPOCH CONDUESPOCH E.P, es responsable por la preparación de otra información. La información puede incluir informes de gestión anuales. Gestión, Responsabilidad que no incluye cuentas. Nuestra conclusión sobre la imparcialidad de las cuentas no incluye información y no ofrecemos ninguna garantía ni sacamos conclusiones mismo.

La Empresa Pública Escuela de Conducción ESPOCH CONDUESPOCH EP, es responsable de la preparación de los estados financieros, y cualquier otro documento presentado de acuerdo con el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas; Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas, el Manual de Contabilidad Gubernamental, Normativa del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas y Normas del control interno, que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

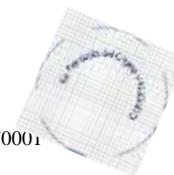
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
CONDUESPOCH EP**

CHIMBORAZO - RIOBAMBA - LIZARZABURU

AV. PANAMERICANA SUR KM 1 1.5 CAMPUS ESPOCH - 033034185

RUC : 0660839770001

Al 31 de DICIEMBRE del 2022



CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
ACTIVO		
CORRIENTE		
111.06	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PUBLICAS	110.494,34
111.33	NOTAS DE CREDITO POR EFECTIVIZAR	1.306,50
112.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	21,71
113.81.01	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - COMPRAS	2.609,07
113.81.03	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR ?AGREGADO – COMPRAS F	1.078,77
131.01.03	INVENTARIOS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2.763,22
131.01.04	INVENTARIOS DE MATERIALES DE OFICINA	524,40
131.01.13	INVENTARIOS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS	400,00
131.01.24	INSUMOS, BIENES Y MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE PROGRAM/	5,36
<i>Total de CORRIENTE</i>		119.203,37
NO CORRIENTE		
DEUDORES FINANCIEROS		
124.85.81	CUENTAS POR COBRAR DEL AÑO ANTERIOR IMPUESTO AL VALOR AGRE	8.534,01
124.97.07	ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GAD'S Y EMI	2.105,26
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS		
125.25.02	TASAS GENERALES, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, PERMISOS, LICENCIA/	665,16
125.31.06	COSTAS JUDICIALES; TRAMITES NOTARIALES Y LEGALIZACION DE DOCI	40,42
<i>Total de NO CORRIENTE</i>		11.344,85
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION		
141.01.03	MOBILIARIOS	16.847,41
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	27.267,45
141.01.05	VEHICULOS	96.160,98
141.01.06	HERRAMIENTAS	172,00
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	46.524,18
141.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-10.659,67
141.99.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-18.961,91
141.99.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-72.864,08
141.99.06	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-123,84
141.99.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INI	-33.496,48
<i>Total de INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION</i>		50.866,04
TOTAL DE ACTIVO		181.414,26
PASIVO		
CORRIENTE		
212.09	DEPOSITOS PENDIENTES DE APLICACION	6.137,00
213.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	1.156,33
213.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	544,94
213.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	10,00
213.81.05	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO SERVICIOS - PRO	0,52
213.81.06	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO SERVICIOS - SRI	20,89
213.81.07	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO FACTURADO - C	6,53
213.81.14	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO SRI 100% LEY RI	46,68
<i>Total de CORRIENTE</i>		7.922,89
NO CORRIENTE		
FINANCIEROS		
224.98.01	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	17,19
<i>Total de NO CORRIENTE</i>		17,19
TOTAL DE PASIVO		7.940,08

PATRIMONIO**PATRIMONIO**

611,07	PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS	113.147,75	
618,03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	60.326,43	
	<i>Total de PATRIMONIO</i>	173.474,18	
	TOTAL DE PATRIMONIO	173.474,18	
	TOTAL DE PASIVO MAS PATRIMONIO	181.414,26	

CUENTAS DE ORDEN**CUENTAS DE ORDEN**

911,17	BIENES NO DEPRECIABLES	2.591,09	
921,17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES	-2.591,09	
	<i>Total de CUENTAS DE ORDEN</i>	0,00	
	TOTAL DE CUENTAS DE ORDEN	0,00	

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
CONDUESPOCH EP
 CHIMBORAZO - RIOBAMBA - LIZARZABURU
 AV. PANAMERICANA SUR KM 1 1.5 CAMPUS 0660839770001
 Al 31 de DICIEMBRE del 2022

CUENTAS	FLUJOS
RESULTADO DE OPERACION	
623.01.27 Matriculas, Pensiones y Otros Derechos en Educacion	217.488,95
633.01.05 Remuneraciones Unificadas	-61.868,00
633.02.03 Decimotercer Sueldo	-5.300,95
633.02.04 Decimocuarto Sueldo	-2.595,48
633.05.12 Subrogación	-1.748,17
633.06.01 Aporte Patronal	-6.139,12
633.06.02 Fondo de Reserva	-3.526,12
633.07.07 Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesac	-4.425,34
634.01.05 Telecomunicaciones	-1.477,26
634.02.46 Servicios de Identificación, Marcación, Autenticación	-624,96
634.03.03 Viaticos y Subsistencias en el Interior	-23,10
634.04.05 Vehiculos (Servicio para Mantenimiento y Reparacion	-2.881,12
634.06.06 Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	-50.892,98
634.06.12 Capacitacion a Servidores Publicos	-250,00
634.07.02 Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Infor	-212,50
634.08.04 Materiales de Oficina	-142,20
635.01.02 Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos	-5.025,90
635.04.01 Seguros	-5.310,24
635.04.03 Comisiones Bancarias	-61,00
AL DE RESULTADO DE OPERACION	64.984,51
TRANSFERENCIAS NETAS	
636.01.01 A Entidades del Presupuesto General del Estado	-553,73
TOTAL DE TRANSFERENCIAS NETAS	-553,73
OTROS INGRESOS Y GASTOS	
639,01 Depreciación Bienes de Administración	-4.104,35
AL DE OTROS INGRESOS Y GASTOS	-4.104,35
RESULTADO DEL EJE	60.326,43

CONDUESPOCH EP

CHIMBORAZO - RIOBAMBA - LIZARZABURU

AV. PANAMERICANA SUR KM 1 1.5 CAMPUS ESPOCH -
033034185RUC : 0660839770001
UE: 2770000**ESTADO DE EJECUCION
PRESUPUESTARIA**Al 31 de
DICIEMBRE del
2022

GRUPO	CONCEPTO	CODIFICADO	DEVENGADO	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES				
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	217.488,95	217.488,95	0,00
19	OTROS INGRESOS	0,00	0,00	0,00
	<i>Total para INGRESOS CORRIENTES</i>	217.488,95	217.488,95	0,00
GASTOS CORRIENTES				
51	GASTOS EN PERSONAL	97.521,11	85.603,18	11.917,93
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	103.767,83	60.197,10	43.570,73
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	15.790,55	8.847,37	6.943,18
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	1.200,00	553,73	646,27
	<i>Total para GASTOS CORRIENTES</i>	218.279,49	155.201,38	63.078,11
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE		-790,54	62.287,57	-63.078,11
GASTOS DE INVERSION				
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	11.000,00	0,00	11.000,00
	<i>Total para GASTOS DE INVERSION</i>	11.000,00	0,00	11.000,00
GASTOS DE CAPITAL				
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	41.174,01	0,00	41.174,01
	<i>Total para GASTOS DE CAPITAL</i>	41.174,01	0,00	41.174,01
SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO		-52.174,01	0,00	-52.174,01
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO				
37	SALDOS DISPONIBLES	53.992,44	0,00	53.992,44
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	2.105,26	0,00	2.105,26
	<i>Total para INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</i>	56.097,70	0,00	56.097,70
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO				
97	PASIVO CIRCULANTE	3.133,15	3.115,96	17,19
	<i>Total para APLICACION DEL FINANCIAMIENTO</i>	3.133,15	3.115,96	17,19
DEFICIT DE INVERSION		52.964,55	-3.115,96	56.080,51
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO		0,00	59.171,61	-59.171,61

INDICES FINANCIEROS

Factor	1. Liquidez	Aplicación	Resultado
Indicador	Formula		
Liquidez Corriente	(Activo corriente) / (Pasivo corriente)	119.203,37 7.922,89	15,05
<p>Análisis: Por cada dólar de deuda que posee CONDUESPOCH a corto plazo, dispone de \$15,07 para cubrir sus pasivos corrientes, pero un nivel alto de liquidez podría significar que la entidad no hace uso de sus recursos para generar más inversiones.</p>			
Prueba Ácida o Rápida	(Activo corriente-Inventario) / (Pasivo corriente)	115.515,75 7.922,89	14,58
<p>Análisis: Por cada dólar que tiene CONDUESPOCH de deuda a corto plazo, dispone de \$14,58 para cumplir con sus obligaciones excluyendo inventario, generando una posición solida de liquidez inmediata.</p>			
Factor	2. Solvencia	Aplicación	Resultado
Indicador	Formula		
Endeudamiento del activo	(Pasivo Total) / (Activo Total)	7.940,08 181.414,26	0,04
<p>Análisis: El 4% de los activos totales de CONDUESPOCH están financiados con deuda, lo que significa que la entidad depende de menor medida de la deuda para financiar sus operaciones y activos.</p>			
Endeudamiento del activo fijo	(Patrimonio) / (activo fijo)	173.474,18 140.447,84	1,24
<p>Análisis: El 124% del activo fijo de CONDUESPOCH está siendo financiado con el patrimonio de la empresa, es decir que se está haciendo uso del capital propio y no de una deuda para financiar sus activos fijos.</p>			
Apalancamiento	(Pasivo Total) / (Patrimonio)	7.940,08 173.474,18	0,046 / 4,6%
<p>Análisis: El 4.6% de los recursos totales de CONDUESPOCH proviene de la deuda, mientras que su restante el 95.40% se financia con el patrimonio, lo que demuestra que la entidad tiene una estructura financiera sólida, baja dependencia de deuda y financiamiento propio.</p>			
Factor	3. Rentabilidad	Aplicación	Resultado
Indicador	Formula		
Rentabilidad operacional (MA)	(Utilidad operacional/Total de activos)	64.984,51 181.414,26	0,36
<p>Análisis: Por cada dólar de ingresos generados por la empresa el 36% se convierte en beneficios operativos, es decir que existe una gestión eficiente en costos y una capacidad efectiva para generar beneficios de sus operaciones.</p>			
Rotación de Activos (ROA)	(Utilidad Neta) / (Activo Total)	60.326,43 181.414,26	0,33
<p>Análisis: CONDUESPOCH genera alrededor del 33% de ingresos por cada dólar invertido en activos, es decir que la entidad está usando eficientemente sus activos para generar ingresos.</p>			
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	(Utilidad Neta) / (Patrimonio)	60.326,43 173.474,18	0,35
<p>Análisis: Por cada dólar de patrimonio invertido, CONDUESPOCH genera el 35% en ganancias netas, lo cual indica que la entidad obtiene un buen rendimiento de las inversiones.</p>			

INDICADORES DE GESTIÓN

No	INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	RESULTADO	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN
1	Eficiencia en la Planificación de Recursos: Mide la eficiencia en la asignación y utilización de vehículos de práctica.	(Número de vehículos de práctica utilizados / Total de vehículos disponibles) * 100	$= \frac{4}{7} * 100$	57%	Se observa que el porcentaje de uso de vehículos en práctica disponible eficientemente se usa el 57% se debe por falta de planificación para optimizar su uso.
2	Capacitación al personal: Mide la capacitación a los instructores	(No de personal capacitado/No total de la personal) * 100	$= \frac{7}{7} * 100$	100%	El 100% de los instructores están capacitados. Lo que indica que todo el personal encargado de impartir las clases está debidamente preparado y actualizado en cuanto a sus conocimientos y normas.
3	Capacitación al personal administrativo: Mide las capacitaciones a los instructores @	(No de personal capacitado/No total de la personal) * 100	$= \frac{0}{0} * 100$	0%	Se obtuvo un 0% en la capacitación del personal administrativo. Esto sugiere que no se ha proporcionado capacitación a este grupo de personal.
4	Alumnos que culminaron el curso de licencia tipo C: Mide el nivel de cumplimiento del curso en estudiantes	(No de alumnos que culminaron el curso / No de estudiantes matriculados) * 100	$= \frac{295}{285} * 100$	97%	El 97% de los estudiantes han culminado con éxito el curso de licencia tipo C. Este alto porcentaje indica un buen nivel de cumplimiento y retención de conocimientos por parte de los alumnos
5	Tasa de Aprobación en Exámenes de Conducción: Mide el éxito de los estudiantes en los exámenes de conducción.	(Número de aprobados / Total de examinados) * 100	$= \frac{285}{285} * 100$	100%	La tasa de aprobación del 100% en los exámenes de conducción es un indicador positivo de la calidad del programa de formación y preparación de los estudiantes.
6	Instrumentos Técnicos actualizados: Mide el desarrollo de manuales y reglamento interno actualizados en la entidad @	(No de instrumentos técnicos actualizados / No de instrumentos totales) * 101	$= \frac{1}{4} * 100$	25%	Solo el 25% de los instrumentos técnicos están actualizados. Es de necesidad urgente la revisión y actualización de los manuales y reglamentos internos de la entidad.

**ETERNELITY “MO”
AUDITORES Y CONSULTORES**



Sección II

Resultados de la Auditoría
Riobamba -Ecuador

Auditoría a la información financiera, la estructura del control interno, gestión administrativa, y cumplimiento de normas, leyes y reglamentos evaluación de la empresa pública CONDUESPOCH, por el ejercicio fiscal terminado el 31 de diciembre del 2022, realizado por la Compañía Eternelity “MO”, en virtud del contrato AP-CA, suscrito el 13 de diciembre del 2023

Empresa Pública Escuela De Conducción ESPOCH CONDUESPOCH EP

Carta de Control Interno

Este documento tiene por objeto poner a conocimiento de la administración los asuntos que generaron nuestra atención durante la visita y ejecución de la Auditoría. Señalamos qué vas a observaciones que surgieron durante el procedimiento de la auditoria se llevaron a cabo para expresar una opinión sobre los estados financieros, procesos o procedimientos en el área de gestión y cumplimiento de la normativa interna y externa que aplica la **Empresa Pública Escuela De Conducción ESPOCH CONDUESPOCH EP**, por el ejercicio fiscal terminado el 31 de diciembre del 2022.

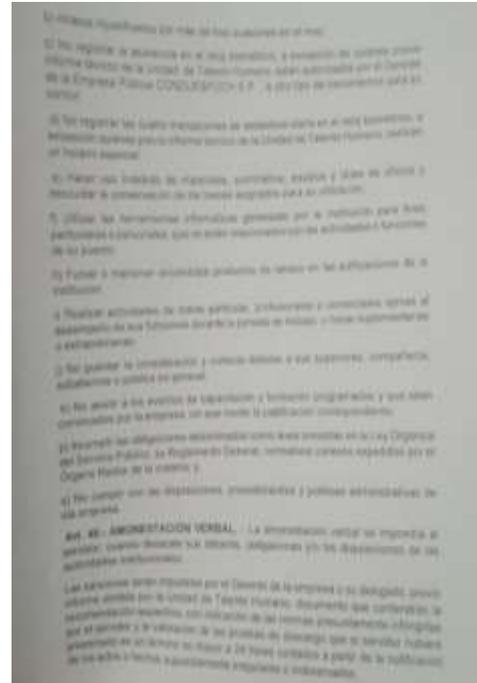
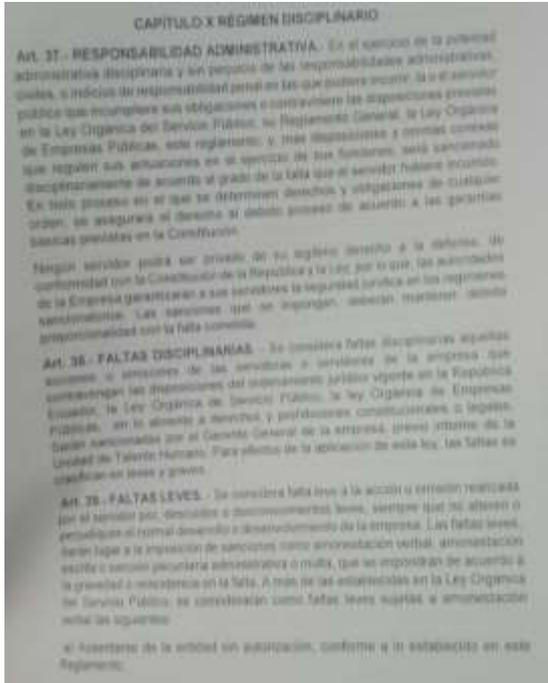
Los procedimientos de la auditoría se llevaron a cabo con el fin de emitir una opinión profesional acerca de los estados financieros, los procedimientos, el cumplimiento de eficiencia de los objetivos y la aplicación de la normativa interna y externa de la entidad, Es por ello que no es necesario revelar qué referencias en el sistema de control interno, debido a que estaban basados en pruebas selectivos acerca del registro contable e información relativa.

De igual manera se incluyen los comentarios en relación de ciertos asuntos de administrativa, operativo de gestión y las recomendaciones tanto correctivas como preventivas, de las cuales se puede llegar hasta el cumplimiento de las metas y objetivos de la institución. Las recomendaciones surgen a través de las observaciones realizadas en la visita de auditoría en base al control interno, gestión financiera y el cumplimiento de las normativas durante el periodo de 2022.

CAPÍTULO II

RUBROS EXAMINADOS CONTROL INTERNO

No ha establecido sanciones por incumplimiento al código de ética para regular la disciplina entre sus empleados.



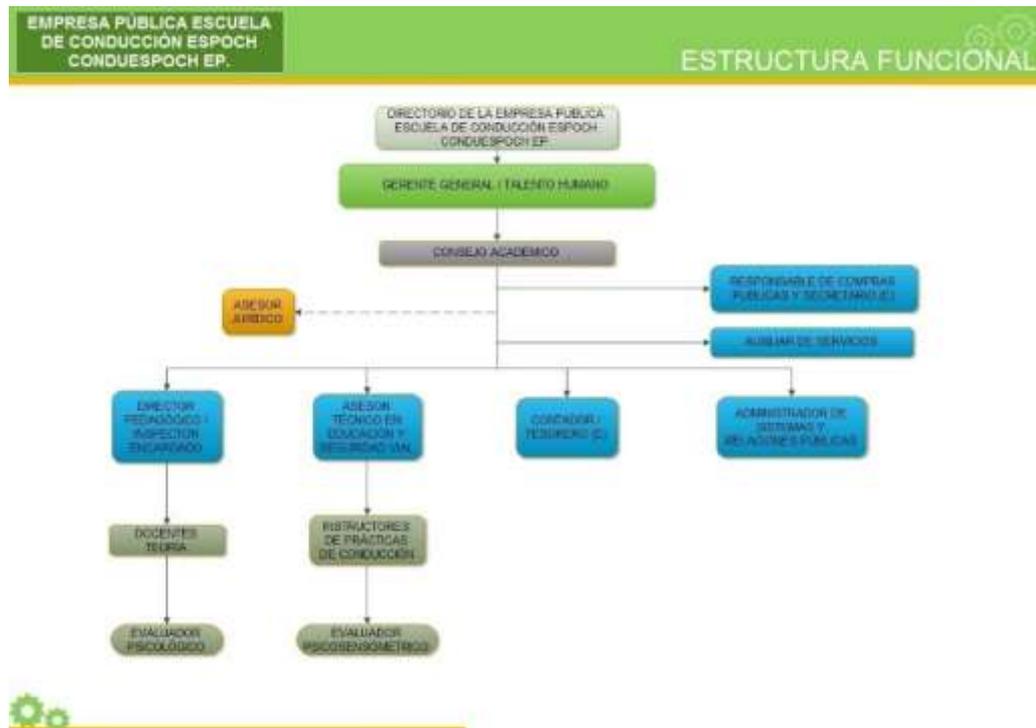
Pese que la institución cuente con reglamento interno debido a la falta de actualización no se ha implementado sanciones por incumplimiento al código de ético

Recomendación

Al Gerente General – Director General Administrativo: Implementar un marco de sanciones claro y efectivo para poder regular la disciplina entre los empleados, socializarlo con los empleados y generar evidencia.

Según la Norma 200-01 Integridad y valores éticos menciona que: "La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética y herramientas de prevención y gestión de riesgos de integridad y conflicto

Estructura organizacional de la escuela de conducción CONDUESPOCH E.P diferente de la necesidad real de la entidad.



Pese a que la institución haya actualizado los organigramas estructurales y hayan sido aprobados por el directorio de la empresa, no se ha logrado incorporar los procesos de manera formal en la organización. El gerente general del periodo 2022, pese a realizar una actualización que incluya programas propuestos para el directorio de la empresa no es implementado una nueva estructura orgánica funcional, la creación de un nuevo manual de perfiles y funciones a cabo las actividades de gestión y cargos de la empresa conjunto a manual de procesos

Recomendación

Al Gerente General – Director General Administrativo: Actualizar el manual de funciones para adecuarse a las necesidades y realidad de la empresa, los cuales se encuentren alineados con los objetivos estratégicos para mejorar la eficiencia de la entidad, para adecuarlo a la estructura funcional de la entidad y aplicar una actualización al manual de procesos para que la institución sea más completa.

Según la Norma 200-04 Estructura organizativa menciona que: "Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores."

El manual de procedimientos y manual de clasificación de funciones se encuentra desactualizado desde el periodo 2013

La falta de procesos claros puede causar confusión y malentendidos entre los empleados, generando una duplicidad de funciones en los puestos de trabajo, provocando malentendidos o retrasos en las tareas del empleado.

Recomendación

Director General Administrativo y Gerente General: Actualizar los manuales de procedimientos para definir los procesos administrativos y operativos, estableciendo los flujogramas de cada proceso y socializarlo con el personal de CONDUESPOCH y actualizar el manual de funciones acorde a las necesidades de la empresa, los cuales se encuentren alineados con los objetivos estratégicos para mejorar la eficiencia de la entidad.

Según la Norma 401-01 Separación de funciones y rotación de labores establece que: "La máxima autoridad y los directivos de cada entidad asignaran funciones y responsabilidades al personal a su cargo. La separación de funciones se definirá en el reglamento orgánico, estatuto orgánico, o el instrumento técnico de gestión organizacional, en el manual de procedimientos, manual de descripción valoración y clasificación de puestos en los sistemas informáticos que administran la entidad."

No se han establecido indicadores de gestión

El sistema de planificación estratégico no establece los indicadores pertinentes para medir el nivel de cumplimiento de metas, objetivos, y eficiencia de la gestión de la entidad, lo cual provoca que la entidad no tenga conocimiento del nivel de cumplimiento de metas, objetivos y la eficiencia de la gestión empresarial.

Recomendación

Director General Administrativo y Contador -Tesorero: Establecer indicadores de gestión o claves de rendimiento en el manual de procesos, para medir, evaluar, y mejorar continuamente su desempeño en todas las áreas claves.

Según la Norma 200-02 Administración estratégica establece que: "La entidad del sector público privado que dispongan de recursos públicos implementarán y actualizarán el sistema de

planificación de la entidad, estableciendo indicadores de gestión que permita evaluar el cumplimiento de metas, objetivos, y la eficiencia de gestión institucional

Ausencia de un plan de capacitaciones al personal de las áreas administrativas, y financieras en la entidad

La ausencia de un plan de capacitaciones se debe a la falta de evaluaciones precisas del personal para identificar las debilidades específicas en sus áreas de trabajo, lo cual genera estancamiento y disminución de eficiencia y calidad de trabajo de los empleados.

Recomendación

Al Gerente General – Director General Administrativo: Implementar programas de capacitación interna en áreas administrativas y financieras, lo cual ayudara a fortalecer las habilidades personales y mejorar la eficiencia y eficacia en sus áreas.

Según el **Reglamento Interno Cap. XV. Art. 5 Formación y capacitación** menciona que: “En base a un conjunto de políticas y procedimientos establecidos para regular la formación y capacitación de los servidores de la institución, acorde a los perfiles ocupacionales y requisitos que establezcan en los puestos”

Según la **Norma 407-04 Separación y capacitación** establece que: “Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación. Entrenamiento, a fin de actualizar sus conocimientos y mejorar sus destrezas y conducta. El plan de formación y capacitación será formulado por las unidades de talento humano”

No se han establecido procesos para la baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto

En el reglamento interno no integra procesos o protocolos para la baja de bienes, lo cual genera confusiones y pérdida de tiempo al no contar el proceso adecuado para la baja de bienes.

Recomendación

Director General Administrativo y Contador -Tesorero: Establecer en del manual de procesos políticas para la depreciación y baja de activos financieros, de tal manera que ayude a fortalecer la gestión financiera verificando que las políticas estén actualizadas de acuerdo con los cambios normativos.

Según la Norma 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto establece que: "Para proceder a la baja de bienes por mal estado, obsolescencia, pérdida, robo o hurto, se elaborará el respectivo informe a base de las disposiciones del reglamento general sustituto para el manejo de bienes del sector público, la normativa contable por el ministerio de finanzas y el reglamento interno de la entidad"

No se han contratado pólizas de seguro para los bienes de larga duración y bienes muebles

En caso de eventos adversos como robos, incendios o desastres naturales, la entidad podría sufrir pérdidas significativas al no contar con la protección adecuada para sus activos.

Recomendación

Director General Administrativo y Contador -Tesorero: Establecer la contratación de pólizas de seguro que cubran los bienes de larga duración en la entidad, las cuales ayuden a proteger los activos de larga duración contra pérdidas posibles, ya ayudé a garantizar el bien de la entidad en caso de eventos de adversos.

Según la Norma 406-06 Identificación y protección menciona que: La protección de los bienes incluye la contratación de pólizas de seguro necesarias para protegerlos contra diferentes riesgos que pudieran ocurrir, se verificarán periódicamente, a fin de que las coberturas mantengan su vigencia.

No cuentan con canales de comunicación que ayuden a notificar sugerencias por parte de los usuarios.

La falta de canales de comunicación puede resultar en la pérdida de retroalimentación y clientes debido a una comunicación deficiente

Recomendación

Director General Administrativo y Talento Humano: Establecer un sistema efectivo que facilite la sugerencia por parte de los usuarios, lo cual podría mejorar significativamente la calidad a los servicios

Según la Norma 500-02 Canales de comunicación abiertos menciona que "La entidad dispondrá de canales abiertos de comunicación que permita a los usuarios aportar información de gran

valor sobre el diseño y la calidad de los productos y servicios brindados, para que responda a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios, proyectando una imagen positiva."

No existe control de asistencia del personal que labora en CONDUESPOCH.

La falta de control sobre las horas trabajadas podría llevar a empleados trabajen menos de lo requerido, por ley sin detección, lo que lleva a incumplimientos legales y disputas sobre salarios y horas extras, generando un ambiente laboral desorganizado y poco transparente y sin una sanción establecida genera problemas entre los empleados

Recomendación

Director General Administrativo – talento humano: Implementar un sistema de registro y control de horas para garantizar el cumplimiento de tiempo laborado por los empleados

Según el Reglamento Interno de CONDUESPOCH Art. 24 Control de asistencia menciona que: "Es responsabilidad del Gerente General o su delegado a través de un reloj biométrico o del sistema establecido para su efecto. El director vial será responsable de los instructores de manejo que se encuentran bajo su responsabilidad" Según el reglamento interno Capítulo IV menciona que: Los empleados deberán completar el número de horas establecido según la ley, con tiempo de almuerzo

Bienes entregados por comodato no contabilizados.

La omisión de estos activos puede distorsionar la realidad financiera de la entidad ya que no refleja bienes entregados por comodato, el departamento Contable no ha recibido las capacitaciones necesarias por parte de la entidad y falta de un registro adecuado genera datos irreales en los estados financieros.

Recomendación

Director General Administrativo y Contador -Tesorero: Registrar el detalle cuadrado y conciliado de los bienes entregados por ESPOCH y que el Gerente general autorice el registro de los bienes previo a la validación de que el contrato de comodato este vigente.

Según la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes Inciso 30 menciona que: Si un bien o servicio comprometido no es distinto, una entidad combinará ese bien o servicio con otros bienes o servicios comprometidos hasta que identifique un grupo de bienes o servicios que sea distinto. En algunos casos, eso daría lugar a que la entidad

contabilizase todos los bienes o servicios comprometidos en un contrato como una obligación de desempeño única

RUBROS EXAMINADOS AUDITORÍA FINANCIERA

El manual de procesos no incluye políticas específicas para el manejo de la cuenta bancaria y tampoco establece un políticas o proceso para la adquisición, registro y disposición de activos fijos

No se ha establecido políticas en el reglamento interno para manejar el área financiera. Existe la omisión de procesos establecidos por la ley que ayuden a la verificación o cumplimiento correcto de veracidad financiera.

Recomendación

Director General Administrativo y Contador -Tesorero: Integrar en el manual de procesos, políticas claras para el manejo de la cuenta.

Según el Código Orgánico Monetario y Financiero el Cap. 2 de las entidades Art. 6.- Integración. “Integran los sistemas monetario y financiero nacional las entidades responsables de la formulación de las políticas, regulación, implementación, supervisión, control y seguridad financiera y las entidades públicas, privadas y populares y solidarias que ejercen actividades monetarias y financieras.”

El contador es responsable de las funciones del tesorero

Al no contar con una actualización del reglamento interno, ni el manual de funciones lo cual genera confusión en las labores y designaciones al personal, lo cual puede generar una doble función y exceso de trabajo provocando insatisfacción laboral, incumplimiento en sus labores de trabajo puesto que existe sobrecarga de tareas.

Recomendación

El contador no puede asumir las funciones del tesorero de una empresa pública. Por tanto se recomienda al Gerente General y Talento Humano integrar contratar a una persona con el perfil adecuado para asumir el puesto de Tesorería.

Según la LOEP Cap. IV subsistema de clasificación de puestos del servicio público en el Art. 174.- Valoración y clasificación de puestos creados. - Todo puesto que fuere creado será clasificado y se sujetará a la nomenclatura de la estructura de puestos institucional vigente o aquella establecida en el Manual de descripción, valoración y clasificación de puestos emitido por el Ministerio de Relaciones Laborales.

No se hizo el registro de vehículos entregado por comodato por parte de la ESPOCH

Se debe a la falta de normas o políticas en el manual de procesos para el control y registro de los bienes entregados por comodato, lo cual genera irregularidades en el estado de situación financiera, puesto que no refleja los verdaderos valores, provocando que la toma de decisiones pueda ser errada.

Recomendación

Se recomienda al Gerente generar y sus delegados integrar en el manual de procesos, políticas claras para el manejo de la cuenta y capacitar al personal contable en base a la naturaleza de la empresa. El contador debe integrar en el estado financiero los valores correspondientes entregados por COMODATO.

Según la Norma de control interno 405-05 Organización del sistema de contabilidad Gubernamental menciona que: “La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno orientado a las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas acorde a su naturaleza y en el periodo correspondiente”

RUBROS EXAMINADOS AUDITORÍA DE GESTIÓN

El manual de procesos y funciones no se encuentran actualizados desde el 2013

Al no contar con un manual de procesos y funciones que se adapta a las necesidades de la empresa se genera incumplimiento a la normativa gubernamental y al no cumplir con los criterios establecidos por las normas impide la inclusión de procesos adecuados para las necesidades actuales de la entidad, esto genera La falta de procesos claros puede causar confusión y malentendidos entre los empleados lo que puede resultar en una falta de responsabilidad en tareas específicas y doble función de trabajo.

Recomendación

El Gerente General y sus delegados deben actualizar según la normativa el manual de procesos y funciones.

Según La norma 404 – 03 Políticas y manuales de procedimientos menciona que: “Este documento deberá actualizarse permanentemente, a fin de que todo el proceso legal, administrativo y financiero que debe seguirse en este tipo de operaciones sea aplicado en cumplimiento de las disposiciones legales vigentes”

No se lleva un registro de asistencia de los estudiantes que cursan los diversos módulos

Se debe a la falta de implementación de normas y asignación adecuada de funciones al personal correspondiente para el registro de asistencia. Lo cual podría generar sanciones por incumplir las obligaciones y atribuciones ante los docentes por no llevar un registro adecuado por cada modular.

Recomendación

El Gerente General y sus delegados deben actualizar las funciones establecidas a cada personal para no provocar irregularidades.

Según Sistema académico Título III de los docentes e instructores menciona que: Art 6 “Son deberes, obligaciones y atribuciones de los Docentes e Instructores los siguientes llevar el registro diario de asistencia y calificaciones de los alumnos en su respectiva unidad modular”

RUBROS EXAMINADOS AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

No existe un responsable para gestionar la seguridad de los empleados

Se genera por una falta de asignación de roles y responsabilidades dentro de la organización. Generando inseguridad laboral o una negligencia en el cumplimiento de las leyes y regulaciones laborales pertinentes. Y la falta de cumplimiento de las leyes de protección ambiental, laboral y de seguridad social puede exponer a la organización a sanciones legales y financieras, así como a daños a su reputación.

Recomendación

Desarrollar e implementar un programa integral de seguridad laboral que cumpla con las leyes y regulaciones pertinentes, así como con las mejores prácticas en la industria.

Según la Norma 408-18 Fiscalización menciona que: Se debe establecer el cumplimiento de leyes de protección ambiental, laboral, de seguridad social

No se han implementado medidas para prevenir el acoso laboral

Se debe una por falta de recursos asignados para desarrollar programas de capacitación y políticas adecuadas, o una cultura organizacional que no valora la prevención y el respeto en el lugar de trabajo. Puede afectar negativamente la moral de los empleados, su bienestar psicológico y su desempeño laboral.

Recomendación

Desarrollar e implementar políticas claras contra el acoso laboral que definan claramente lo que constituye acoso laboral, los procedimientos para reportar incidentes y las consecuencias para los infractores.

Según El código del trabajo Art 5 establece que: “Implementar programas de capacitación y políticas orientadas a identificar las distintas modalidades del acoso laboral, para prevenir el cometimiento de toda forma de discriminación, hostigamiento, intimidación y perturbación que se pudiera generar en la relación laboral con los trabajadores y de éstos con el empleador”

La estructura de los estados financieros no es adaptada según la normativa gubernamental

La falta de adaptación de la estructura de los estados financieros según la normativa gubernamental puede originarse por una falta de comprensión o conocimiento de los requisitos establecidos por el acuerdo del Ministerio de Finanzas. Puede resultar que la presentación de información financiera sea inexacta, incompleta o inadecuada para las necesidades de las autoridades

Recomendación

El Gerente General dispondrá a la contadora-tesorera el inicio del proceso de adopción de las Normas Internacionales de información Financiera NIIF, a fin de que la preparación y presentación de los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2023 cumplan con la normativa legal vigente; y, reflejen la situación financiera actualizada de la empresa.

Según **EL acuerdo 0048 del Ministerio de finanzas de Normativa de contabilidad gubernamental marco legal de la contabilidad gubernamental** menciona que “Las empresas públicas del Ejecutivo, empresas de las entidades de educación superior y empresas de los Gobiernos Autónomos Descentralizados que son autosustentables aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)”

*Cuentas por Cobrar Corriente y Años Anteriores Inventario y Existencias
Propiedad Planta y Equipo
Deudores Financieros No Recuperables Provisiones
Cuentas por Pagar Corrientes y Años Anteriores Fondos de Terceros
Patrimonio de Empresas Públicas
Resultados Acumulados*

No se ha establecido supervisión por parte del Gerente en los procesos y operaciones de la entidad.

Se debe por una falta de claridad en los roles y responsabilidades dentro de la organización, o una falta de recursos asignados para implementar un sistema de supervisión adecuado. La ausencia de supervisión por parte del Gerente puede conducir a una falta de control sobre los procesos y operaciones de la entidad, lo que podría resultar en errores, ineficiencias o incluso fraudes.

Recomendación

Establecer indicadores clave de rendimiento para evaluar la eficacia de la supervisión y monitorear continuamente el desempeño de los procesos y operaciones.

*Según **La Norma 401-03 Supervisión** menciona que: “La supervisión de los procesos y operaciones se los realizará constantemente para asegurar que se desarrollen de acuerdo con lo establecido en las políticas, regulaciones y procedimientos en concordancia con el ordenamiento jurídico; comprobar la calidad de sus productos y servicios y el cumplimiento de los objetivos de la institución” Según la **Ley de la Contraloría general del estado dispuesto en el literal a y g, del número 3 en el art. 77** menciona que El Representante de la entidad debe Organizar, dirigir, coordinar y controlar todas las actividades de administración financiera de la entidad, organismo o empresa del sector público*

SERVIDORES RELACIONADOS

PERSONAL BAJO DEPENDENCIA				
No.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO QUE DESEMPEÑA	NÚMERO DE CÉDULA	PERIODO
1	Yupanqui Taípe David Eduardo	Gerente General Asesor Técnico en educación y seguridad vial	0502543986	2022
1	Espinoza Campoverde Elvis David	Gerente General	0604244632	ACTUAL
2	Vinueza Suarez Andrea Belén	Jefe de Contabilidad y encargado de tesorería	0604077180	ACTUAL
3	Guffante Naranjo Carlos Ernesto	Administrados de sistemas y encargado de las relaciones públicas	0602155913	ACTUAL
4	Herendia Esperanza Francisco Javier	Responsable de compras públicas y encargado de la secretaría general	1714891700	ACTUAL
5	Yupanqui Taípe David Eduardo	Asesor Técnico en educación y seguridad vial	0502543986	ACTUAL
6	Jara Dillon Estefanía Belén	Inspectora	0604673764	ACTUAL
7	Serrano Olmedo Freire Edison	Auxiliar de servicios	0604979880	ACTUAL

PERSONAL BAJO SERVICIOS PROFESIONALES				
No.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO QUE DESEMPEÑA	NÚMERO DE CÉDULA	PERIODO
1	Herrera Rueda María Elena	Asesor jurídico	0601106370	ACTUAL
2	Ibujés Héctor Galo	Director pedagógico	0400629507	ACTUAL

ETERNELITY “MO”
AUDITORES Y CONSULTORES



**Acta de conferencia de comunicación de resultados de la auditoría integral a empresa
pública CONDUESPOCH, periodo 2022.**

En la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, a los 06 días del mes de febrero del 2024, siendo las 10:00 se suscriben la Srta. Olmedo Milena, en las instalaciones CONDUESPOCH con el propósito de constar en actas la Comunicación de Resultados obtenidos a través del informe de Auditoría integral para el periodo 2022.

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FRIMA
Irma Yolanda Garrido Bayas	Supervisor	<i>Yolanda Garrido</i>
Hernán Octavio Arellano Diaz	Jefe de Equipo	<i>Hernán Arellano</i>
Olmedo Coba Milena Carolina	Auditor Junior	<i>Milena Olmedo</i>
Espinoza Campoverde Elvis David	Gerente General	<i>Elvis Espinoza</i>
Vinueza Suarez Andrea Belén	Jefe de Contabilidad y encargado de tesorería	<i>Andrea Vinueza</i>
Herendia Esperanza Francisco Javier	Responsable de compras públicas y encargado de la secretaría general	<i>Heredia Francisco</i>

CAPITULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

- La auditoría integral realizada a la empresa pública CONDUESPOCH de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, periodo 2022, permitió identificar las debilidades encontradas en las áreas administrativas, financieras, de gestión y cumplimiento a la normativa, la herramienta que se usó para determinar estas debilidades fue la aplicación de la evaluación de control interno COSO III, la cual concluye que existen diversos hallazgos que necesitan de soluciones inmediatas. Entre ellas destaca la falta de sanciones claras por incumplimiento al código de ética, así como la ausencia de actualización del manual de procesos, y el manual de funciones; también se logró identificar que la entidad no ha establecido indicadores de gestión.
- Mediante la aplicación de índices financieros; cuestionarios de control interno; y análisis horizontal y vertical se logró identificar deficiencias en área contable. Entre ellas, destaca que la entidad no cuenta con políticas claras para el manejo de las cuentas entorno al giro del negocio, así mismo no se establece la aplicación de la normativa gubernamental en la estructura de los estados financieros. La entidad mantiene una liquidación alta puesto que no se ha realizado inversiones que beneficien a la entidad, no se ha registrado los bienes entregados por COMODATO por parte de la ESPOCH en el estado financieros y existe un mal registro y cálculo de los activos fijos.
- Tras la aplicación de las herramientas como indicadores de gestión, procesos y cuestionarios a CONDUESPOCH se logró identificar los siguientes hallazgos: La falta de aplicación a la normativa en base a la elaboración y actualización de manuales de procesos y funciones, los procesos aplicados presentan inconsistencias al momento de realizar el registro de asistencia de los estudiantes, la misión y visión de la entidad no se encuentra actualizada.
- En la aplicación de la auditoria de cumplimiento se ha logrado identificar mediante una lista de comprobación los siguientes hallazgos: No se cumple con la normativa de seguridad de empleados y medidas de prevención de acoso, no cumple la normativa del código de trabajo que es aplicación de planes de capacitación a los empleados, falta de supervisión por parte de la máxima autoridad.

6.2 Recomendaciones

- Es necesario que CONDUESPOCH realice auditorias cada cierto tiempo de tal manera de logrará identificar errores u omisiones, la aplicación de un control interno eficiente ayudará a la institución a un mejor manejo administrativo, financiero y operativo.
- Es importante implementar sanciones claras que permitan regular la disciplina entre los empleados de manera equitativa, además es importante actualizar los manuales de funciones y procesos para que refleje una realidad operativa alineados con los objetivos estratégicos. Así mismo se recomienda establecer canales de comunicación efectivos, aplicar indicadores de gestión para evaluar la estabilidad interna y externa de la entidad.
- Es importante integrar políticas claras para el manejo de las cuentas contables, integrar procesos para la baja de activos para evitar pérdidas de tiempo, además se sugiere iniciar con la aplicación de las NIIF para garantizar la conformidad de la normativa contable y mejorar la presentación de los estados financieros, realizar análisis financieros para conocer la salud financiera de la entidad. Además, se recomienda realizar inversiones para generar más ganancias.
- Para abordar las deficiencias identificadas en la auditoria de gestión, se sugiere aplicar la normativa de actualización de manuales y procesos, establecer procesos claros que beneficien a la entidad, actualizar la misión y visión de la entidad.
- En la entidad se sugiere implementar planes de capacitación en el área administrativa y financiera, así mismo aplicar programas de seguridad laboral que cumpla con las leyes y regulaciones pertinentes, desarrollar políticas claras contra el acoso laboral.

BIBLIOGRAFÍA

- Alpuche, E., Luis, J., & López, B. (2015). La Institución y la Organización: un análisis centrado en el actor. *Intersticios sociales*, 10(1), 1-29. Recuperado de: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-49642015000200002&lng=es&nrm=iso&tlng=es
- Amaguaña, D. (2022). *Auditoría integral al GAD Parroquial Rural Benítez Pachanlica, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua, período 2020*. (Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato). Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec:8443/jspui/handle/123456789/34654>
- Amaya, M., Pérez, L., & Tutor. (2013). Importancia, contenido y trascendencia de los papales de trabajo de auditoría. (Tesis de pregrado, Universidad Mayor de San Andrés). Recuperado de: <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/3082>
- Amón Barahona, M. E. (2019). Auditoría financiera a la Empresa Runatarpuna Exportadora S.A., del cantón Archidona, provincia de Napo, periodo 2017. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/13292>
- Arias, I. (2018). Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. Auditoría un enfoque de gestión. Recuperado de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html/hdl.handle.net/auditoria-gestion.zip>
- Auditool. (2017). Procedimientos sustantivos de auditoría. Lo que todo Auditor debe conocer. [Entrada de blog]. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/procedimientos-sustantivos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Auditool. (2023a). Cédula sumaria o madre. Auditool. [Entrada de blog]. Recuperado de: <https://www.auditool.org/glosario/cedula-sumaria-o-madre>
- Auditool. (2023b). Técnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer. [Entrada de blog]. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Aybar, P. (2015). Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. [Archivo de video]. Recuperado de: <https://slideplayer.es/slide/3918894/>

- Balla, M., & Vimos, D., (2023). Auditoría integral a la cooperativa de ahorro y crédito Fernando Daquilema, Riobamba, Chimborazo, período 2021. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/19771>
- Baque, L., Viteri, D., Álvarez, L., Izquierdo, A., Baque, L., Viteri, D., Álvarez, L., & Izquierdo, A., (2020). Plan de negocio para emprendimientos de los actores y organizaciones de economía popular y solidaria. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 120-125.
- Bustillos, E., (2022). Análisis de los papeles de trabajo en auditoría en base a las NIAS. (Tesis de pregrado, Universidad Mayor de San Andrés). Recuperado de: <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/28887>
- Calle, G., Narváez, I., & Erazo, J., (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465.
- Cantos, M., (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Revista Científica Arbitraria Telos*. 21(2), 422-448. Recuperado de: <https://doi.org/10.36390/telos212.09>
- Contraloría General del Estado. (2003). Manual General de Auditoría Gubernamental.
- Córdova, A., (2018). Plan de Marketing en la “Escuela de Conducción Profesional del Sindicato de Choferes Profesionales de la Parroquia Izamba” (Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador). Recuperado de: <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/2371>
- Montenegro., (2019). La empresa pública para la autogestión de una universidad pública. Lineamientos de gestión para las empresas públicas de universidades. (Tesis de pregrado, Instituto de Altos Estudios Nacionales). Recuperado de: <https://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/handle/24000/4898/TRABAJO%20DE%20TITULO%20LACI%20N%20DIANA%20MONTENEGRO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Elizalde, L. (2020). Los estados financieros y las políticas contables. *Revista Digital Publisher*. 5(1). Recuperado de: https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/159

- Erazo, C., Robles, D., Cifuentes, L., & Saquisari, D. (2021). Auditoría integral en inventarios y costos de ventas en negocios del Cacao Ecuatoriano. *Revista de ciencias sociales*, 27(Extra-3), 391-403.
- Ferrell, C., & Hartline, M. (2015). Todas las organizaciones, requieren una planeación efectiva y una estrategia de marketing profunda para operar en forma eficaz».
- Galán, J. (2021). Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS). [Entrada de blog]. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas.html>
- Garabi, M., (2022). Auditoría financiera y la razonabilidad de los estados contables en la empresa Arroz garabi S.A de la ciudad guayaquil. (Tesis de pregrado, Universidad Estatal del Sur de Manabí). Recuperado de: <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/3529>
- García, J., Cazallo, A., Barragan, C., Mercado, M., Olarte, L., & Meza, V. (2019). Indicadores de Eficacia y Eficiencia en la gestión de procura de materiales en empresas del sector construcción del Departamento del Atlántico, Colombia. *Revista Espacios*. 40(22). Recuperado de: <https://www.semanticscholar.org/paper/Indicadores-de-Eficacia-y-Eficiencia-en-la-gesti%C3%B3n-Garc%C3%ADa-Cazallo/7b04de7c70747ac6cb96091662d1edf75bc11c58>
- Gómez, M., & Lazarte, C. (2019). Control interno. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Tucumán). Recuperado de: <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/xmlui/handle/123456789/766>
- Guevara, C. (2019). Auditoria de gestión en la dirección provincial del ambiente Pastaza, periodo 2018.
- Gutiérrez, J., Narváez, I., Torres, M., & Erazo, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Revista Dominio de las Ciencias*, 6(Extra 1), 127-166.
- Guzmán, C., & Brito, C., (2021). El direccionamiento estratégico como herramienta para la generación de ventajas competitivas en el sector de las PYME: Análisis para el sector turismo.
- Hernández, L. (2019). ¿Qué es una auditoría ISO 9001:2015? [Entrada de blog]. Recuperado de: <https://softgrade.mx/que-es-una-auditoria-iso-90012015/>

- Iturriaga, C., Nigenda, S., Prieto, S., & Rojas, E. (2019). Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. IMCP.
- León, J. (2020). Definición de Auditoría Financiera. [Entrada de blog]. Recuperado de: <https://es.linkedin.com/pulse/definici%C3%B3n-de-auditor%C3%ADa-financiera-jes%C3%BAs-rodolfo>
- Ley orgánica de empresas públicas. (2017). Ley orgánica de empresas públicas (LOEP). Recuperado de: www.lexis.com.ec
- Ley Orgánica del Servicio Público. (2020). Ley Orgánica del Servicio Público. Recuperado de: <https://www.educacionsuperior.gob.ec/wp-content/uploads/2021/05/losep.pdf>
- Logroño, L. (2020). Régimen laboral de las empresas públicas ecuatorianas. *Revista de la Facultad de Jurisprudencia*, 7(1), 366-404.
- Manrique, J. (2019). Introducción a la auditoría. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 244.
- Murillo, G., García, M., & González, C. (2019). Propuesta de estructura organizacional para organizaciones intensivas de conocimiento: una caracterización desde los centros de excelencia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, 58(1), 19-40. Recuperado de: <https://doi.org/10.35575/RVUCN.N58A7>
- Nieto, W., & Cuchiparte, J. (2022). Análisis e interpretación de los Estados Financieros y su incidencia en la toma de decisiones para una Pyme de servicios durante los períodos 2020 y 2021. *Revista Dominio de las Ciencias*, 8(3), 74.
- Oña, C., & Vega, A., (2018). Importancia del análisis foda para la elaboración de estrategias en organizaciones americanas, una revisión de la última década importante.
- Oswaldo, C., & Erazo, A. (2023). Ciencia económicas y empresariales Artículo de investigación. Especial, 6(1), 429-465. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Paredes, L. (2016). Auditoría integral a la Empresa SYSTEMARKET del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6032>
- Pérez, C. (2015). Modelo de control interno COSO III. [Entrada de blog]. Recuperado de: <https://impuestos.info/modelo-de-control-interno-coso-iii/>

- Ramírez, A. (2017). Auditoría Integral. Recuperado de: <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/1268>
- Restrepo, M. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. *Revista Innovar*. 28(70), 115-128.
- Ruiz, P. (2018). Auditoría integral a los procesos administrativos y financieros de pyme. Experiencias en el caso cooperativa de ahorro y crédito “El sol de los Andes”. *Revista de Investigación Científica Killkana sociales*, 2(1), 9-16.
- Salinas, L. (2018). Hallazgos en la auditoría financiera y su incidencia en los estados financieros. (Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Machala). Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12156>
- Sánchez, V. (2020). Gestión de riesgo en la escuela de capacitación para conductores profesionales “Conduce Ecuador”. (Tesis de pregrado, Universidad Metropolitana del Ecuador). Recuperado por: <https://repositorio.umet.edu.ec/handle/67000/395>
- Sánchez, E., Pérez, A., Vázquez, N., García, I., Fernández, A., Novoa, A., Daban, F., Sánchez, E., Pérez, A., Vázquez, N., García, I., Fernández, A., Novoa, A., & Daban, F. (2018). La priorización comunitaria en el programa Barcelona Salud als Barris. *Revista Gaceta Sanitaria*, 32(2), 187-192. Recuperado de: <https://doi.org/10.1016/J.GACETA.2017.04.005>
- Sosa, E. (2019). Una propuesta metodológica para establecer niveles de materialidad en respuesta a los riesgos de errores importantes en los estados financieros. *Revista Tecnológico de Costa Rica Empresarial*, 13(1), 35-52. Recuperado de: <https://doi.org/10.18845/te.v13i1.4300>
- Tantalean, I. (2022). La naturaleza de la empresa Su teleología desde los Ciencias de la Administración, el Derecho y la Economía. *Revista de la Facultad de Derecho y Ciencias Políticas*, 52(136), 262-287. Recuperado de: <https://doi.org/10.18566/rfdcp.v52n136.a11>
- Valle, C. (2016). El programa de auditoría. (Tesis de pregrado, Universidad Mayor de San Andrés). Recuperado de: <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/26515>
- Vergara, A. (2017). Resultados de auditorías de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Áncash. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos). Recuperado de: <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/6823>

Villacreses, K. (2022). Auditoría de gestión a la empresa “Cintas” período 2020. (Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato). Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec:8443/jspui/handle/123456789/36171>

Yáñez, R., Ávila, H., Yáñez, R., & Ávila, H. (2015). Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: Naturaleza jurídica, evolución e incongruencias. *Revista Contaduría y administración*, 60(2), 402-422. Recuperado de: [https://doi.org/10.1016/S0186-1042\(15\)30007-3](https://doi.org/10.1016/S0186-1042(15)30007-3)

Total 53 referencias bibliográficas



ANEXOS

ANEXO A: ENTREVISTA REALIZADA A LA CONTADORA DE CONDUESPOCH PARA CONOCER LOS PROBLEMAS EN LA EMPRESA

Objetivo: Identificar en el área financiera, administrativa y operativa los posibles incumplimientos o no conformidad con el reglamento y los requisitos legales.

No	PREGUNTAS	SI	NO	Comentario
1	¿Se cuentan con políticas y procedimientos para la gestión de cuentas por cobrar, incluyendo seguimiento a los pagos pendientes de los estudiantes?			
2	¿Se realizan auditorías internas regulares para verificar la precisión de los registros financieros?			
3	¿Hay un plan de presupuesto anual y se realiza un seguimiento para comparar el desempeño real con el presupuesto?			
4	¿Se mantienen registros actualizados de activos fijos, como vehículos de práctica y equipo de oficina?			
5	¿Existe un plan de contingencia financiera para hacer frente a situaciones inesperadas, como la disminución de ingresos o aumentos de costos?			
6	¿Existen políticas para la protección de datos financieros y la privacidad de los estudiantes?			
7	¿Se lleva un registro de las transacciones financieras en cumplimiento con los principios contables?			
8	¿Se ha establecido un límite de gastos y un proceso de autorización para compras y gastos no planificados?			
9	¿Se realiza una revisión periódica de los contratos y acuerdos financieros con proveedores y clientes?			
10	¿Existe un proceso claro para la autorización y aprobación de gastos?			
12	¿Existe un manual de procedimientos que describa las políticas y procesos clave del área administrativa de la escuela de conducción?			
13	¿Se realizan verificaciones de antecedentes y validación de licencias de conducir para los instructores de la escuela de conducción?			
14	¿Se realiza una revisión periódica de los contratos laborales y se cumplen adecuadamente las regulaciones laborales locales?			
15	¿Existe un plan de continuidad del negocio en caso de desastres o eventos imprevistos que pueda afectar la operación de la escuela de conducción?			
16	¿Se realizan auditorías internas regulares para evaluar la eficacia de los controles internos en el área administrativa?			

18	¿Se lleva a cabo una revisión periódica de las políticas y procedimientos operativos para asegurarse de que estén actualizados y sean efectivos?			
19	¿Existe un proceso de supervisión y evaluación del rendimiento de los instructores de conducción?			
20	¿Se realizan inspecciones regulares de los vehículos de la escuela para garantizar su seguridad y mantenimiento?			
22	¿Se realizan revisiones y actualizaciones regulares del plan estratégico y operativo de la empresa?			
23	¿Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño de la escuela de conducción en términos de calidad del servicio y satisfacción del cliente?			
24	¿La escuela de conducción cumple con todas las regulaciones y requisitos legales relacionados con la formación de conductores y la seguridad vial?			
26	¿La escuela de conducción cuenta con los permisos y licencias necesarios para operar legalmente?			
27	¿Se realizan verificaciones regulares de antecedentes y licencias de conducir de los instructores?			
28	¿La escuela de conducción tiene un plan de seguridad vial y de emergencia documentado?			
29	¿Se realiza una auditoría interna regular para verificar el cumplimiento de las normas y regulaciones aplicables?			
30	¿La escuela de conducción tiene un reglamento interno acorde a las regulaciones de empresas públicas de conducción?			
31	¿Se ha designado a una persona responsable de supervisar el cumplimiento del reglamento de empresas públicas de conducción en la escuela de conducción?			
32	¿La escuela de conducción verifica regularmente la validez de las licencias de conducir de los instructores?			
33	¿La escuela de conducción realiza exámenes periódicos para evaluar la competencia de los instructores y su conocimiento del reglamento?			
34	¿La escuela de conducción tiene políticas y procedimientos para garantizar que los estudiantes cumplan con los requisitos de edad y salud especificados en el reglamento?			
35	¿Presentan un informe de resultados a la ESPOCH?			

ANEXO B: ENCUESTA

Objetivo: Recopilar información sobre la situación actual de la empresa en base a preguntas cerradas, para sustentar evidencia en el presente trabajo de investigación.

1. ¿Usted aplica la misión y visión en su tarea diaria?

Si	
No	

2. ¿Las actividades que usted desarrolla han sido controladas o han mantenido una evaluación de seguimiento?

Si	
No	

3. ¿Tiene conocimiento de la existencia del reglamento interno de la entidad?

Si	
No	

4. ¿Se ha realizado un análisis de los EEFF en el periodo 2022 en CONDUESPOCH?

Si	
No	

5. ¿El sistema contable que utiliza la empresa les permite tomar decisiones eficientes y oportunas?

Si	
No	

6. ¿Considera que el cargo que usted desempeña está acorde a su perfil profesional y establecido según las funciones en su puesto?

Si	
No	

7. ¿Considera que el personal que labora en la empresa cumple con el perfil profesional y técnico requerido según su puesto de trabajo?

Si	
No	

8. ¿Los materiales y equipos que le han sido asignados para el cumplimiento de sus labores son adecuados y suficientes?

Si	
No	

9. ¿Se realiza un análisis de cumplimiento de metas por cada departamento?

Si	
No	

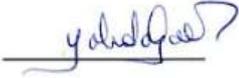
10. ¿Ha participado en capacitaciones programadas por la institución?

Si	
No	



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE LA GUÍA PARA
NORMALIZACIÓN DE TRABAJOS DE FIN DE GRADO

Fecha de entrega: 27/ 06 / 2024

INFORMACIÓN DEL AUTOR
Nombres – Apellidos: Milena Carolina Olmedo Coba
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: Administración de Empresas
Carrera: Contabilidad y Auditoría
Título a optar: Licenciada en Contabilidad y Auditoría
 Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas Directora del Trabajo de Titulación  Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz Asesor del Trabajo de Titulación