



ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACION A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACION

Previa a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

“AUDITORÍA DE GESTION, A LA EMPRESA NELSCATERING CÍA
LTDA. DE LA CIUDAD DE PUYO CORRESPONDIENTE AL PERÍODO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”

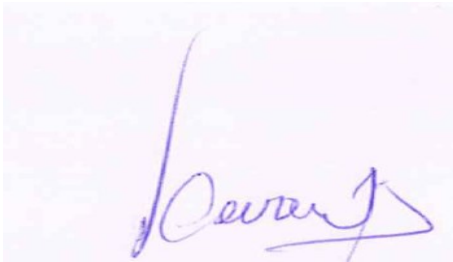
AUTORA:

PATRICIA ALEXANDRA LEDESMA SARMIENTO
PUYO - ECUADOR

2015

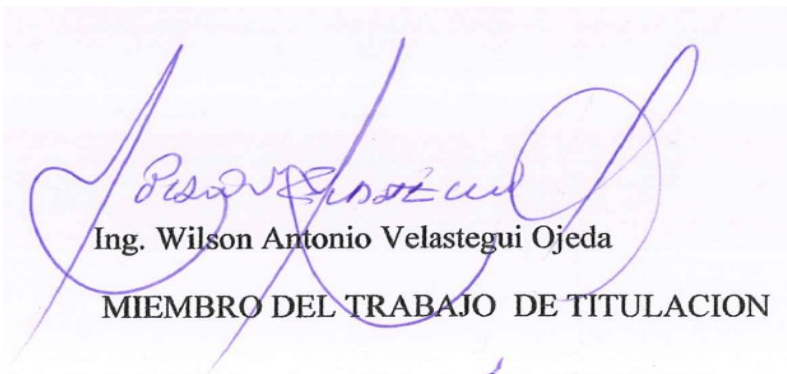
CERTIFICACION DEL TRIBUNAL

Certificamos que la Señora Patricia Alexandra Ledesma Sarmiento ha trabajado bajo nuestra tutoría el Trabajo de Titulación previa a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, la misma que cumple con la reglamentación pertinente, conforme queda documentado en el archivo de la Facultad de Administración de Empresas en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.



Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique

DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACION



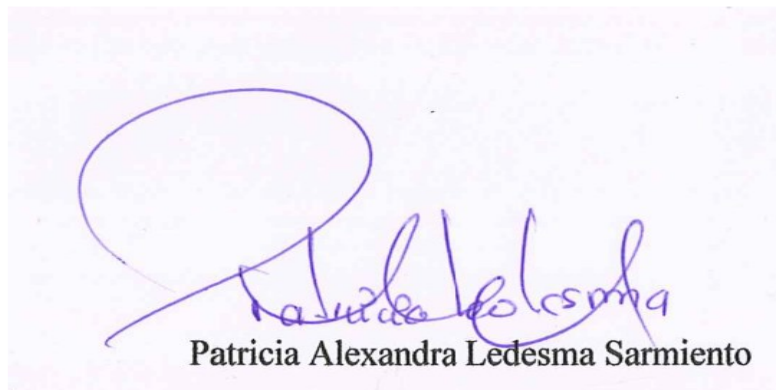
Ing. Wilson Antonio Velastegui Ojeda
MIEMBRO DEL TRABAJO DE TITULACION

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

AUTORIA

Patricia Alexandra Ledesma Sarmiento

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparece como propia son en su totalidad de absoluta responsabilidad de los autores.




Patricia Alexandra Ledesma Sarmiento

DEDICATORIA

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño a mi amado esposo Henry Morales por su sacrificio y esfuerzo, por creer en mi capacidad, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre ha estado brindándome su comprensión cariño y amor.

A mis amadas hijas Melany y Ailyn porque son mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depara un futuro mejor.

A mi amada madre, suegra y hermanos quienes con sus palabras de aliento no me dejaron decaer para que siguiera adelante y siempre sea perseverante y cumpla con mis ideales.



Patricia Alexandra Ledesma Sarmiento

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de titulación primeramente le agradezco a Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hizo realidad este sueño tan anhelado.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por darme la oportunidad de estudiar y ser profesional.

Al director del trabajo de titulación, Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique y al miembro de tesis Ing. Wilson Antonio Velastegui Ojeda por su esfuerzo y dedicación, quienes con sus conocimientos, sus experiencias, su paciencia y su motivación que ha logrado en mí que puedo terminar el trabajo de titulación con éxito.

Muchas gracias y que Dios los bendiga siempre.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|---|--------------------------------------|
| Portada..... | i |
| Certificación del Tribunal | ii |
| Dedicatoria..... | iv |
| Agradecimiento | v |
| Índice de Ilustraciones..... | ix |
| Índice de Tablas | x |
| Resumen Ejecutivo..... | xi |
| Summary | ¡Error! Marcador no definido. |
| Introducción | xiii |
| CAPÍTULO I: EL PROBLEMA | 14 |
| 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 14 |
| 1.1.1 Formulación del Problema..... | 15 |
| 1.1.2 Delimitación del Problema | 15 |
| 1.2 OBJETIVOS | 16 |
| 1.2.1 Objetivo General..... | 16 |
| 1.2.2 Objetivos Específicos | 16 |
| 1.3 JUSTIFICACIÓN | 16 |
| CAPITULO II: MARCO TEÓRICO | 17 |
| 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS | 17 |
| 2.2 FUNDAMENTOS TEÓRICOS..... | 18 |
| 2.2.1 Auditoría De Gestión | 18 |
| 2.2.2 Objetivos..... | 19 |
| 2.2.3 Importancia | 19 |
| 2.2.4 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas: CUADRO N. 1 | 20 |
| 2.2.5 Fases de la Auditoría..... | 21 |
| 2.2.6 Control Interno..... | 21 |

| | | |
|--|--|-----|
| 2.2.7 | Informe COSO..... | 22 |
| 2.2.8 | Evaluación de Control Interno..... | 23 |
| 2.2.9 | Tipos de Riesgos..... | 25 |
| 2.2.10 | Marcas de auditoría..... | 25 |
| 2.2.11 | Evidencia | 28 |
| 2.2.12 | Tipos de Evidencia | 28 |
| 2.2.13 | Hallazgos | 28 |
| 2.2.14 | Informe de Auditoría | 29 |
| 2.2.15 | Indicadores de Gestión..... | 32 |
| CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO | | 36 |
| 3.1 | IDEA A DEFENDER..... | 36 |
| 3.1.1 | Idea General..... | 36 |
| 3.1.2 | Ideas Específicas..... | 36 |
| 3.2 | TIPOS DE INVESTIGACIÓN | 36 |
| 3.2.1 | De Campo | 36 |
| 3.2.2 | Bibliografía- Documental | 37 |
| 3.2.3 | Exploratoria..... | 37 |
| 3.2.4 | Descriptiva | 37 |
| 3.4 | POBLACIÓN Y MUESTRA..... | 37 |
| 3.3 | MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS | 38 |
| CAPÍTULO IV: MARCO DE PROPOSITIVO..... | | 42 |
| 4.1 | TÍTULO | 42 |
| 4.2 | DESCRIPCION DE LA PROPUESTA..... | 42 |
| 4.3 | EJECUCIÓN..... | 98 |
| 4.4 | INFORME DE AUDITORÍA | 129 |
| 5 | CONCLUSIONES..... | 139 |
| 6 | RECOMENDACIONES..... | 140 |

| | |
|---------------------|-----|
| BIBLIOGRAFIA..... | 141 |
| Bibliografía | 141 |
| 7 ANEXOS | 142 |

ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN

| | |
|---|-----|
| Ilustración 1: Marcas de Auditoría | 27 |
| Ilustración 2: Datos demográfico | 116 |
| Ilustración 3: Datos demográfico | 117 |
| Ilustración 4: Tipos de servicios..... | 118 |
| Ilustración 5: Calificación del menú..... | 119 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|-----|
| Tabla 1: Personal de NELSCATERING CIA. LTDA..... | 38 |
| Tabla 2: Determinación del nivel de confianza y riesgo | 74 |
| Tabla 3: Datos demográficos..... | 116 |
| Tabla 4: Calificación del servicio..... | 117 |
| Tabla 5: Tipos de servicios..... | 118 |
| Tabla 6: Calificación del menú..... | 119 |

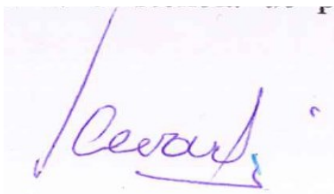
RESUMEN EJECUTIVO

La empresa NELSCATERING CIA. LTDA. Es una compañía limitada de derecho privado con el objetivo de prestar servicio de alimentación catering y limpieza, fundada por dos socios; las Sras. Narcisa Ledesma y Verónica Aguilar con un capital de 10000.00 dólares.

Entre sus clientes tenemos al: Hospital María Velasco Ibarra de la ciudad del Tena, ASTINAVE de la ciudad de Guayaquil y el bar de la Universidad Estatal Amazónica del Puyo, manejando contratos por un valor 1'500.000.00, y otros ingresos provenientes de la comercialización en el bar donde se alquila para prestar este servicio.

La empresa cuenta con 10 personas en el área administrativa y 56 en el área operativa ubicados en cada uno de los clientes contratantes, en la entrevista realizada al Gerente General Sr. Omar Navarrete me supo manifestar la necesidad de una Auditoría de Gestión debido al desconocimiento de los resultados reales en el período 2013, la no aplicación de indicadores de gestión que determinen los niveles de eficiencia, eficacia, efectividad, economía y ética en el manejo de los recursos, para identificar las debilidades y fortalezas con la finalidad alcanzar la mejora continua de la empresa.

La auditoría de gestión es importante porque examina en forma detallada cada aspecto operativo de la compañía, por lo que en la determinación del alcance se debe considerar: logro de los objetivos de institucionales, estructura organizativa, participación individual de cada empleado, verificación del cumplimiento de la normatividad general y específica, evaluación de la eficiencia y economía medición del grado de confiabilidad de la información financiera y atención a la existencia de procedimientos ineficaces o más costosos.

A handwritten signature in purple ink, appearing to read 'Cevallos', is centered on the page. The signature is written in a cursive style with a long vertical stroke on the left side.

DIRECTOR DE TESIS

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique

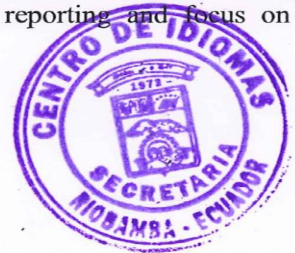
ABSTRACT

NELSCATERING CIA LTD. is a limited company by private law which provides food and cleaning service, it was founded by two members; Mrs. Narcisa Ledesma and Veronica Aguilar with a quantity of 10000.00 dollars.

Its customers are: Maria Velasco Ibarra Hospital from Tena, ASTINAVE from Guayaquil and the cafeteria of Amazon State University in Puyo city, managing service contract of 1500.000.00, and other income from cafeteria marketing where the company rents this service.

The company has 10 people in administration area and 56 in the operational area who are located in each of the contracting customers, according to the interview applied to General Manager Mr. Omar Navarrete, He mentioned the need for a management audit due to: lack of outcomes in 2013 period, the non-application of management indicators which determine the levels of efficiency, effectiveness, economy and ethics in the management of resources, in order to identify weaknesses and strengths with the purpose of achieve a continuous improvement of the company.

The management audit is important because it does a study in each one of operational aspect of the company, so to determine the objectives should be considered: the achievement of company objectives, the organizational structure, individual participation of each employee, checking the general and specific regulations, efficiency and economy assessment, as well as level of reliability from financial reporting and focus on the ineffective or more expensive procedures.



INTRODUCCIÓN

La empresa NELSCATERING CIA. LTDA. Es una compañía limitada de derecho privado con el objetivo principal es de prestar servicio de alimentación catering y limpieza.

Las personas que serán beneficiarias con la Auditoria de Gestión son;

- Los Accionistas
- Clientes internos, externos y la localidad en general.

En el capítulo I, se establece los problemas que dan origen a la definición del presente trabajo de titulación, se determinó los objetivos y los justificativos para su realización.

En el capítulo II, Se ha definido los conceptos enfocados en el tema, como es auditoria de gestión, objetivos, ideas a defender, fases, control interno entre los principales que permiten desarrollar el marco conceptual. Lo referente a la metodología como tipos, métodos, técnicas e instrumentos se ha fijado en el marco metodológico capítulo III.

En el capítulo IV, se desarrollara cada una de las fases de auditoria, se aplicaron los procedimientos donde se obtuvo evidencia suficiente, competente y relevante para la emisión de los hallazgos y posteriormente el informe final de auditoria.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

“Auditoría de Gestión a la empresa NELSCATERING CIA. LTDA. de la ciudad de Puyo correspondiente al periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013”.

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa NELSCATERING fue creada el 31 de octubre del 2011 con el objeto de prestar servicio de alimentación catering y limpieza, es una compañía limitada fundada por dos socios; las Sras. Narcisa Ledesma y Verónica Aguilar con un capital de 10000.00 dólares.

Entre sus clientes tenemos al: Hospital María Velasco Ibarra de la ciudad del Tena, ASTINAVE de la ciudad de Guayaquil y el bar de la Universidad Estatal Amazónica del Puyo, manejando contratos por un valor 1'500.000.00, y otros ingresos provenientes de la comercialización en el bar donde se alquila para prestar este servicio.

La empresa cuenta con 10 personas en el área administrativa y 56 en el área operativa ubicados en cada uno de los clientes contratantes, en la entrevista realizada al Gerente General Sr. Omar Navarrete me supo manifestar la necesidad de una Auditoría de Gestión debido al desconocimiento de los resultados reales en el período 2013, la no aplicación de indicadores de gestión que determinen los niveles de eficiencia, eficacia, efectividad, economía y ética en el manejo de los recursos, para identificar las debilidades y fortalezas con la finalidad alcanzar la mejora continua de la empresa.

La Auditoría de Gestión nos permitirá medir el cumplimiento de los planes y programas en un período de tiempo determinado.

- ✓ Se Concentrara en el analizar las actividades y procesos productivos o de prestación de servicios propios de la empresa, aplicando indicadores que midan adecuadamente la gestión realizada.

- ✓ Determinará el comportamiento de las cifras durante el período de análisis y sus variaciones significativas.
- ✓ Verificará tendencias, desviaciones y participaciones
- ✓ Contribuirá a que la empresa mejore la eficiencia administrativa y financiera en el manejo de los recursos asignados para su funcionamiento.
- ✓ Evaluará el desempeño de los recursos en base a las metas fijadas.

Los principales problemas que se han detectado en la empresa son los siguientes:

- ✓ Desconocimiento de las normativas interna incluido las metas por período al personal.
- ✓ Incumplimiento de las políticas internas de la empresa.
- ✓ Falta de capacitación al personal del área de cocina y mantenimiento.
- ✓ Personal insuficiente para el correcto desempeño del Departamento Administrativo.
- ✓ Realizar periódicamente evaluaciones de desempeño al personal operativo de los puntos Guayaquil y Tena.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera la Auditoría de Gestión aplicada a la empresa NELSCATERING CIA. LTDA., de la ciudad de Puyo, contribuirá a mejorar la eficiencia y eficacia en sus recursos?

1.1.2 Delimitación del Problema

Campo Acción

Auditoría de Gestión.

Espacio

Empresa NELSCATERING CÍA LTDA., de la ciudad del Puyo.

Tiempo

Período 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión a la empresa NELSCATERING CÍA. LTDA. , de la ciudad de Puyo correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 para mejorar la eficiencia y eficacia de sus recursos.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Identificar los marcos conceptuales de la Auditoría de Gestión con la finalidad de aprovechar sus postulados adaptándolos a las necesidades de la empresa NELSCATERING CIA. LTDA.
- Evaluar a través de indicadores de gestión la eficacia y eficiencia en el uso de los recursos, con el propósito de mejorar la gestión en la empresa.
- Presentar el informe de auditoría con las recomendaciones para el desarrollo y mejoramiento en la gestión de la compañía.

1.3 JUSTIFICACIÓN

La auditoría de gestión es importante porque examina en forma detallada cada aspecto operativo de la compañía, por lo que en la determinación del alcance se debe considerar: logro de los objetivos de institucionales, estructura organizativa, participación individual de cada empleado, verificación del cumplimiento de la normatividad general y específica, evaluación de la eficiencia y economía medición del grado de confiabilidad de la información financiera y atención a la existencia de procedimientos ineficaces o más costosos. Las personas que serán beneficiarias con la Auditoría de Gestión son;

- Los Accionistas
- Clientes internos, externos y la localidad en general.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Auditoría de Gestión Aplicada al Departamento de Crédito y Cartera del Banco Nacional de Fomento - Sucursal Riobamba durante el período comprendido de enero a diciembre del año 2010. Autoras: Caiza LLanga Alexandra Marcela & Zavala Oñate Eufemia Alejandra (Caiza & Zavala, 2013)

Conclusiones: La Presente Tesis titulada “Auditoría de Gestión aplicada al Departamento de Crédito y Cartera del Banco Nacional de Fomento, Sucursal Riobamba, durante el período comprendido de enero a diciembre del año 2010” consiste en el análisis mediante la auditoría al Departamento que compone la institución así como de sus principales procesos, en busca de identificar áreas críticas para generar una posible solución y hacer frente a cambios en el entorno y mejorar el servicio al cliente interno y externo.

Auditoria de Gestión al Departamento de Crédito de la Cooperativa de Ahorro y Crédito El Sagrario Ltda., Sucursal Riobamba, período agosto a diciembre 2010. Autor: Cedeño García Alex Daniel (Cedeño, 2013)

Conclusiones: La presente tesis es una “Auditoría de Gestión al Departamento de Crédito Cooperativa de Ahorro y Crédito “EL SAGRARIO” Ltda. Sucursal Riobamba, período agosto a diciembre de 2010”, La Auditoria de Gestión propuesta permitirá verificar, evaluar y controlar todas las actividades desempeñadas en dicho departamento, logrando así una mayor eficiencia, eficacia y economía en la consecución de sus metas y objetivos propuestos, Mediante la Auditoría de Gestión al Departamento de Crédito se plantea una herramienta para mejorar los procesos de concesión de créditos, y generar mayor compromiso por parte de los funcionarios con la finalidad de lograr mayor productividad de los colaboradores.

Auditoría de Gestión al Talento Humano del Departamento de Operaciones de la Empresa L&M seguridad privada cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba, para evaluar el desempeño laboral por el período 2011. Autora: Zhinin Gualli María Lorena (Zhinin, 2013)

Conclusiones: El presente trabajo contiene el desarrollo de una Auditoría de Gestión al Talento Humano del departamento de operaciones de la empresa L&M Seguridad Privada Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, para evaluar el desempeño laboral por el período 2011., mediante la aplicación de cuestionarios de control interno y pruebas de auditoría. Además se pretende diagnosticar y detectar las áreas críticas que dificultan el desempeño del personal. La aplicación de esta Auditoría constituirá una herramienta de suma importancia que brindará apoyo a la gerencia, jefes de los departamentos y supervisores; permitiéndoles demostrar su capacidad profesional, y responsabilidad, brindando un servicio de calidad a los clientes, proveedores, empleados y personal operativo de toda la empresa, por lo que se recomienda su aplicación inmediata.

2.2 FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.2.1 Auditoría De Gestión

Según Blanco (2012);

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

La auditoría de gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma. No existen principios de gestión generalmente aceptados, que estén codificados, sino que se basan en la práctica normal de gestión; los criterios de evaluación de la gestión han de diseñarse para cada caso específico, pudiéndose extender a casos

similares; las recomendaciones sobre la gestión han de ser extensas y adaptadas al hecho fiscalizado, analizando las causas de las ineficiencias y sus consecuencias. Por último, las auditorías de gestión son aperiódicas. (p. 394)

2.2.2 Objetivos

Objetivos de la auditoría de gestión según Blanco (2012);

- ⇒ Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- ⇒ Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- ⇒ la Vigilar existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- ⇒ Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- ⇒ Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- ⇒ Comprobar la utilización adecuada de los recursos (p.403).

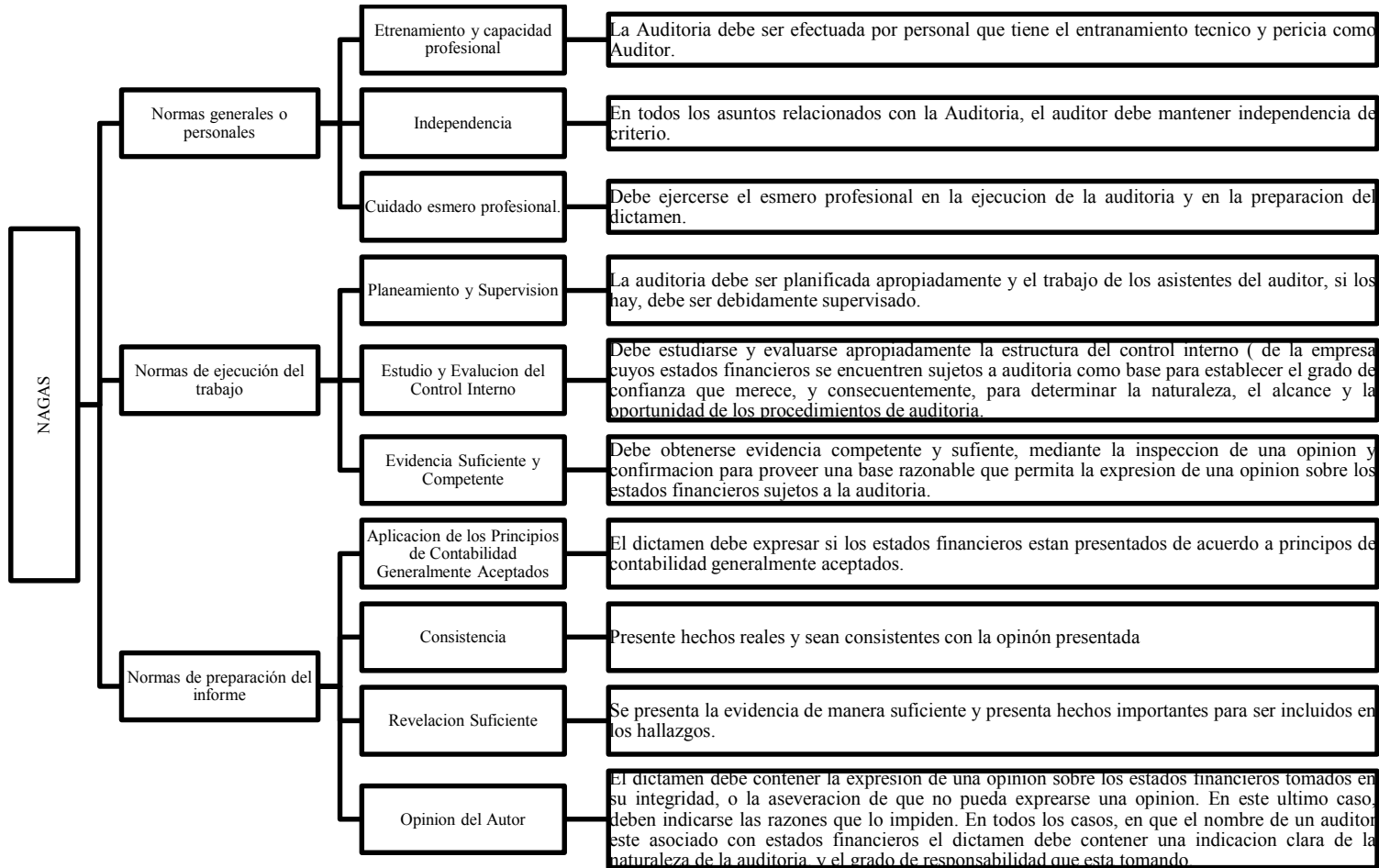
2.2.3 Importancia

Para Greco (2000), la importancia de la auditoría está dada por;

La auditoría en los negocios es muy importante, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría la que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

Una auditoría además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia. (p. 57)

2.2.4 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas: CUADRO N. 1



Fuente: <http://es.scribd.com/doc/116561389/Nota-de-Clase-21-NAGA-s#scribd>

Elaborado por: La Autora.

2.2.5 Fases de la Auditoría

Las fases de la auditoría de gestión son cinco que se detallan a continuación:

1. Planificación Preliminar

Se realiza un diagnóstico general de la empresa con la finalidad de determinar cuál será el enfoque de auditoría y los componentes a ser evaluados posteriormente.

2. Planificación Específica

En esta fase se evalúa el control interno determinando los niveles de riesgo y confianza, determinando los procedimientos de auditoría que se deberían realizar en base de los resultados obtenidos.

3. Ejecución

Se ejecutan los procedimientos de auditoría con la finalidad de recabar evidencia suficiente, competente y pertinente que sustenten los hallazgos de auditoría.

4. Comunicación de resultados

En base a los hallazgos se confecciona el informe de auditoría, el cuál presenta la opinión de auditor de los encontrados en la gestión empresarial y las respectivas conclusiones y recomendaciones.

5. Seguimiento

Es la última fase de la auditoría de gestión presenta un plan de recomendaciones como valor agregado cuya aplicación quedará bajo la decisión de la alta gerencia; su evaluación se realizará en una próxima auditoría.

2.2.6 Control Interno

Según Mantilla (2012).

Control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar

seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- * Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- * Confiabilidad en la información financiera.
- * Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicable. (p. 14)

2.2.7 Informe COSO

En materia de control interno se emitió en 1992 el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), denominado así, porque se trata de un trabajo que encomendado: el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos, el Instituto de Administración y contabilidad y el Instituto de Ejecutivos Financieros.

El documento “internal Control Integrated” emitido por el “Committee of Sponsoring Organización of the Treadway Commission (COSO)” define el control interno, describe sus componentes y suministra un criterio con el cual los sistemas de información pueden ser evaluados. El documento ofrece una guía para informar al público del control interno y provee materiales que los gerentes, auditores y otros pueden utilizar para evaluar un sistema de control interno.

2.2.7.1 Componentes

a. Ambiente de control.- La esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

b. Valoración de riesgos.- La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También debe

establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

c. Actividades de Control.- Se debe establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

d. Información y comunicación.- Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

e. Supervisión o monitoreo.- Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

2.2.8 Evaluación de Control Interno

En el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado (2003); se definen los siguientes métodos para evaluar el sistema de control interno;

a. Cuestionarios

Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantienen con este propósito.

Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en la estructura de control interno y que una respuesta negativa indique una debilidad y un aspecto no muy confiable; algunas preguntas probablemente no resulten aplicables, en ese caso, se utiliza las letras NA “no aplicable”. De ser necesario a más de poner las respuestas, se puede completar las mismas con

explicaciones adicionales en la columna de observaciones del cuestionario o en hojas adicionales.

En las entrevistas, no solo se procura obtener un Si, No, o NA, sino que se trata de obtener el mayor número de evidencias; posterior a la entrevista, necesariamente debe validarse las respuestas y respaldarlas con documentación probatoria. (p.46)

b. Flujogramas

Consiste en relevar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

Este método es más técnico y remediable para la evaluación, tiene ventaja frente a otros métodos porque permite efectuar el relevamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencia de controles.

En la fase de planificación se ilustra mediante la presentación de flujogramas sobre la adquisición de medicinas y pago de remuneraciones.

Para la preparación, se debe seguir los siguientes pasos:

1. Determinar la simbología.
2. Diseñar el flujograma
3. Explicar cada proceso junto al flujo o en hojas adicionales

c. Descriptivo o Narrativo

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que intervienen en el sistema. El relevamiento se los hace en entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros. A continuación se ilustra:

d. Matrices

El uso de matrices conlleva el beneficio de permitir una mejor localización de debilidades de control interno. Para su elaboración, debe llevarse a cabo los siguientes procedimientos previos:

- Completar un cuestionario segregado por áreas básicas, indicando el nombre de los funcionarios y empleados y el tipo de funciones que desempeñan.
- Evaluación colateral de control interno.

2.2.9 Tipos de Riesgos

Según el Manual de Auditoría de gestión de la CGE (2001);

En este tipo de auditoría tendremos que tener en cuenta también los tres componentes de riesgo

- Riesgo Inherente: De que ocurran errores importantes generados por las características de la entidad u organismo
- Riesgo de Control: De que el Sistema de Control Interno prevenga o corrija tales errores
- Riesgo de Detección: De que los errores no identificados por los errores de Control Interno tampoco sean reconocidos por el auditor (p. 51)

2.2.10 Marcas de auditoría

Las marcas de auditoría según la Contraloría General del Estado Ecuatoriano, en su Manual de Auditoría de Gestión (2001) señala que:
















Las marcas de auditoría, conocidas también como claves de auditoría o tildes, son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado de manera que el alcance del trabajo quede perfectamente establecido. 25

Estas marcas permiten conocer además, cuáles partidas fueron objeto de la aplicación de los procedimientos de auditoría y cuáles no.

Existen dos tipos de marcas, las de significado uniforme, que se utilizan con frecuencia en cualquier auditoría. Las otras marcas, cuyo contenido es a criterio del auditor, obviamente no tiene significado uniforme y que para su comprensión requiere que junto al símbolo vaya una leyenda de su significado.

A continuación algunas marcas estándares que pueden utilizarse y que se encuentran relacionadas con las técnicas y otras prácticas que contienen los procedimientos de auditoría. (p. 67)

Ilustración 1: Marcas de Auditoría

| | |
|---|--------------------------------------|
|  | Ligado |
|  | Comparado |
|  | Observado |
|  | Rastreado |
|  | Indagado |
|  | Analizado |
|  | Conciliado |
|  | Circularizado |
|  | Sin respuesta |
|  | Confirmaciones, respuesta afirmativa |
|  | Confirmaciones, respuesta negativa |
|  | Comprobado |
|  | Cálculos |
|  | Inspeccionado |
|  | Notas explicativas |

Fuente: CGE, Manual de Auditoría de Gestión 2001, p.69.

2.2.11 Evidencia

Según Franklin (2007);

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

Por tal motivo, al reunirse se debe prever el nivel de riesgo, incertidumbre y conflicto que puede traer consigo, así como el grado de confiabilidad, calidad y utilidad real que debe tener, en consecuencia, es indispensable que el auditor se apegue en todo momento a la línea de trabajo acordado, a las normas en la materia y a los criterios que surjan durante el proceso de ejecución. (p.89)

2.2.12 Tipos de Evidencia

Los tipos de evidencia de auditoría según Franklin (2007), son:

- ✓ Física: se obtiene inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos, y se presenta a través de notas, fotografías, gráficas, cuadros, mapas o muestras materiales.
- ✓ Documental: se logra por medio de análisis de documento. Está contenida en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de documentación relacionada con el trabajo.
- ✓ Testimonial: se obtiene de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría.
- ✓ Analítica: comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desagregación de la información por áreas, apartados y/o componentes.(p. 89)

2.2.13 Hallazgos

Según Maldonado (2006) en su libro de Auditoría de Gestión manifiesta su definición de hallazgos de auditoría:

Es un resumen de las deficiencias detectadas en los procesos analizados a fin de poder conocer cada una de las deficiencias encontradas con un párrafo explicativo

de cada atributo que consta dentro de un hallazgo, como son: condición, criterio, causa, efecto, conclusión y recomendación.

El conjunto de conclusiones y recomendaciones de las hojas de hallazgos servirán para la redacción final de las conclusiones y recomendaciones a presentar en el informe.

- a) Condición: Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”.
- b) Criterio: Comprende la concepción de “lo que debe ser“, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.
- c) Efecto: Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada.
- d) Causa: Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma.
- e) Conclusiones: Son juicios profesionales del auditor basados en los hallazgos luego de evaluar sus atributos y de obtener la opinión de la entidad.
- f) Recomendaciones: Son sugerencias positivas para dar soluciones prácticas a los problemas o deficiencias encontradas. (p. 82)

Acotando el criterio del autor, es importante resaltar que los hallazgos deben ser identificados y guardar relación durante todo el desarrollo de la auditoría, a través de los papeles de trabajo, es decir, formando una trilogía de papeles evidenciables de los hallazgos encontrados, que parte desde cuestionarios de evaluación del control interno, aplicación indicadores y hojas de hallazgos.

2.2.14 Informe de Auditoría

El proceso de auditoría concluye con el informe de auditoría, que constituye el medio a través del cual el auditor comunica de manera formal y directa el reporte final de la auditoría, junto con las recomendaciones correspondientes, a la empresa que solicitó los servicios, específicamente a la alta gerencia.

En este documento debe constar la colaboración del personal interno sin la cual no hubiera sido posible culminar esta labor.

El informe de auditoría es esperado con interés por el auditado, de manera que no se debe escatimar esfuerzos, tiempo y dedicación para su elaboración, revisión, reproceso y presentación final.

Antes de finalizar el informe es conveniente realizar las aclaraciones pendientes con los supervisores, el auditor

Estructura del informe final

Según Sotomayor (2008);

- ✓ **Introducción y antecedentes.** Exposición de los antecedentes de la organización y del tema sujeto a evaluación.

La forma de redactar un informe es variada y básicamente depende del estilo personal del auditor. Al fin del capítulo se presenta tres ejemplos a manera de referencia.

Después de este apartado se puede indicar el periodo en el cual se llevaran a cabo las actividades de auditoria y el personal que participa.

- ✓ **Finalidad.** En este apartado se recomienda especificar en forma clara el objeto que se busca al realizar esta evaluación, lo cual debe conocer con precisión la parte interesada, y en caso que no sea así se le ayudara a esclarecerlo.
- ✓ **Metodología.** Describe el sistema seguido en el desarrollo de la actividad, lo cual incluye las técnicas y procedimientos aplicados para obtener la información mínima requerida y la validación de la misma. A partir de estos datos el auditor se encuentra en posibilidad de emitir un juicio sobre los hechos examinado.
- ✓ **Alcance.** Indica la extensión o profundidad de la actividad evaluada, que toma en cuenta funciones, prácticas de trabajo, manuales de organización y de procedimientos y sistemas administrativos para obtener información y desprender elementos de juicio en relación al universo que se examina.

Es una organización ordenada y con buen control se suelen aplicar menor cantidad de técnicas y procedimientos debido a que cuenta con una integración interna.

Apreciación de hechos relevantes. Al efectuar su trabajo, el auditor suele detectar situaciones tanto positivas como negativas, algunas consideradas de interés general y otra de trascendencia, siendo estas últimas las que deberá comunicar, puesto que más factible que sus repercusiones afectan la operación de la empresa.

Tales situaciones en el informe en un lugar preferencial, por el peso que tiene en la actividad de evaluación.

- ✓ **Observaciones.** En este apartado se indican los resultados obtenidos en la evaluación y comprende el reconocimiento de los aspectos positivos, pero sobre todo las diferencias encontradas, que es lo que en todo caso desean conocer los directivos de la organización.

El auditor expone aquellos hechos y situaciones administrativas que impidan alcanzar en forma eficiente y eficaz los objetivos que se ha propuesto la empresa, y que es posible darlas solución, independientemente de su causa.

De acuerdo con la evaluación, se definirá las prioridades en la solución de las observaciones detectadas (de índole crítica, necesaria o importante), también se suele señalar el tiempo deseable para dicha solución, ya sea **inmediato** (urgente) o **mediato** (en el lugar y largo plazo).

- ✓ **Salvedades.** En forma profesional el auditor comunicara a la organización aquellos hechos o situaciones que le impiden opinar en un momento dado sobre cierto aspecto de la evaluación que practica y su actitud hacia ella.

Dichas salvedades reflejan falta de disposición de la empresa en la realización de la actividad de auditoria, y en ocasiones falta de diligencia del auditor. Lo recomendable es desahogar siempre la actividad aunque se corra el riesgo de excederse demasiado en tiempo.

- ✓ **Limitaciones.** Contratiempos que obstaculizan el desarrollo de la evaluación e impiden cumplir con eficiencia lo que se ha calendarizado.

Una limitación que se presenta comúnmente es el hecho de que el auditado no presenta la información documental necesaria, lo cual impide concluir la revisión o algún aspecto de ella.

- ✓ **Recomendaciones.** Representan la aportación profesional del auditor, que consiste en manifestar las indicaciones y sugerencias de mejora en las áreas o funciones en las cuales se haya detectado alguna deficiencia al momento de aplicar la evaluación. Algunas de ellas son aplicadas por el auditor inmediatamente después de ser comentadas con el auditor. (ps. 141 - 143)

2.2.15 Indicadores de Gestión

Según el Manual de Auditoría de Gestión (2001) señala que:

Para conocer y aplicar los indicadores de gestión, es importante que se encuentre implementado el control interno en la entidad y que se tenga muy en claro lo que es y la importancia del control de gestión como concepto clave y herramienta de la evaluación institucional.



Uno de los resultados del control interno, que permite ir midiendo y evaluando es el control de gestión, que a su vez pretende eficiencia y eficacia en las instituciones a través del cumplimiento de las metas y objetivos, tomando como parámetros los llamados indicadores de gestión, los cuales se materializan de acuerdo a las necesidades de la institución, es decir, con base en lo que se quiere medir, analizar, observar o corregir.

Las actividades que se realizan en una organización requieren cuantificarse, es decir, medirse; esa medida refleja en qué grado las actividades que se ejecutan de un proceso, o los resultados del proceso se han alcanzado. (p.69)

Eficiencia.

Insumos que producen los mejores resultados con el menor costo o la utilización provechosa de los recursos, en otros términos, es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, se expresa como porcentaje comparando la relación insumo-producción con un estándar aceptable o norma; la

eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumo. (p.15)

Eficacia.

Son los resultados que brinda los efectos deseados, en otras palabras, es la relación entre los servicios o productos generados y los objetivos y metas programados; es decir, entre los resultados esperados y los resultados reales de los proyectos, programas u otras actividades; por lo que la eficacia es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos, metas u otros efectos que se había propuesto; tiene que ver con el resultado del proceso de trabajo de la entidad, por lo que debe comprobarse que la producción o el servicio se haya cumplido en la cantidad y calidad esperadas; y que sea socialmente útil el producto obtenido o el servicio prestado. (p.15)

Ecología.

“Son las condiciones, operaciones y prácticas relativas a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión institucional, de un proyecto, programa o actividad”. (CGE, 2001, p.16)

Ética.

Es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, en las leyes, en las normas constitucionales, legales y consuetudinarias vigentes en una sociedad. (p.16)

Equidad.

Implica distribuir y asignar los recursos entre toda la población, teniendo en cuenta el territorio en su conjunto, la necesidad de estimular las áreas cultural y económicamente deprimidas, y con absoluto respeto a las normas constitucionales y legales imperantes sobre el reparto de la carga tributaria, los gastos, las inversiones, las participaciones, las subvenciones y transferencias públicas. (p.16)

2.2.15.1 Indicadores de Gestión según la SECODAM – MEXICO

Usted encontrara un anexo muy amplio de la Secretaria de Contraloría y Desarrollo Administrativo de México sobre los indicadores de gestión.

A más de ese anexo conviene transcribir algunos conceptos y ejemplos que publica esta oficina en noviembre de 1996, bajo el título “Medición Y Evaluación de la Gestión Pública. Indicadores de Gestión”. (p. 85)

a. Indicadores de eficacia:

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

- Eficiencia Programática = $\frac{\text{Metas Alcanzadas}}{\text{Metas Programadas}}$
- Eficiencia Presupuestal = $\frac{\text{Presupuesto ejercicio}}{\text{Presupuesto asignado}}$

La eficiencia: es la capacidad de lograr los objetivos y metas programadas con los recursos disponibles y en un tiempo determinado. En la eficiencia Programática la cifra mayor a uno constituye un resultado positivo; cuando es menor a uno significa incumplimiento; en la eficiencia presupuestal la cifra mayor a uno significa sobre ejercicio; cuando es menor puede indicar un uso más racional de los recursos.

b. Indicadores de eficiencia.-

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

- Eficiencia = $\frac{\text{Eficiencia programática}}{\text{Eficiencia presupuestal}}$

Eficiencia: es el cumplimiento de los objetivos y metas programados con el mínimo de recursos disponible.

La eficiencia presupone una clara definición del alcance de los resultados proyectados y la predeterminación de los costos unitarios a incurrir, con la finalidad de que cada meta o proyecto se realice dentro de una acertada presupuestación. Presupone también la realización de una adecuada evaluación previa, que certifique la congruencia en la definición de metas y la correcta presupuestación de recursos.

Partiendo del supuesto anterior, la eficiencia se logra cuando, habiéndose elaborado adecuadamente la programación y la presupuestación, se cumplen las metas programadas, ejerciendo racionalmente el presupuesto autorizado; un programa o una acción será más eficiente cuando logre alcanzar sus propósitos con el menor costo o bien realizar más de lo comprometido con el presupuesto autorizado.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 IDEA A DEFENDER

3.1.1 Idea General

La realización de una Auditoría de Gestión a la empresa NELSCATERING CÍA LTDA. de la ciudad de Puyo correspondiente al período 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, permite medir la eficiencia y eficacia de sus recursos.

3.1.2 Ideas Específicas

- ✓ La identificación de las bases conceptuales de la Auditoría de Gestión permite aprovechar sus postulados adaptándolos a las necesidades de la empresa NELSCATERING CIA. LTDA., para la ejecución de la presente auditoría.
- ✓ La evaluación de la eficacia y eficiencia a través de indicadores permite mejorar la gestión de la compañía.
- ✓ La presentación del informe de auditoría con sus respectivas recomendaciones permite mejorar gestión de la compañía.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se aplicaran los siguientes tipos de investigación:

3.2.1 De Campo

En este tipo de investigación se tomó contacto en forma directa con la realidad del problema, evidenciando en la empresa NELSCATERIN CIA. LTDA., del cantón Pastaza interactuando y recabando información en cuanto a la eficiencia y eficacia de sus recursos utilizando diferentes técnicas para poder cumplir con los objetivos propuestos.

3.2.2 Bibliografía- Documental

La presente investigación se considera bibliográfica documental debido a que se fundamenta en la recopilación y análisis de postulados por diferentes autores en diferentes libros sobre la auditoría de gestión disponible en la biblioteca de la ESPOCH. Esta investigación se sustenta en la documentación del archivo de la compañía NELSCATERING CIA. LTDA., cuya información servirá como base para el desarrollo de la auditoría de gestión.

3.2.3 Exploratoria.

La investigación es de carácter explorativa porque se realizó una visita preliminar a la compañía con el propósito de conocer y familiarizarse con el problema a investigar. Para realizar este trabajo se procedió a buscar información del tema en libros, páginas de internet con el fin de dominar a fondo el problema y poder solucionarlo.

3.2.4 Descriptiva

En este trabajo se utiliza la investigación descriptiva porque se describió situaciones y eventos que se dieron en la compañía, lo que permitió describir las características del problema que se suscitó en la empresa NELSCATERING CIA. LTDA.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

La población de NELSCATERING CIA. LTDA., de la ciudad de Puyo, está conformada por 66 personas. Por su reducido número de personas que conforma la compañía se analizará el 100% de sus integrantes.

Tabla 1: Personal de NELSCATERING CIA. LTDA.

| NELSCATERING CIA. LTDA. | N. DE PERSONAS | | | TOTAL PERSONAS |
|--|----------------|-----------|-----------|----------------|
| | PUYO | TENA | GUAYAQUIL | |
| Socios | 2 | | | |
| Área Adquisiciones y Eventos | 2 | | | |
| Área Financiera | 5 | | | |
| Área de Operaciones | 9 | 17 | 12 | |
| Área de Calidad, Seguridad, Salud y Medio Ambiente | 10 | | | |
| Área de Obra Civil y Mantenimiento | 8 | | | |
| TOTAL | 36 | 18 | 12 | |

Fuente: NELSCATERING CIA. LTDA.

Elaborado por: La autora

3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

✓ Método.

El método a emplearse es el Deductivo Inductivo, el método Deductivo emplea conceptos para extraer conclusiones y consecuencias, y el método Inductivo emplea las definiciones recabadas en la práctica.

✓ Técnicas.

Las técnicas que se emplearán en la investigación son las siguientes:

a. Entrevista.

Se aplica para obtener información de un funcionario determinado, las preguntas provienen de un banco de preguntas diseñado con anterioridad con la finalidad de dinamizar la entrevista y que no se tome mucho tiempo.

b. Encuesta.-

Se utilizara como herramienta para obtener información de un grupo de funcionarios tiene un objetivo plenamente identificado.


c. Observación.-

Se utilizara esta herramienta para evaluar las actividades, utilizando los sentidos de vista, el oído, y el tacto.

✓ Instrumentos.

Los instrumentos a ser empleados en la investigación son:

- ✓ **Cuestionario** es un grupo de preguntas sean abiertas, cerradas u opción múltiple.
- ✓ **Guía de entrevista** es una base de preguntas diseñadas en base a un tema tienen el fin de identificar una información específica.
- ✓ **Bitácora de Observación** Se resumen lo observado en las vistas a la institución.

|  | Auditoría Gestión, a la Empresa Nelscatering Cía. Ltda. de la Ciudad de Puyo correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 | IGE 1/1 |
|---|---|--------------------|
| FASE DE LA AUDITORIA | | |
| INDICE | | |
| N. | PROCESO | REFERENCIA |
| 1 | Fase de Planificación Preliminar | FPP |
| 2 | Visita Preliminar | PP.01 |
| 3 | Entrevista al representante legal | PP.02 |
| 4 | Información General de la Empresa | PP.03 |
| 5 | Base Legal de la empresa | PP.04 |
| 6 | Estados Financieros | PP.05 |
| 7 | Evaluación al sistema de control interno según el informe COSO | PP.06 |
| 8 | Información Recabada | PP-07 |
| 9 | Componentes de la Auditoria | PP-08 |
| 10 | Informe de planificación preliminar | PP-09 |
| | Fase de Planificación Específica | FPE |
| 1 | Cuestionarios de control interno para los componentes de auditoria | PE.01 |
| 2 | Niveles de confianza y riesgo global de los componentes | PE.02 |
| 3 | Matriz de Riesgo | PE.03 |
| 4 | Memorando de planificación específica | PE.04 |
| | Fase de Ejecución | FE |
| 1 | Existencia de contratos de trabajo | E.01 |
| 2 | Flujograma del proceso de reclutamiento y selección del personal y su cumplimiento | E.02 |
| 3 | Registro de la asistencia del Talento Humano | E.03 |
| 4 | Flujograma del proceso de convenio con la verificación del mismo | E.04 |
| 5 | Análisis vertical de los Estados Financieros | E.05 |
| 6 | Indicadores financieros a los Estados Financieros | E.06 |
| 7 | Encuesta para determinar el grado de satisfacción de los clientes de la empresa. | E.07 |
| 8 | Indicadores de gestión. | E.08 |
| 9 | Hallazgos | E.09 |
| | Fase de Comunicación de Resultados | FCR |
| 1 | Oficio de la notificación de terminación de la auditoria | CR.01 |
| 2 | Informe final de auditoria | CR.02 |



NELSCATERING CÍA. LTDA.

FASE I: PLANIFICACION PRELIMINAR

ARCHIVO DE PLANIFICACION PREILIMINAR

CLIENTE: NELSCATERING CIA. LTDA.

DIRECCION: VIA TARQUI MADRE TIERRA BARRIO EL PLACER

PAIS: ECUADOR, (PASTAZA, PUYO)

TELEFONO: 032535338

FAX: 032535338

CORREO ELECTRONICO: nelscatering@hotmail.com

PERIODO: AÑO 2013

CAPÍTULO IV: MARCO DE PROPOSITIVO

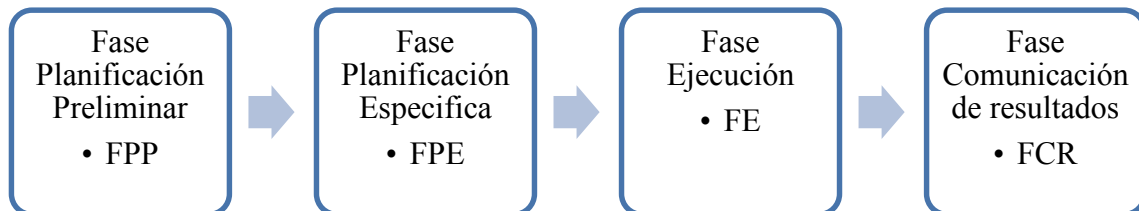
4.1 TÍTULO

“Auditoria de Gestión a la empresa NELSCATERING CIA. LTDA. de la ciudad de Puyo correspondiente al periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013”.


4.2 DESCRIPCION DE LA PROPUESTA

La Auditoria de Gestión para la empresa NELSCATERING CIA. LTDA. Consta de cuatro etapas, las mismas que han sido desarrolladas mediante procedimientos técnicos.

- ✓ FASE I: Planificación Preliminar
- ✓ FASE II: Planificación Especifica
- ✓ FASE III: Ejecución
- ✓ FASE IV: Comunicación de Resultados



4.2.1 Planificación Preliminar

|  | Auditoría Gestión, a la Empresa Nelscatering Cía. Ltda. de la Ciudad de Puyo correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 | FPP 1/1 | | |
|---|--|--|---------------|-------------|
| Objetivo: Tener un conocimiento general de la compañía para la definición de los componentes de auditoría. | | | | |
| No. | Procedimientos | Referencia | Elaborado por | Observación |
| 1 | Realizar la visita preliminar. | PP-01 | PALS | |
| 2 | Aplicar la entrevista al representante legal. | PP-02 | PALS | |
| 3 | Solicitar información general de la compañía: <ul style="list-style-type: none"> ✓ RUC, ✓ Misión, ✓ Visión, ✓ Objetivos, ✓ Servicios, ✓ Organigrama, ✓ Nómina del personal. | PP-03 | PALS | |
| 4 | Recabar la base legal de la compañía. | PP-04 | PALS | |
| 5 | Solicitar los Estados Financieros. | PP-05 | PALS | |
| 6 | Realizar una evaluación al sistema de control interno según el informe COSO I. | PP-06 | PALS | |
| 7 | Analizar la información recabada. | PP-07 | PALS | |
| 8 | Determinación de los componentes de auditoría. | PP-08 | PALS | |
| 9 | Emitir el informe de planificación preliminar. | PP-09 | PALS | |
| Realizado por: PALS Supervisado por: VC / WV | | Fecha: 01-02-2015 Fecha: 17-03-2015 | | |

VISITA PRELIMINAR

La compañía NELSCATERING CIA. LTDA. Está ubicada en la Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: TARQUI Barrio: EL PLACER Calle: VIA MADRE TIERRA Kilómetro 2/2 REFERENCIA ubicación: CASA DE TRES PISOS COLOR BLANCA, A DOSCIENTOS METROS DE LA ENTRADA A LA ESCUELA EL MILENIUM Teléfono Trabajo: 032535338 Celular: 0999851320 Email: nelscatering@hotmail.com Teléfono Trabajo: 032884884 Fax: 032535338.

El edificio consta de la planta de producción, la bodega, área de descargue de mercadería, área de limpieza de los productos, cuartos fríos de congelación y refrigeración, vestidores para los empleados.

En el edificio siguiente se encuentra las oficinas principales cuyos departamentos son: Gerencia, Presidencia, Departamento de Contabilidad, Financiero, Jurídico, Recursos Humanos, Secretaria, Sala de Reuniones y Capacitación.

La empresa NELSCATERING está conformada por un total de 66 empleados los cuales se distribuyen de la siguiente manera:

- ✓ 18 empleados en la ciudad de Tena
- ✓ 11 empleados en la ciudad de Guayaquil
- ✓ 27 empleados en la ciudad del Puyo
- ✓ 11 en el área administrativa en las oficinas centrales de Puyo.

En la empresa NELSCATERING CIA. LTDA. se obtuvo la siguiente información:

- Misión
- Visión
- Objetivos.
- Servicios que ofrece la compañía.
- Listado de clientes.
- Principios y valores.

VISITA PRELIMINAR

- Políticas.
- Organigramas estructural, funcional
- Reglamento interno:
 - _ Disposiciones generales.
 - _ Jornada y horarios de trabajo.
 - _ Salarios
 - _ Obligaciones del empleador.
 - _ Prohibiciones del empleador.
 - _ Obligaciones del empleado.
 - _ Prohibiciones del empleado.
 - Permisos y vacaciones, sanciones.
- Descripción de funciones del personal.

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Realizado por: PALS | Fecha: 01-02-2015 |
| Supervisado por: VC / WV | Fecha: 17-03-2015 |

ENTREVISTA PRELIMINAR

Nombre del entrevistado: Sr. Omar Navarrete

Cargo: Gerente General NELSCATERING CIA. LTDA.

Entrevistador: Patricia Ledesma

Día Previsto: 01-02-2015

Hora Solicitada: 10: 00 am

Lugar: Instalaciones de la Compañía

PREGUNTAS

¿En qué año fue constituida la compañía, cuál es su razón social y actividad económica?

NELSCATERING CIA. LTDA. Fue creada el 31 de octubre del 2011 con el objeto de prestar servicio de alimentación catering y limpieza, es una compañía limitada fundada por dos socios; las Sras. Narcisa Ledesma y Verónica Aguilar con un capital de 10.000.00 dólares.

¿Cuenta con documentación que sustente la creación legal de la compañía?

Si cuenta con la aprobación de la Superintendencia de Compañías.

¿Qué opinión tiene en términos generales de la empresa?

Es una empresa que trata siempre de incrementar sus utilidades, satisfacer al cliente y a nuestro personal.

¿Cuál es la principal ventaja y desventaja competitiva de la empresa?

La principal ventaja es la captación de nuevos clientes, y la desventaja es la rotación de personal.

¿Cuáles son sus competidores más importantes?

Cabes Quito, Celefrut S.A., entre otras empresas del mercado.

ENTREVISTA PRELIMINAR

¿Cuenta con Estados Financieros aprobados por la Superintendencia de Compañías?

Si, presentamos según requiera el organismo de control.

¿La empresa tiene organigrama estructural, funcional y consolidado del IESS donde se encuentre información del personal?

NELSCATERING CIA. LTDA., si cuenta con los organigramas estructural, funcional y consolidado del IESS.

¿Qué tipo de servicios presta la empresa?

Servicio de Alimentación

Servicio de Catering

¿La empresa ha realizado estudios administrativos o proyecciones financieras?

No se ha hecho ningún estudio a los que se hace referencia.

¿Considera necesario la realización de una Auditoría de Gestión a la empresa?

Es muy necesario para poder mejorar el funcionamiento de la misma.

CONCLUSIÓN:

NELSCATERING CIA. LTDA., no se ha realizado una auditoría de gestión, por lo cual ayudara a detectar las debilidades que existen en los departamentos en el desarrollo de las actividades que se ejecutan con la auditoria se puede implementar acciones de mejora para optimizar los recursos

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Realizado por: PALS | Fecha: 01-02-2015 |
| Supervisado por: VC / WV | Fecha: 17-03-2015 |

INFORMACIÓN GENERAL

RUC NELSCATERING CIA. LTDA.

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1691712636001
RAZON SOCIAL: NELSCATERING CIA LTDA
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REPRESENTANTE LEGAL: NAVARRETE JIMENEZ OMAR ROBERTO
CONTADOR: PADILLA BUÑAY VERONICA ALEJANDRA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 31/10/2011 **FEC. CONSTITUCION:** 31/10/2011
FEC. INSCRIPCION: 16/11/2011 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 10/07/2014

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS:

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: TARGUI Barrio: EL PLACER Calle: VIA MADRE TIERRA Kilómetro: 2 1/2
Referencia ubicación: CASA DE TRES PISOS COLOR BLANCA, A DOSCIENTOS METROS DE LA ENTRADA A LA
ESCUELA EL MILENIUM Telefono Trabajo: 032536338 Celular: 0999891320 Email: nelscatering@hotmail.com Telefono
Trabajo: 032884884 Fax: 032535308

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 004 **ABIERTOS:** 3
JURISDICCION: REGIONAL CENTRO Y PASTAZA **CERRADOS:** 1

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se
deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: NIA2010211 **Lugar de emisión:** PUYUCELAO MARIN Y B DE **Fecha y hora:** 10/07/2014 16:47:57

INFORMACIÓN GENERAL

RUC NELSCATERING CIA. LTDA

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1691712636001
RAZON SOCIAL: NELSCATERING CIA LTDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.:** 31/10/2011
NOMBRE COMERCIAL: NELSCATERING CIA LTDA **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: TARQUI Barrio: EL PLACER Calle: VIA MADRE TIERRA Referencia: CASA DE TRES PISOS COLOR BLANCA, A DOSCIENTOS METROS DE LA ENTRADA A LA ESCUELA EL MILENIUM Kilómetro: 2 1/2 Teléfono Trabajo: 032535338 Celular: 0999651320 Email: nelscatering@hotmail.com Telefono Trabajo: 032894684 Fax: 0325353

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.:** 03/10/2013
NOMBRE COMERCIAL: NELSCATERING CIA LTDA MACAS **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDADES DE SERVICIO DE ALIMENTACION CATERING Y LIMPIEZA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: MORONA SANTIAGO Cantón: MORONA Parroquia: MACAS Calle: SEGUNDO MONTENEGRO Referencia: FRENTE AL MINISTERIO DE EDUCACION Telefono Trabajo: 032535338 Celular: 0999651320 Email: nelscatering@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 004 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.:** 22/05/2014
NOMBRE COMERCIAL: NELSCATERING UEA **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN BARES-RESTAURANTES PARA SU CONSUMO INMEDIATO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Referencia: JUNTO AL BLOQUE DE LABORATORIOS Edificio: UNIVERSIDAD ESTATAL AMAZONICA Carretero: VIA A NAPO Kilómetro: 2 1/2 Teléfono Trabajo: 032535338

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: NIA2010211 **Lugar de emisión:** PUYO/CESLAO MARIN Y 9 DE **Fecha y hora:** 10/07/2014 16:47:57

INFORMACIÓN GENERAL

RUC NELSCATERING CIA. LTDA.

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1691712636001
RAZON SOCIAL: NELSCATERING CIA LTDA

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO:** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 20/02/2013

NOMBRE COMERCIAL: NELS COFFEE RESTAURANTE **FEC. CIERRE:** 11/05/2014

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN BARES RESTAURANTES PARA SU CONSUMO INMEDIATO.
ACTIVIDADES DE SERVICIO DE ALIMENTACION CATERING Y LIMPIEZA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: LIBERTAD Calle: FRANCISCO DE ORELLANA Número: 5N
Intersección: GENERAL VILLAMIL Referencia: FRENTE A CNT Telefono Trabajo: 032535338 Telefono Trabajo: 032884884 Fax:
032535338 Celular: 0999851320 Email: chock.cj@gmail.com

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: NIA2010211 **Lugar de emisión:** PUYO/CESLAO MARIN Y 9 DE **Fecha y hora:** 10/07/2014 16:47:57

INFORMACIÓN GENERAL

NUESTRA VISION

Al año 2020

- Ha consolidado el servicio de alimentación, limpieza y ambiente como una herramienta de producción, propiciando el desarrollo integral, rentabilidad, y crecimiento de la empresa y sus servicios con calidad y calidez.
- Ha generado oportunidad de trabajo, empleo y mejoramiento de la calidad de vida de sus empleados y colaboradores de manera directa y a la comunidad entera de manera indirecta.
- Está posicionado como una empresa líder en la prestación de servicios objeto de la compañía altamente competitiva, segura y de calidad en el ámbito nacional e internacional.
- Garantiza la gestión sostenible, desarrollo y operación en sus servicios, articulando a la cadena de valor, seguridad, calidad, innovación, conocimiento y la tecnología aplicada a la conectividad, infraestructura y facilidades necesarias para su desempeño.
- Contribuir al desarrollo de la industria nacional buscando que sus productos y marcas sean reconocidos por su calidad, innovación y precio justo.
- Tener presencia a nivel nacional desarrollando una eficiente red de operaciones y distribuidores; sus certificaciones de calidad avalarán sus buenas prácticas industriales y comerciales que permitan a la Compañía expandirse a mercados internacionales.
- Ser reconocida por sus prácticas y actitudes alineadas con la ética y valores humanos.

NUESTRA MISION

Constituimos una empresa que ofrece una amplia variedad de servicios gastronómicos, de limpieza, de salud y ambientales de calidad, personalizada, unificando innovación, esfuerzo y profesionalismo, que contribuyen al compromiso generacional, dando innovación continua como respuesta a entornos cambiantes.

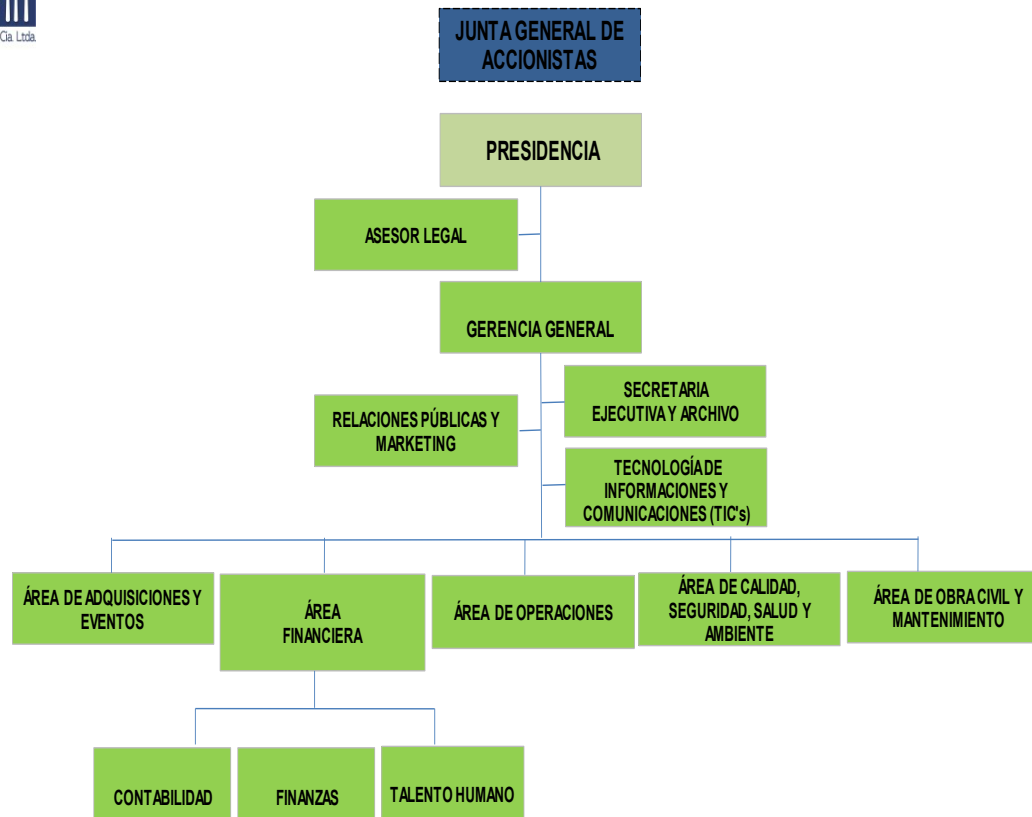
OBJETIVOS:

- Innovar y crecer constantemente, adaptándonos a los tiempos y gustos de todos los clientes.
- Cumplir constantemente con nuestra promesa de calidad y excelencia en los productos.
- Fomentar el desarrollo profesional de todos los integrantes de la organización.

INFORMACIÓN GENERAL



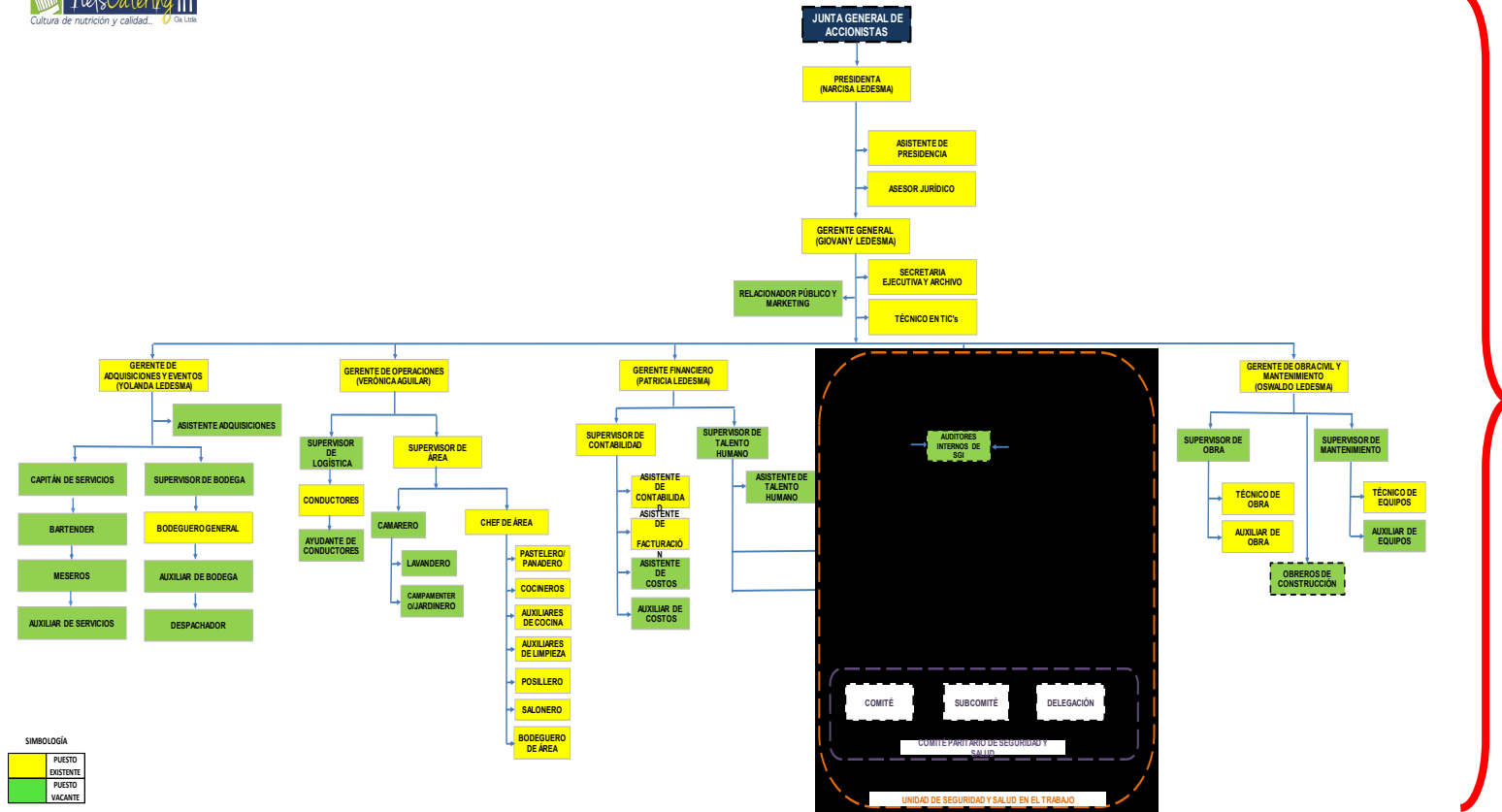
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE NELSCATERING CÍA. LTDA.



IPC= Información proporcionada por el cliente



ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE NELSCATERING CÍA. LTDA.



IPC= Información proporcionada por el cliente

NOMINA DEL PERSONAL DE NELSCATERING CIA. LTDA.

| N | NOMBRES |
|----|---|
| 1 | AGUILAR AGUILAR CARLOS MANUEL |
| 2 | AGUILAR LEDESMA VERONICA GABRIELA |
| 3 | AGUINDA SHIGUANGO DORIS ROSA |
| 4 | ALDAS MAMALLACTA IRENE JANINA |
| 5 | ALVARADO CRUZ LUIS ERNESTO |
| 6 | ALVARADO ROMERO MARITZA MARLENE |
| 7 | ALVARADO TANGUILA ROSANA ELISETA |
| 8 | AREVALO CARDENAS MICHAEL DAVID |
| 9 | CASTILLO PETER GEOVANNY ALBERTO |
| 10 | CHACHA JIMENEZ MIRIAN JANETH |
| 11 | CHANGO CONSTANTE LUIS ORLANDO |
| 12 | CHIRIBOGA BERMUDEZ LEYLA DANIELA |
| 13 | CHUQUIRIMA NARVAEZ KLEBER JOSE |
| 14 | COROZO WILA SONIA ESMERALDA |
| 15 | CRESPIN YANEZ JUAN CARLOS |
| 16 | CUMBAJIN PUNGUIL FRANCO ROMMEL |
| 17 | ELIZALDE ESCOBAR DAMARYS JOHANNA |
| 18 | ESPINOSA CHIMBO GLORIA |
| 19 | GOMEZ NIETO MAURA NIMIAN |
| 20 | GREFA TANGUILA MARIA LUZ |
| 21 | GUERRERO BALDERRAMA LUIS FERNANDO |
| 22 | GUERRERO GUERRERO MAIRA CRISTINA |
| 23 | GUEVARA TOSCANO CLARA ESTRELLA |
| 24 | JADAN SUMBA OSCAR BOLIVAR |
| 25 | JAIME PLUAS WENDY VANESSA |
| 26 | KUSMIRCZAK RODRIGUEZ GUILLERMO VALENTIN |
| 27 | LA CHIRA BACA CARLOS ENRIQUE |
| 28 | LEDESMA SARMIENTO ENRIQUETA NARCISA |
| 29 | LEDESMA SARMIENTO GIOVANY EDUARDO |
| 30 | LEDESMA SARMIENTO MARIA TERESA |
| 31 | LEDESMA SARMIENTO OSWALDO DARWIN |
| 32 | LEDESMA SARMIENTO PATRICIA ALEXANDRA |
| 33 | LEDESMA SARMIENTO REINA ISABEL |
| 34 | LEDESMA SARMIENTO YOLANDA NATIVIDAD |
| 35 | LICUY ANDI LILIANA MARGOTH |
| 36 | LOZADA NARANJO MARIA GRIMANEZA |
| 37 | MACHADO REMACHE ISIDRO ANTONIO |

| | |
|----|--------------------------------------|
| 38 | MACIAS PEÑAFIEL WILFRIDO GILBERTO |
| 39 | MERCHAN MERCHAN LUIS HERNAN |
| 40 | MORALES RODRIGUEZ HENRY VINICIO |
| 41 | NAVARRETE JIMENEZ OMAR ROBERTO |
| 42 | NIETO GOMEZ CELENE VALERIA |
| 43 | PARRA GUTIERREZ ELVIA MARILUZ |
| 44 | PEREZ ULLOA CLEMENCIA MORAIMA |
| 45 | PEREZ ULLOA ZOILA NARCIZA |
| 46 | PESANTEZ PESANTEZ BAYRON CLAUDINO |
| 47 | PICO SANCHEZ ROSA NARCISA |
| 48 | PORTERO BONILLA LIDA MARLENE |
| 49 | QUEVEDO MONAR VERONICA MARGOTH |
| 50 | QUINTEROS QUINTEROS JOSE LUIS |
| 51 | QUISAHUANO CERDA MARIA ISABEL |
| 52 | RAMIREZ ROSALES RONALD FERNANDO |
| 53 | RIVADENEYRA LICUY CRISTIAN FAVIO |
| 54 | RUIZ COVEÑA CRISTIAN BERNARDO |
| 55 | SANCHEZ CHAVEZ MERCEDES GIOVANNA |
| 56 | SHIGUANGO CALAPUCHA ROSARINA JACINTA |
| 57 | TANGUILA ANDI ALBA ROCIO |
| 58 | TANGUILA ANDI MARISOL MARGOD |
| 59 | TANGUILA CHIMBO MARITZA GLADYS |
| 60 | TITE CEPEDA ADOLFO MIGUEL |
| 61 | TORRES UZHCA WILMER XAVIER |
| 62 | TROYA ABRIL WASHINGTON MAXIMO |
| 63 | TUTASIG ACUÑA FABIAN SALOMON |
| 64 | UZHCA BRIONES NANCY LOURDES |
| 65 | VELA ABRIL CARLOS FERNANDO |
| 66 | VELA LLERENA CARLOS FERNANDO |

Realizado por: PALS

Fecha: 01-03-2015

Supervisado por: VC / WV

Fecha: 17-06-2015

BASE LEGAL

ARCHIVO PERMANENTE:

La empresa NELSCATERING CIA. LTDA. Posee una normativa interna, politicas, manuales y reglamento interno que rigen las actividades de la misma y posee los siguientes documentos:

Base Legal Interno:

- ✓ Escritura de Constitucion
- ✓ Nombramiento
- ✓ Nomina Directiva
- ✓ Autorizacion del Ministerio de Salud

Para el desarrollo de sus actividades, la empresa empleo una base Legal Externa, la misma que detalla a continuacion:

Base Legal Externa:

- ✓ Ley de Compañias
- ✓ Ley Organica del Regimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicacion
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓Codigo Tributario

Tomando en consideracion los siguientes organismos de control:

- ✓ Superintendencia de Compañias
- ✓ Organismo Controlado y Regulado en Tributos (SRI)
- ✓ Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)
- ✓ Ministerio de Relaciones Laborables
- ✓ Ministerio de Salud.

Realizado por: PALS

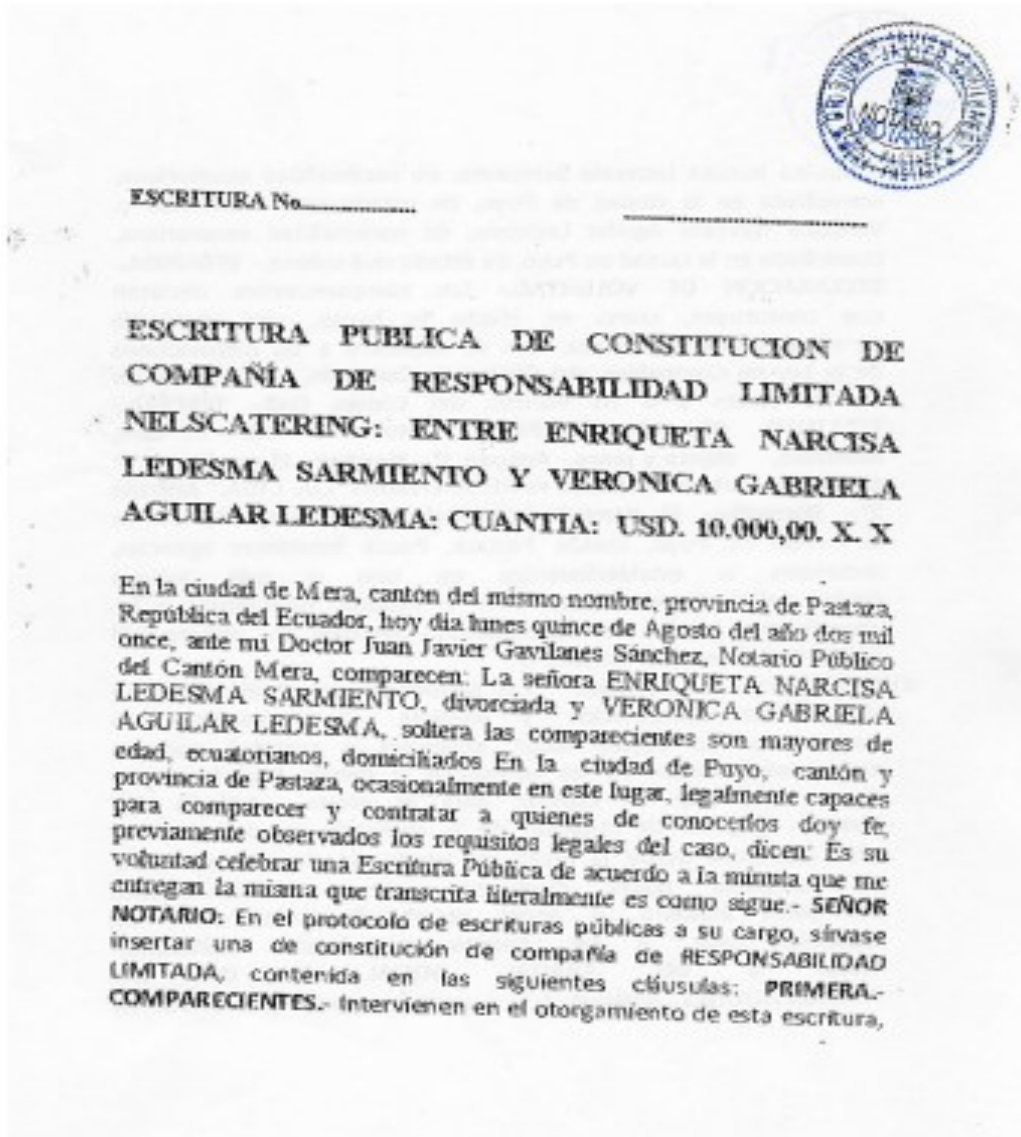
Fecha: 01-03-2015

Supervisado por: VC / WV

Fecha: 17-06-2015

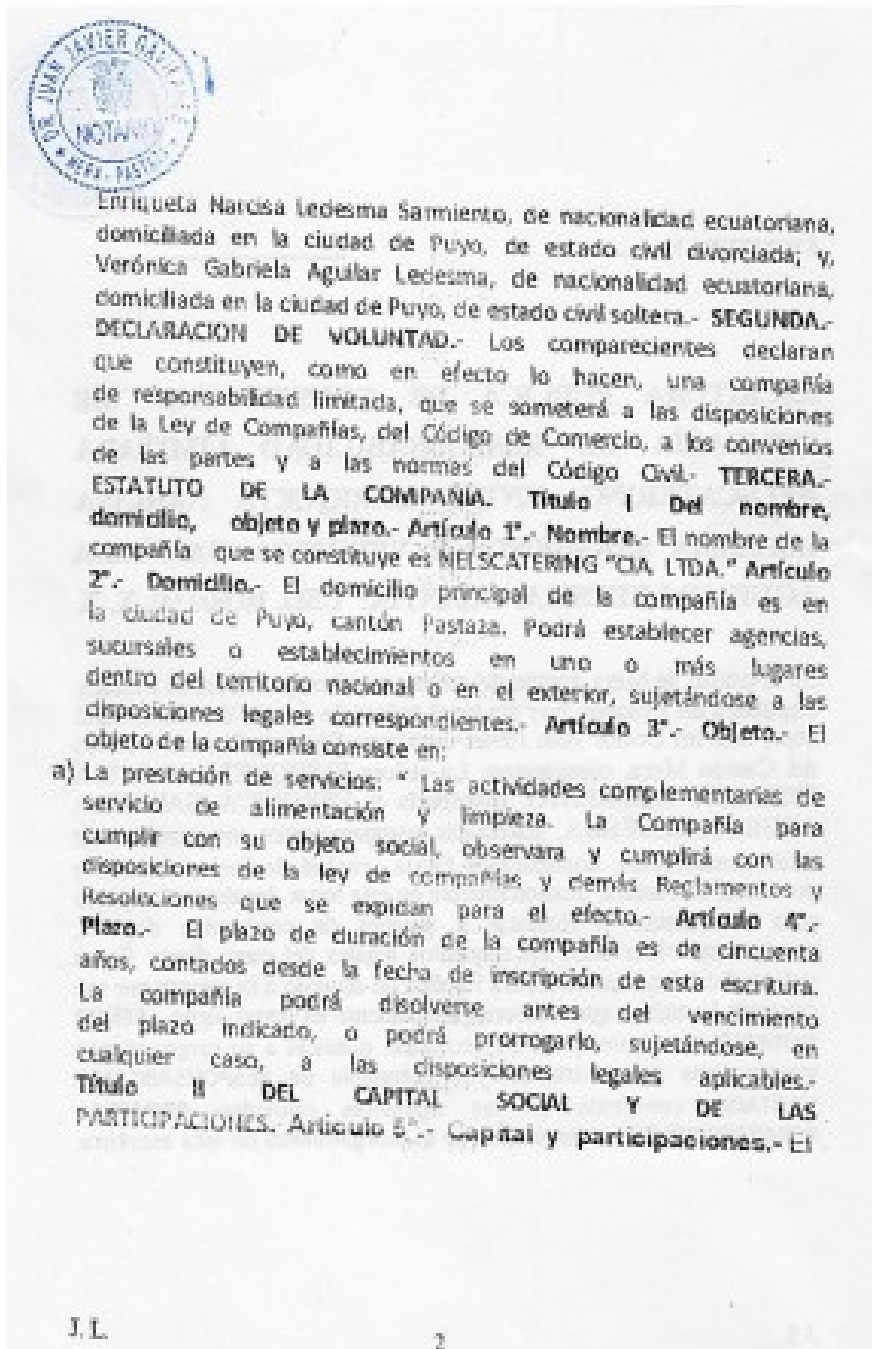
BASE LEGAL

ESCRITURA DE CONSTITUCION DE NELSCATERING CIA. LTDA.



BASE LEGAL

ESCRITURA DE CONSTITUCION DE NELSCATERING CIA. LTDA.



BASE LEGAL

ESCRITURA DE CONSTITUCION DE NELSCATERING CIA. LTDA

capital social es de DIEZ MIL DOLARES de los Estados Unidos de Norteamérica, dividido en diez mil participaciones sociales de un dólar de valor nominal cada una.

| CUARTA.- APORTES.- Nombres Socios | Número de Participaciones | CAPITAL SUSCRITO | CAPITAL PAGADO | Participaciones |
|---|---------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|
| Enriqueta Nardoa Ledesma Sarmiento | 9500 | USD\$ 9500 | USD\$ 9500 | 95% |
| Verónica Gabriela Aguilar Ledesma | 500 | USD\$ 500 | USD\$ 500 | 5% |
| TOTAL | 10000 | USD\$ 10000 | USD\$ 10000 | 100% |

Artículo 6.- **Naturaleza de las participaciones, su Transmisión y Cesión.**- las participaciones son iguales, acumulativas e indivisibles y no podrán estar representadas por títulos negociables. La compañía entregará a cada socio un certificado de aportación en el que conste el carácter de no negociable y el único número de participaciones que por su aporte le corresponde, luego de haber sido firmado por el Presidente y Gerente General de la Compañía. Las participaciones de cada socio serán transferibles por acto entre vivos y beneficios de otro y otros socios de la Compañía o de terceros, siempre y cuando se obtuviere el consentimiento unánime del capital social, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 113 de la Ley de Compañías. En el libro de participaciones y socios, se anotará la cesión practicada, se anulará el certificado de aportación, extendiéndose un nuevo a favor del cesionario. Las participaciones de los socios de la Compañía son también transmisibles por causa de muerte, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 107 de la Ley de Compañías. Todos los

J.L.

3

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Realizado por: PALS | Fecha: 01-03-2015 |
| Supervisado por: VC / WV | Fecha: 17-06-2015 |

ESTADOS FINANCIEROS

| NELSCATERING CIA LTDA | | |
|---|---|------------------------|
| BALANCE GENERAL | | |
| DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 | | |
| ACTIVOS | | |
| CORRIENTE | | |
| Caja-Bancos | \$ 4.247,55 | \$ 4.247,55 |
| EXIGIBLE | | |
| Inv. Inicial de mercaderias | \$ 117.642,73 | \$ 117.642,73 |
| Cuentas por Cobrar | \$ - | |
| (-) Prov. Ctas Incobrables | \$ - | |
| PAGOS ANTICIPADOS | | |
| Credito Tributario IVA | \$ 59.013,47 | \$ 78.461,63 |
| Credito Tributario RENTA | \$ 19.448,16 | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | \$ 200.351,91 |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | |
| Terrenos | \$ 150.000,00 | |
| Construcciones en Curso | \$ 95.879,90 | |
| Edificios | \$ 1.000.000,00 | \$ 950.000,00 |
| (-) Dep.Acum.Edificios | \$ 50.000,00 | |
| Maquinaria y Equipo | \$ 121.506,48 | \$ 109.355,83 |
| (-) Dep.Acum.Maquinaria y Equipo | \$ 12.150,65 | |
| Vehiculos | \$ 320.582,56 | \$ 256.466,05 |
| (-) Dep. Acum. Vehículos | \$ 64.116,51 | |
| Equipo de Oficina /Computo | \$ 25.548,68 | \$ 16.862,13 |
| (-) Dep. Acum. Equipo de Computo | \$ 8.686,55 | |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | \$ 1.578.563,91 |
| OTROS ACTIVOS | | |
| TOTAL ACTIVOS | | \$ 1.778.915,82 |
| PASIVOS | | |
| CORRIENTES | | |
| Cuentas y doc por pagar (proveedores) | \$ 40.000,00 | |
| Otras cuentas y doc por pagar -Corto plazo | \$ - | |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | \$ 40.000,00 |
| LARGO PLAZO | | |
| Crédito a Financieras-Largo plazo | \$ 40.000,00 | |
| TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO | | \$ 40.000,00 |
| TOTAL PASIVOS | | \$ 80.000,00 |
| PATRIMONIO | | |
| Capital Social | \$ 1.768.782,71 | |
| CAPITAL SUSCRITO/ASIGNADO | \$ 10.000,00 | |
| Utilidad del Ejercicio | \$ -69.866,89 | |
| TOTAL PATRIMONIO | | \$ 1.698.915,82 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | \$ 1.788.915,82 |
| <i>Ing. Alejandro Chock</i> GERENTE | <i>Ing. Alejandro Chock</i> CONTADOR | |

ESTADOS FINANCIEROS

| NELSCATERING CIA LTDA | | |
|---|-------------------|----------------------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | |
| DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 | | |
| <u>INGRESOS</u> | | |
| VENTAS | \$ 1.675.951,36 | |
| (=) VENTAS NETAS | | \$ 1.675.951,36 |
| INVENTARIO INICIAL | - | |
| (+) COMPRAS NETAS | 743.041,78 | |
| (-) INVENTARIO FINAL | <u>117.642,73</u> | |
| (=) COSTO DE VENTAS | | \$ 625.399,05 |
| (=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | \$ 1.050.552,31 |
| <u>GASTOS</u> | | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | | |
| RENTAS Y SALARIOS | \$ 309.649,12 | |
| BENEFICIOS SOCIALES Y OTRAS REMUNERACIONES | 25.660,85 | |
| APORTE AL IESS Y FONDOS DE RESERVA | 37.622,37 | |
| HONORARIOS A PROFESIONALES | 32.098,07 | |
| ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES | 1.340,00 | |
| MANTEIMIENTO Y REPARACIONES | 232.143,62 | |
| COMBUSTIBLE | 8.459,71 | |
| SUMINISTROS Y MATERIALES | 17.418,85 | |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 30.948,78 | |
| TRANSPORTE | 17.613,62 | |
| INTERESES PAGADOS A TERCEROS | 4.453,57 | |
| GASTOS SEGUROS Y REASEGUROS | 25.737,47 | |
| GASTOS DE GESTION | 26.450,51 | |
| GASTOS DE VIAJE | 7.119,65 | |
| SERVICIOS BASICOS | 4.473,49 | |
| PAGOS POR OTROS SERVICIOS | 75.659,97 | |
| PAGOS POR OTROS BIENES | 179.805,10 | |
| GASTO DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS | 26.715,21 | |
| GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 57.049,24 | |
| TOTAL GASTOS ADM. Y DE VENTAS | | \$ 1.120.419,20 |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | → | -69.866,89 |
| Ing. Geovanny Ledesma GERENTE | | Ing. Alejandro Chock CONTADOR |

Realizado por: **PALS**

Fecha: **01-03-2015**

Supervisado por: **VC / WV**

Fecha: **17-06-2015**

**EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN EL INFORME
COSO I**

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

| No. | PREGUNTA | PT | SI | NO | N/A | CT | OBSERVACIÓN |
|-----|--|----|----|----|-----|----|-------------|
| | AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | |
| 1 | ¿Se informa periódicamente sobre las sanciones a que da lugar la falta de su observancia? | 1 | X | | 1 | | |
| 2 | ¿La alta dirección de la entidad, ha establecido los principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional? | 1 | | X | 0 | | |
| 3 | ¿Se considera dentro del plan operativo anual la función, misión y visión institucionales y éstas guardan consistencia con el plan nacional de desarrollo y con los lineamientos del organismo técnico de planificación? | 1 | X | | 1 | | |
| 4 | ¿Los productos que se obtienen de las actividades de planificación (formulación, ejecución, seguimiento y evaluación), se documentan y difunden a todos los niveles de la organización y a la comunidad? | 1 | X | | 1 | | |
| 5 | ¿Los puestos de dirección están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional? | 1 | X | | 1 | | |
| 6 | ¿Se han establecido procedimientos apropiados para verificar los requisitos y perfil requeridos de los candidatos? | 1 | X | | 1 | | |
| 7 | ¿Para las evaluaciones del desempeño de los servidores, se aplican criterios de integridad y valores éticos? | 1 | | X | 0 | | |
| 8 | ¿La entidad cuenta con un manual de funciones aprobado y actualizado? | 1 | X | | 1 | | |

EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGUN EL
INFORME COSO

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

| | | | | | | | |
|----|--|-----------|---|---|--|----------|--|
| 9 | La entidad cuenta con una estructura organizativa que muestre claramente las relaciones jerárquico-funcionales, a la vez que identifique las unidades ejecutoras de cada programa o proyecto, que permita el flujo de información entre las distintas áreas de trabajo y que prevea un nivel de descentralización razonable? | 1 | X | | | 1 | |
| 10 | Dentro de la estructura de la organización, se han establecido líneas claras para la presentación de informes que abarquen las funciones y el personal de la entidad? | 1 | X | | | 1 | |
| 11 | Los documentos mencionados han sido publicados para conocimiento de todos los servidores de la organización y de la comunidad? | 1 | X | | | 1 | |
| 12 | Los sistemas y su información están protegidos y son manejados por personal autorizado? | 1 | | X | | 0 | |
| 13 | La información confidencial, se cifra para proteger su transmisión? | 1 | | X | | 0 | |
| 14 | Se conservan copias de los respaldo de los archivos, programas y documentos relacionados? | 1 | | X | | 0 | |
| 15 | Se informa oportunamente a los usuarios sobre las deficiencias detectadas, se las investiga y se superan? | 1 | | X | | 0 | |
| | TOTAL | 15 | | | | 9 | |

**EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGUN EL
INFORME COSO**

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

FORMULA: $NC = (CT/PT)*100 = (9/15)*100= 60\%$

SIGNIFICADO:

NC = Nivel de Confianza

CT = Calificación Total

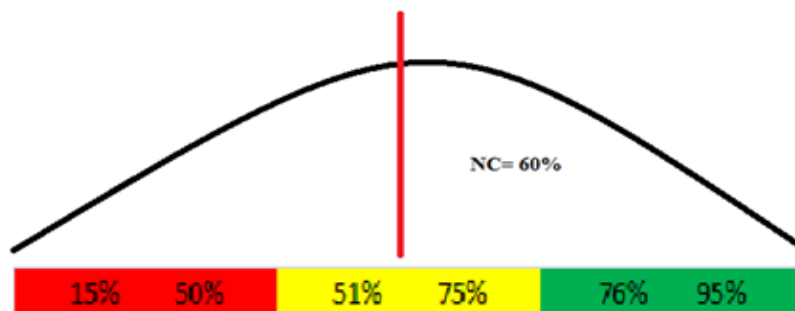
PT = Ponderación Total

FORMULA: $NR = 100\% - NC = 100\% - 60\% = 40\%$

SIGNIFICADO:

NR = Nivel de Riesgo

NC = Nivel de Confianza



Criterio:

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|------------|--------|-----------|
| 15% - 50% | Bajo | Bajo |
| 51% - 75% | Medio | Moderado |
| 76% - 100% | Alto | Alto |

Interpretación: el NELSCATERING CIA LTDA, se establece que el nivel de confianza es alto común de 82% y 18% con un nivel de riesgo bajo.

**EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGUN EL
INFORME COSO**

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

| No. | PREGUNTA | PT | SI | NO | CT | OBSERVACIÓN |
|-----|---|----------|----------|----------|----------|-------------|
| | EVALUACION DE RIESGOS | | | | | |
| 1 | ¿Las actividades principales, están orientadas al logro de los objetivos y se consideraron dentro del plan estratégico? | 1 | X | | 1 | |
| 2 | ¿Se han determinado los recursos necesarios, para alcanzar las metas establecidas? | 1 | X | | 1 | |
| 3 | ¿Existe un plan de mitigación de riesgos? | 1 | | X | 0 | |
| 4 | ¿Existen los respaldos necesarios de la información de la entidad, en caso de desastres? | 1 | | X | 0 | |
| 5 | ¿Las transacciones de la entidad, se sustentan con documentos originales o fotocopias? | 1 | | X | 0 | |
| 6 | ¿Se realizan transacciones, sin la debida autorización? | 1 | | X | 0 | |
| 7 | ¿Se han instalado nuevos sistemas informáticos, sin efectuar las pruebas previas a su uso? | 1 | | X | 0 | |
| | TOTAL | 7 | 2 | 5 | 2 | |

EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGUN EL INFORME COSO

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

FORMULA: $NC = (CT/PT)*100 = (2/7)*100= 29\%$

SIGNIFICADO:

NC = Nivel de Confianza

CT = Calificación Total

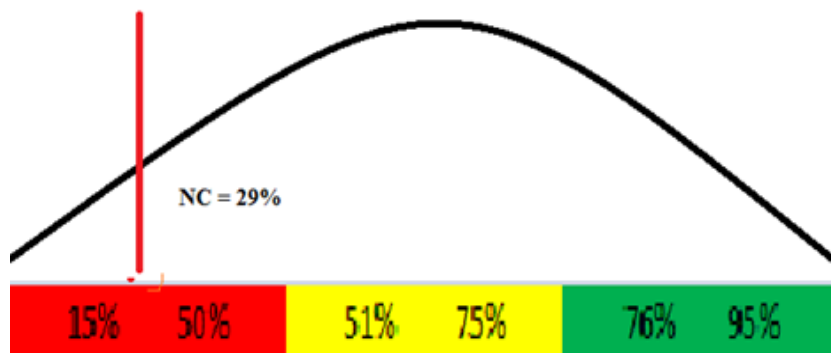
PT = Ponderación Total

FORMULA: $NR = 100\% - NC = 100\% - 29\% = 71\%$

SIGNIFICADO:

NR = Nivel de Riesgo

NC = Nivel de Confianza



Criterio:

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|------------|--------|-----------|
| 15% - 50% | Bajo | Bajo |
| 51% - 75% | Medio | Moderado |
| 76% - 100% | Alto | Alto |

Interpretación: el NELSCATERING CIA LTDA, se establece que el nivel de confianza es bajo común de 29% y 71% con un nivel de riesgo alto.

EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGUN EL
INFORME COSO

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

| No. | PREGUNTA | PT | SI | NO | CT | OBSERVACIÓN |
|-----|---|-----------|----------|----------|----------|-------------|
| | ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | |
| 1 | ¿Los procedimientos de control son aplicados apropiadamente y comprendidos por el personal de la entidad? | 1 | X | | 1 | |
| 2 | ¿Se realizan informes objetivos y oportunos de los resultados obtenidos por la aplicación de los distintos controles establecidos? | 1 | | X | 0 | |
| 3 | ¿Se ha establecido la rotación de labores, entre los servidores de la entidad? | 1 | X | | 1 | |
| 4 | Se han impartido por escrito, las actividades de cada área de trabajo? | 1 | | X | 0 | |
| 5 | ¿Los directivos, han establecido procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones de la entidad? | 1 | X | | 1 | |
| 6 | ¿La documentación de las operaciones es completa, oportuna y facilita la revisión del proceso administrativo, de principio a fin? | 1 | | X | 0 | |
| 7 | ¿Los controles establecidos, aseguran que sólo son operaciones válidas aquellas iniciadas y autorizadas, por los niveles con competencia para ello? | 1 | X | | 1 | |
| 8 | ¿La facultad de autorizar, ha sido notificada por escrito a los responsables? | 1 | | X | 0 | |
| 9 | ¿Se han establecido medidas de protección para fondos, valores y bienes? | 1 | | X | 0 | |
| 10 | ¿Está debidamente controlado, el acceso a los sistemas de información? | 1 | | X | 0 | |
| 11 | ¿Se han establecido controles, que permitan detectar accesos no autorizados? | 1 | | X | 0 | |
| | TOTAL | 11 | 4 | 7 | 4 | |

EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGUN EL INFORME COSO

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

FORMULA: $NC = (CT/PT)*100 = (4/11)*100= 36\%$

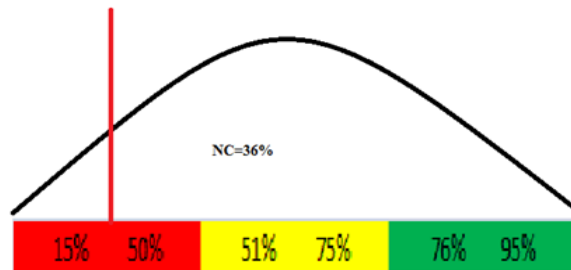
SIGNIFICADO:

NC = Nivel de Confianza
CT = Calificación Total
PT = Ponderación Total

FORMULA: $NR = 100\% - NC = 100\% - 36\% = 64\%$

SIGNIFICADO:

NR = Nivel de Riesgo
NC = Nivel de Confianza



Criterio:

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|------------|--------|-----------|
| 15% - 50% | Bajo | Bajo |
| 51% - 75% | Medio | Moderado |
| 76% - 100% | Alto | Alto |

Interpretación: el NELSCATERING CIA LTDA, se establece que el nivel de confianza es bajo común de 36% y 64% con un nivel de riesgo alto.

EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGUN EL INFORME COSO

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

| No. | PREGUNTA | PT | SI | NO | CT | OBSERVACIÓN |
|-----|--|----------|----------|----------|----------|-------------|
| | INFORMACION Y COMUNICACIÓN | | | | | |
| 1 | ¿El sistema de información, cuenta con programas, aplicaciones y procedimientos documentados, así como con una segregación de funciones entre las distintas áreas administrativas? | 1 | | X | 0 | |
| 2 | ¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados? | 1 | | X | 0 | |
| 3 | ¿La organización, ha establecido canales de comunicación abiertos para trasladar la información en forma segura? | 1 | | X | 0 | |
| 4 | ¿Existe un mensaje claro de parte de la alta dirección, sobre la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades de los servidores y servidoras? | 1 | X | | 1 | |
| 5 | ¿Se mantienen canales de comunicación, con terceros relacionados? | 1 | | X | | |
| | TOTAL | 5 | 1 | 4 | 1 | |

EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGUN EL INFORME COSO

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

FORMULA: $NC = (CT/PT)*100 = (1/5)*100= 20\%$

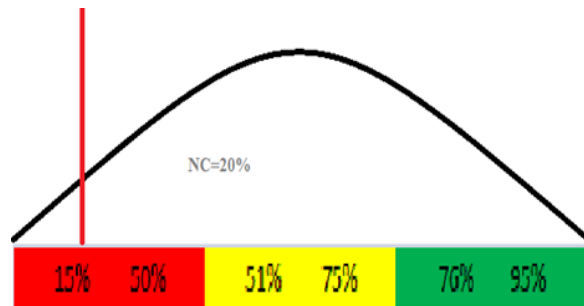
SIGNIFICADO:

NC = Nivel de Confianza
CT = Calificación Total
PT = Ponderación Total

FORMULA: $NR = 100\% - NC = 100\% - 20\% = 80\%$

SIGNIFICADO:

NR = Nivel de Riesgo
NC = Nivel de Confianza



Criterio:

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|------------|--------|-----------|
| 15% - 50% | Bajo | Bajo |
| 51% - 75% | Medio | Moderado |
| 76% - 100% | Alto | Alto |

Interpretación: el NELSCATERING CIA LTDA, se establece que el nivel de confianza es bajo común de 20% y 80% con un nivel de riesgo alto.

EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGUN EL INFORME COSO

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

| No. | PREGUNTA | PT | SI | NO | CT | OBSERVACIÓN |
|-----|---|----------|----------|----------|----------|-------------|
| | SEGUIMIENTO | | | | | |
| 1 | ¿Los informes de auditoría, se presentan a las autoridades superiores responsables de establecer las políticas? | 1 | | X | 0 | |
| 2 | ¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros? | 1 | | X | 0 | |
| 3 | ¿Se verifica la eficacia de las actividades regulares de control, cuando se desarrollan y establecen nuevos sistemas de contabilidad o de información? | 1 | | X | 0 | |
| 4 | ¿El personal está obligado a hacer constar con su firma, que se han efectuado actividades esenciales para el control interno? | 1 | X | | 1 | |
| 5 | ¿Las deficiencias detectadas durante el proceso de autoevaluación, son comunicadas inmediatamente a los niveles de decisión, para su corrección oportuna? | 1 | X | | 1 | |
| | TOTAL | 5 | 2 | 3 | 2 | |

EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGUN EL INFORME COSO

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

FORMULA: $NC = (CT/PT)*100 = (2/5)*100= 40\%$

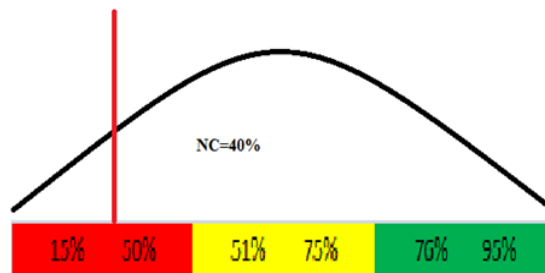
SIGNIFICADO:

NC = Nivel de Confianza
CT = Calificación Total
PT = Ponderación Total

FORMULA: $NR = 100\% - NC = 100\% - 40\% = 60\%$

SIGNIFICADO:

NR = Nivel de Riesgo
NC = Nivel de Confianza



Criterio:

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|------------|--------|-----------|
| 15% - 50% | Bajo | Bajo |
| 51% - 75% | Medio | Moderado |
| 76% - 100% | Alto | Alto |

Interpretación: NELSCATERING CIA LTDA, se establece que el nivel de confianza es bajo común de 40% y 60% con un nivel de riesgo alto.

EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGUN EL INFORME COSO

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

Tabla 2: Determinación del nivel de confianza y riesgo

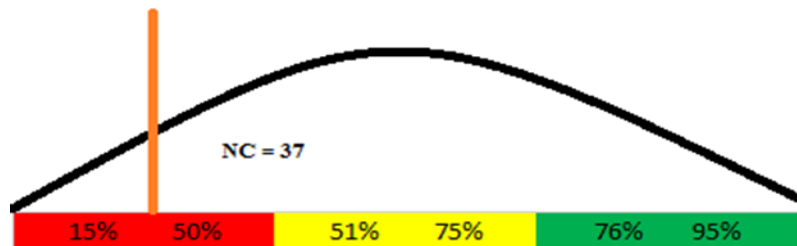
| No. | Componentes | Nivel de Confianza | Nivel de Riesgo |
|-----|----------------------------|--------------------|-----------------|
| 1 | Ambiente de control | 60% | 40% |
| 2 | Evaluación del riesgo | 29% | 71% |
| 3 | Actividad de control | 36% | 64% |
| 4 | Comunicación e información | 20% | 80% |
| 5 | Seguimiento | 40% | 60% |
| | TOTAL | 185/5 | 315/5 |
| | PROMEDIO | 37% | 63% |

FORMULA:

SIGNIFICADO:

NR = Nivel de Riesgo

NC = Nivel de Confianza



Criterio:

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|------------|--------|-----------|
| 15% - 50% | Bajo | Bajo |
| 51% - 75% | Medio | Moderado |
| 76% - 100% | Alto | Alto |

Interpretación: NELSCATERING CIA LTDA, se establece que el nivel de confianza de la empresa es bajo común de 37% y 63% con un nivel de riesgo alto.

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Realizado por: PALS | Fecha: 01-03-2015 |
| Supervisado por: VC / WV | Fecha: 17-06-2015 |

ANALIZAR LA INFORMACION RECABADA

| No. | Procedimientos | Si | No | Componentes |
|-----|--|----|----|-----------------------|
| | Visita preliminar | ✓ | | |
| 1 | Infraestructura | ✓ | | Personal |
| 2 | Talento Humano | ✓ | | Estados Financieros |
| 3 | Base legal | ✓ | | Servicio Convenios |
| | Entrevista preliminar | ✓ | | |
| 4 | Creación de la empresa | ✓ | | Personal |
| 5 | Estructura organizacional | ✓ | | Estados Financieros |
| 6 | Estados Financieros | ✓ | | Servicio |
| 7 | Servicios | ✓ | | Convenios |
| 8 | Convenio | ✓ | | |
| | Información General | ✓ | | |
| 9 | RUC | ✓ | | Personal |
| 10 | Misión | ✓ | | Estados Financieros |
| 11 | Visión | ✓ | | Servicio |
| 12 | Objetivos | ✓ | | Convenios |
| 13 | Estructura orgánica | ✓ | | |
| 14 | Nómina del personal | ✓ | | |
| 15 | Base legal | ✓ | | |
| 16 | Estados Financieros | ✓ | | |
| | Evaluación del sistema de control interno según informe COSO | ✓ | | |

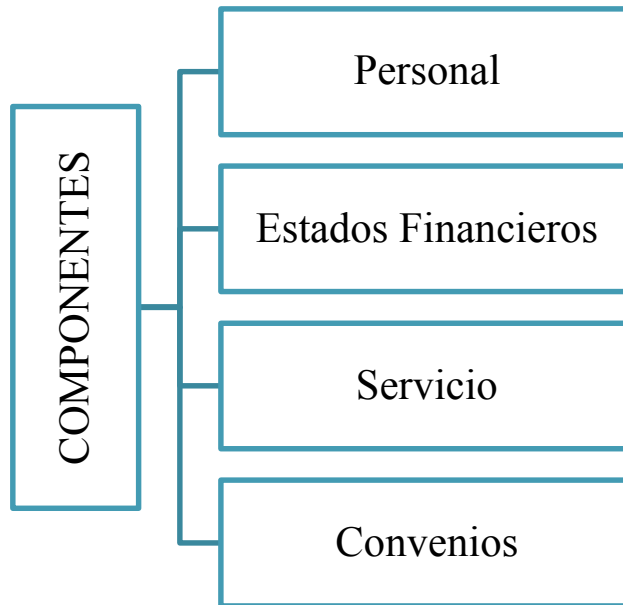
Elaborado por: PALS

Fecha: 01-03-2015

Supervisado por: VC / WV

Fecha: 17-06-2015

DETERMINACION DE LOS COMPONENTES DE AUDITORIA



Elaborado por: **PALS**

Fecha: **01-03-2015**

Supervisado por: **VC / WV**

Fecha: **17-06-2015**

EMITIR EL INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.

AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2013
“NELSCATERING CIA. LTDA.”

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La empresa NELSCATERING fue creada el 31 de octubre del 2011 con el objeto de prestar servicio de alimentación catering y limpieza, se han registrados cambios en la administración y control financiera de la organización por estas razones se hace necesario la aplicación de una Auditoría de Gestión, es una compañía limitada fundada por dos socios; las Sras. Narcisa Ledesma y Verónica Aguilar con un capital de 10000.00 dólares. Adicionalmente se pondrán en práctica los conocimientos adquiridos en la asignatura de Auditoría de Administrativa materia que fue impartida como parte de la malla curricular de la licenciatura en contabilidad y auditoría.

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Realizar una Auditoría de Gestión a la empresa NELSCATERING CÍA LTDA al correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 para mejorar la eficiencia y eficacia de los recursos.

ALCANCE DEL EXAMEN

El alcance previsto para la auditoría es el análisis de los componentes Estados Financieros, Personal y nómina, Convenios y servicios, determinados por su gran importancia para la gestión institucional en el período 2013.

EMITIR EL INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.

CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL

| | |
|------------------------------|---|
| Razón social | NELSCATERING CIA. LTDA. |
| Representante legal | Sr. Omar Navarrete |
| Fecha de creación | 31 de Octubre del 2011 |
| RUC | 1691712636001 |
| Capital Social | 10000.00 dólares |
| Provincia | Pastaza |
| Cantón | Pastaza |
| Dirección | Parroquia Tarqui barrio el placer |
| Teléfonos | 032535-338 |
| Productos y servicios | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Alimentación Catering ✓ Limpieza |

PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES

| | |
|------------------------------------|---|
| SERVICIO DE RENTAS INTERNA | Entidad autónoma encargada de la recaudación tributos internos dentro de la normativa que aplica tenemos la Ley de régimen tributario interno y el reglamento de comprobantes de ventas, retenciones y documentos complementarios. Es una Persona Jurídica que debe cumplir con lo que marca la ley. |
| MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES | Organismo de control que se encarga de vigilar el cumplimiento de las disposiciones legales en el ámbito laboral, basa su accionar en el Código de trabajo presenta los preceptos que regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo. |
| NORMAS INTERNAS | La administración aplicó las disposiciones emanadas por los organismos de control. <ul style="list-style-type: none"> a. Manual de funciones b. Políticas c. Reglamento interno |

EMITIR EL INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.

TALENTO HUMANO

La empresa cuenta con 10 personas en el área administrativa y 56 en el área operativa que se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

- 18 empleados en la ciudad de Tena
- 11 empleados en la ciudad de Guayaquil
- 26 empleados en la ciudad del Puyo
- 11 en el área administrativa en las oficinas centrales de Puyo.

FUENTES DE INGRESOS

Sus ingresos provienen principalmente de una actividad sujeta a la razón social de la entidad y son:

- ✓ Hospital María Velasco Ibarra de la ciudad del Tena.
- ✓ ASTINAVE de la ciudad de Guayaquil.
- ✓ Bar de la Universidad Estatal Amazónica del Puyo,

MISIÓN

- ✓ “Constituimos una empresa que ofrece una amplia variedad de servicios gastronómicos, de limpieza, de salud y ambientales de calidad, personalizada, unificando innovación, esfuerzo y profesionalismo, que contribuyen al compromiso generacional, dando innovación continua como respuesta a entornos cambiantes”

VISIÓN

- ✓ Ha consolidado el servicio de alimentación, limpieza y ambiente como una herramienta de producción, propiciando el desarrollo integral, rentabilidad, y crecimiento de la empresa y sus servicios con calidad y calidez.

EMITIR EL INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.

- ✓ Ha generado oportunidad de trabajo, empleo y mejoramiento de la calidad de vida de sus empleados y colaboradores de manera directa y a la comunidad entera de manera indirecta.
- ✓ Está posicionado como una empresa líder en la prestación de servicios objeto de la compañía altamente competitiva, segura y de calidad en el ámbito nacional e internacional.
- ✓ Garantiza la gestión sostenible, desarrollo y operación en sus servicios, articulando a la cadena de valor, seguridad, calidad, innovación, conocimiento y la tecnología aplicada a la conectividad, infraestructura y facilidades necesarias para su desempeño.
- ✓ Contribuir al desarrollo de la industria nacional buscando que sus productos y marcas sean reconocidos por su calidad, innovación y precio justo.
- ✓ Tener presencia a nivel nacional desarrollando una eficiente red de operaciones y distribuidores; sus certificaciones de calidad avalarán sus buenas prácticas industriales y comerciales que permitan a la Compañía expandirse a mercados internacionales.
- ✓ Ser reconocida por sus prácticas y actitudes alineadas con la ética y valores humanos.
- ✓ El equipo humano que trabaje en Compañía de Alimentos, limpieza y otros servicios estará comprometido con los objetivos de la empresa y sus valores, encontrará un adecuado ambiente de trabajo y será reconocido su esfuerzo personal y de grupo.
- ✓ Buscar mantener la confianza de los inversionistas, de la comunidad empresarial y de sus clientes y proveedores manejando sus operaciones con prudencia financiera.
- ✓ Buscar la consolidación de su competitividad y su sostenibilidad a través de las oportunidades del entorno.

EMITIR EL INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.

OBJETIVO

- ✓ Innovar y crecer constantemente, adaptándonos a los tiempos y gustos de todos los clientes.
- ✓ Cumplir constantemente con nuestra promesa de calidad y excelencia en los productos.
- ✓ Fomentar el desarrollo profesional de todos los integrantes de la organización.

IDENTIFICACION DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES AEXAMINAR EN LA PLANIFICACION ESPECÍFICA.

- ✓ Personal y nómina
- ✓ Convenios
- ✓ Estados Financieros
- ✓ Servicios

Atentamente

Sra. Patricia Ledesma

AUDITORA

Elaborado por: **PALS**

Fecha: **01-03-2015**

Supervisado por: **VC / WV**

Fecha: **17-06-2015**



NELSCATERING CÍA. LTDA.

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

INFORMACION GENERAL

CLIENTE: NELSCATERING CIA. LTDA.

DIRECCION: VIA TARQUI MADRE TIERRA BARRIO EL PLACER

PAIS: ECUADOR, (PASTAZA, PUYO)


TELEFONO: 032535338

FAX: 032535338

CORREO ELECTRONICO: nelscatering@hotmail.com

PERIODO: AÑO 2013

4.2.2 Planificación Específica

| | | | | |
|---|---|--------------------------|----------------------|--------------------|
|  | Auditoría Gestión, a la Empresa Nelscatering Cía. Ltda. de la Ciudad de Puyo correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 | FPE 1/1 | | |
| Objetivo: Determinar el nivel de confianza y de riesgo de los componentes elegidos para la realización de los procesos de auditoría. | | | | |
| No. | Procedimientos | Referencia | Elaborado por | Observación |
| 1 | Aplicar cuestionarios de control interno para los componentes de auditoría. | PE.01 | PALS | |
| 2 | Determinar los niveles de confianza y de riesgo global de los componentes. | PE.02 | PALS | |
| 3 | Elaborar la matriz de riesgo. | PE.03 | PALS | |
| 4 | Emitir el memorándum de planificación específica. | PE.04 | PALS | |
| Elaborado por: PALS | | Fecha: 01-03-2015 | | |
| Supervisado por: VC / WV | | Fecha: 17-06-2015 | | |

Objetivo: nivel de confianza y de riesgo de los componentes elegidos para la realización de los procesos de auditoría.

PERSONAL Y NOMINA

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

| No. | PREGUNTA | PT | SI | NO | CT | FECHA | AUDITOR |
|-----|---|----|----|----|----|-------|---------|
| 1 | ¿Existen contratos individuales de trabajo y están adecuadamente firmados? | 1 | X | | 1 | | |
| 2 | ¿Existen por escrito perfiles y descripciones de funciones y responsabilidades para cada puesto? | 1 | | X | 0 | | |
| 3 | ¿Cuenta con un proceso definido para el proceso de reclutamiento y selección? | 1 | | X | 0 | | |
| 4 | ¿Existe una persona responsable del proceso de reclutamiento y selección? | 1 | X | | 1 | | |
| 5 | ¿Se lleva cabo exámenes médicos, psicológicos y técnicos a cada candidato antes de su contratación? | 1 | X | | 1 | | |
| 6 | ¿La contratación de un candidato requiere, por lo menos, dos entrevistas? | 1 | | X | 0 | | |
| 7 | ¿Existen expedientes individuales para todo el personal de la empresa? | 1 | X | | 1 | | |
| 8 | ¿Las vacaciones, tiempo extra, aumentos de sueldo y otras compensaciones se autorizan por escrito? | 1 | X | | 1 | | |
| 9 | ¿Las nóminas son firmadas para aprobarlas antes de su pago? | 1 | X | | 1 | | |
| 10 | ¿Se obtienen recibos de sueldos firmados? | 1 | | X | 0 | | |
| | TOTAL | 10 | 6 | 4 | 6 | | |

Objetivo: nivel de confianza y de riesgo de los componentes elegidos para la realización de los procesos de auditoría.

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

FORMULA: $NC = (CT/PT)*100 = (6/10)*100= 60\%$

SIGNIFICADO:

NC = Nivel de Confianza

CT = Calificación Total

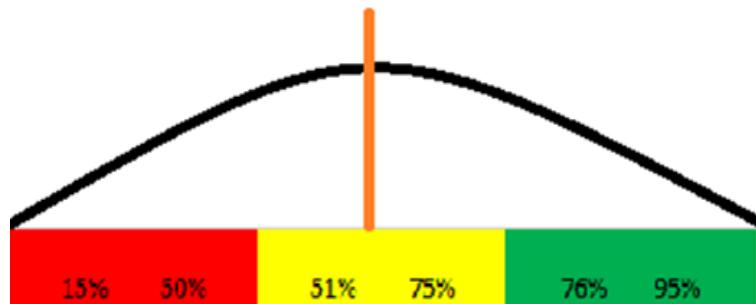
PT = Ponderación Total

FORMULA: $NR = 100\% - NC = 100\% - 60\% = 40\%$

SIGNIFICADO:

NR = Nivel de Riesgo

NC = Nivel de Confianza



Criterio:

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|------------|--------|-----------|
| 15% - 50% | Bajo | Bajo |
| 51% - 75% | Medio | Moderado |
| 76% - 100% | Alto | Alto |

Interpretación: el NELSCATERING CIA LTDA, se establece que el nivel de confianza es alto común de 60% y 40% con un nivel de riesgo bajo.

Objetivo: nivel de confianza y de riesgo de los componentes elegidos para la realización de los procesos de auditoría.

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

ESTADOS FINANCIEROS

| No. | PREGUNTA | PT | SI | NO | CT | FECHA | AUDITOR |
|-----|--|----------|----------|----------|----------|-------|---------|
| 1 | ¿Se preparan estados financieros mensuales? | 1 | | X | 0 | | |
| 2 | ¿Se preparan con base en una balanza de comprobación previamente autorizada? | 1 | X | | 1 | | |
| 3 | ¿Su contenido está de acuerdo con las normas de información financiera? | 1 | X | | 1 | | |
| 4 | ¿Hay evidencia de la revisión y aprobación de los estados financieros por parte de un funcionario facultado para ello? | 1 | | X | 0 | | |
| | TOTAL | 4 | 2 | 2 | 2 | | |

Objetivo: nivel de confianza y de riesgo de los componentes elegidos para la realización de los procesos de auditoría.

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

FORMULA: $NC = (CT/PT)*100 = (2/4)*100= 50\%$

SIGNIFICADO:

NC = Nivel de Confianza

CT = Calificación Total

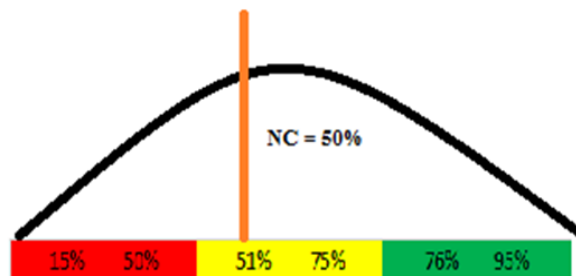
PT = Ponderación Total

FORMULA: $NR = 100\% - NC = 100\% - 50\% = 50\%$

SIGNIFICADO:

NR = Nivel de Riesgo

NC = Nivel de Confianza



Criterio:

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|------------|--------|-----------|
| 15% - 50% | Bajo | Bajo |
| 51% - 75% | Medio | Moderado |
| 76% - 100% | Alto | Alto |

Interpretación: el NELSCATERING CIA LTDA, se establece que el nivel de confianza es alto común de 50% y 50% con un nivel de riesgo bajo.

Objetivo: nivel de confianza y de riesgo de los componentes elegidos para la realización de los procesos de auditoría.

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

SERVICIOS

| No. | PREGUNTA | PT | SI | NO | C/T | FECHA | AUDITOR |
|-----|--|----------|----------|----------|----------|-------|---------|
| 1 | Se han definidos los servicios que se ofertan desde la constitución de la compañía | 1 | X | | 1 | | |
| 2 | Para cada servicio que ofertan cuentan con personal idóneo | 1 | X | | 1 | | |
| 3 | Se realiza la evaluación del servicio entregado a los clientes | 1 | | X | 0 | | |
| 4 | Se ha evaluado al personal que realiza el servicio. | 1 | | X | 1 | | |
| 5 | Han actualizado los mecanismos para realizar los servicios. | 1 | | X | 0 | | |
| | TOTAL | 5 | 2 | 2 | 3 | | |

Objetivo: nivel de confianza y de riesgo de los componentes elegidos para la realización de los procesos de auditoría.

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

FORMULA: $NC = (CT/PT)*100 = (3/5)*100= 60\%$

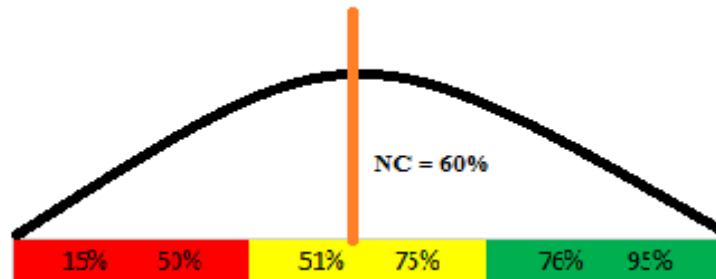
SIGNIFICADO:

NC = Nivel de Confianza
CT = Calificación Total
PT = Ponderación Total

FORMULA: $NR = 100\% - NC = 100\% - 60\% = 40\%$

SIGNIFICADO:

NR = Nivel de Riesgo
NC = Nivel de Confianza



Criterio:

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|------------|--------|-----------|
| 15% - 50% | Bajo | Bajo |
| 51% - 75% | Medio | Moderado |
| 76% - 100% | Alto | Alto |

Interpretación: el NELSCATERING CIA LTDA, se establece que el nivel de confianza es alto común de 60% y 40% con un nivel de riesgo bajo.

Objetivo: nivel de confianza y de riesgo de los componentes elegidos para la realización de los procesos de auditoría.

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

CONVENIOS

| No. | PREGUNTA | PT | SI | NO | CT | FECHA | AUDITOR |
|-----|--|----|----|----|----|-------|---------|
| 1 | ¿La Junta de Socios es la encargada de vigilar las actividades principales de la compañía y sus convenios? | 1 | X | | 1 | | |
| 2 | ¿Cuentan todas las actas de la Junta de Socios en los libros de actas respectivos y están firmados? | 1 | X | | 1 | | |
| 3 | ¿Los contratos celebrados por la empresa están convenientemente avalados por sus abogados y físicamente bien custodiados? | 1 | | X | 0 | | |
| 4 | ¿Cuenta el cliente con abogados externos o internos? | 1 | X | | 1 | | |
| 5 | ¿Los abogados informan periódicamente por escrito sobre el estado de los asuntos a su cargo? | 1 | | X | 0 | | |
| 6 | ¿El departamento de contabilidad es informado oportuna y periódicamente sobre el estado de los asuntos en poder de abogados? | 1 | | X | 0 | | |
| 7 | ¿Existen archivos actualizados que incluyan toda la documentación relativa a los asuntos en poder de los abogados? | 1 | X | | 1 | | |
| | TOTAL | 7 | 4 | 3 | 4 | | |

Objetivo: nivel de confianza y de riesgo de los componentes elegidos para la realización de los procesos de auditoría.

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

FORMULA: $NC = (CT/PT)*100 = (4/7)*100= 57\%$

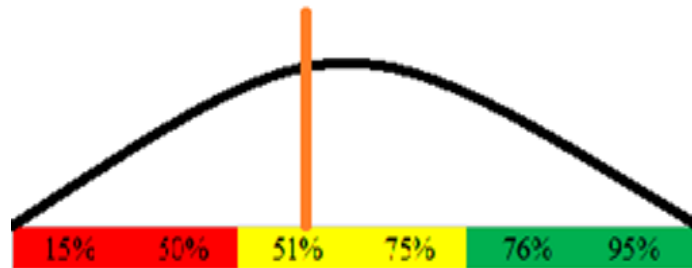
SIGNIFICADO:

NC = Nivel de Confianza
CT = Calificación Total
PT = Ponderación Total

FORMULA: $NR = 100\% - NC = 100\% - 57\% = 43\%$

SIGNIFICADO:

NR = Nivel de Riesgo
NC = Nivel de Confianza



Criterio:

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|------------|--------|-----------|
| 15% - 50% | Bajo | Bajo |
| 51% - 75% | Medio | Moderado |
| 76% - 100% | Alto | Alto |

Interpretación: el NELSCATERING CIA LTDA, se establece que el nivel de confianza es alto común de 57% y 43% con un nivel de riesgo bajo.

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: PALS | Fecha: 01-03-2015 |
| Supervisado por: VC / WV | Fecha: 17-06-2015 |

Objetivo: nivel de confianza y de riesgo de los componentes elegidos para la realización de los procesos de auditoría.

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

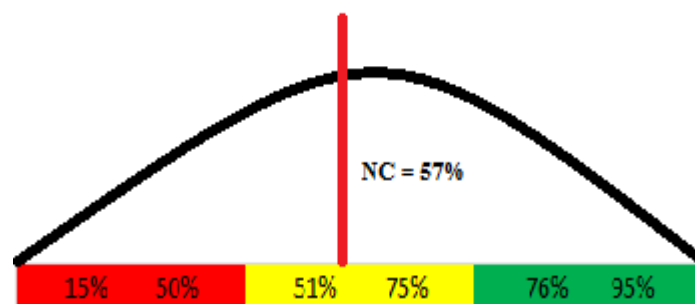
| No. | Componentes | Nivel de confianza | Nivel de Riesgo |
|-----|---------------------|--------------------|-----------------|
| 1 | Personal y Nomina | 60% | 40% |
| 2 | Estados Financieros | 50% | 50% |
| 3 | Servicios | 60% | 40% |
| 4 | Convenios | 57% | 43% |
| | TOTAL | 227/4 | 173/4 |
| | PROMEDIO | 57% | 43% |

FORMULA:

SIGNIFICADO:

NR = Nivel de Riesgo

NC = Nivel de Confianza



Criterio:

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|------------|--------|-----------|
| 15% - 50% | Bajo | Bajo |
| 51% - 75% | Medio | Moderado |
| 76% - 100% | Alto | Alto |

Interpretación: NELSCATERING CIA LTDA, se establece que el nivel de confianza de la empresa es alto común de 57% y 43% con un nivel de riesgo bajo.

Objetivo: nivel de confianza y de riesgo de los componentes elegidos para la realización de los procesos de auditoría.

PT= Puntaje Total CT= Calificación Total

MATRIZ DE RIESGO

| Componente | Nivel de riesgo | Procedimiento por componente |
|---------------------|-----------------|---|
| Personal y nómina | 40% | <ul style="list-style-type: none"> • Verificación de la existencia de contratos de trabajo. • Realización de un flujograma del proceso de reclutamiento y selección del personal y su cumplimiento. • Verificar el registro de la asistencia del Talento Humano. |
| Convenios | 43% | <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar un flujograma del proceso de convenio con la verificación del mismo. |
| Estados financieros | 50% | <ul style="list-style-type: none"> • Realizar el análisis vertical de los Estados financieros. • Aplicar indicadores financieros a los Estados Financieros. |
| Servicios | 40% | <ul style="list-style-type: none"> • Aplicar una encuesta para determinar el grado de satisfacción de los clientes de la compañía |

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: PALS | Fecha: 01-03-2015 |
| Supervisado por: VC / WV | Fecha: 17-06-2015 |

MEMORANDUM DE AUDITORÍA

Entidad: NELSCATERING CIA. LTDA.

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Período: 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.

Preparado por: PALS

Fecha: 01/02/2015

Revisado por: VC/WV

Fecha: 12/02/2015

1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA

Informe de Auditoría, conclusiones y recomendaciones, basados en el componente cartera de créditos.

2. FECHAS DE INTERVENCIÓN

FECHAS DE ESTIMADAS

Planificación de auditoría

09/01/2015

Trabajo de campo

Inicio: 09/02/2015

Final: 10/04/2015

Emisión del informe final de auditoría

27/04/2015

3. EQUIPO DE AUDITORÍA

Auditor líder:

Ing. Víctor Cevallos

Ing. Wilson Velastegui

Auditora:

Patricia Alexandra Ledesma Sarmiento

4. TIEMPO PRESUPUESTADOS

FASE I: Diagnostico preliminar

5 días laborables

FASE II: Planificación específica

12 días laborables

FASE III: Ejecución

40 días laborables

FASE IV: Comunicación de resultados

13 días laborables

TOTAL

70 días laborables

5. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES

5.1 Presupuesto

Movilización:

950.00

Logística:

1250.00

Copias

125.00

Anillados:

50.00

Suministros:

150.00

Resmas de papel para imprimir

50.00

Varios:

175.00

Computadoras

1875.00

Impresora multifunciones

350.00

Flash memory


32.00

Calculadora

35.00

TOTAL

5042.00

| | | |
|--|---|--|
|  | <p style="text-align: center;">NELSCATERING CÍA. LTDA. PLANIFICACION ESPECIFICA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p> | <p style="text-align: center;">PE.04 2/3</p> |
| <p>6. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA</p> | | |
| <p>6.1 Enfoque a:</p> | | |
| <p>La Auditoría de Gestión Auditoría de Gestión a la empresa NELSCATERING CÍA LTDA al correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, para mejoramiento de los procesos administrativos y cumplimiento de indicadores de gestión.</p> | | |
| <p>6.2 Objetivos de la Auditoría</p> | | |
| <p>Objetivo General Realizar una Auditoría de Gestión a la empresa NELSCATERING CÍA LTDA al correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 para mejorar la eficiencia y eficacia de los recursos.</p> | | |
| <p>6.3 Alcance:</p> | | |
| <p>Se realizará la Auditoría de Gestión a la empresa NELSCATERING CÍA LTDA al correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.</p> | | |
| <p>6.4 Trabajo a realizar por los auditores en las fases de auditoría:</p> | | |
| <p style="text-align: center;">AUDITOR</p> | <p style="text-align: center;">DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO</p> | <p style="text-align: center;">DÍAS</p> |
| <p style="text-align: center;">PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p> | | |
| <p style="text-align: center;">PALS</p> | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Visita preliminar a la empresa NELSCATERING. ✓ Aplicar la entrevista al representante legal. ✓ Solicitar información general de la compañía: ✓ Recabar la base legal de la entidad. ✓ Solicitar los Estados Financieros. ✓ Realizar una evaluación al sistema de control interno según el informe COSO. ✓ Analizar la información recabada. ✓ Determinación de los componentes de auditoría. ✓ Emitir el informe de planificación preliminar. | <p style="text-align: center;">5</p> |
| <p style="text-align: center;">ROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</p> | | |
| <p style="text-align: center;">PALS</p> | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Aplicación de los cuestionarios de control interno a los componentes definidos en la fase anterior. ✓ Determinación de los niveles de riesgo y confianza. ✓ Elaborar la matriz de riesgo. ✓ Emitir el memorándum de planificación específica. | <p style="text-align: center;">12</p> |

| PROGRAMA DE EJECUCIÓN | | |
|---|--|-----------|
| PALS | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificación de la existencia de contratos de trabajo ✓ Realización de un flujograma del proceso de reclutamiento y selección del personal y su cumplimiento. ✓ Verificar el registro de la asistencia del Talento Humano. ✓ Elaborar un flujograma del proceso de convenio con la verificación del mismo. ✓ Realizar el análisis vertical de los Estados financieros ✓ Aplicar indicadores financieros a los Estados Financieros. ✓ Aplicar una encuesta para determinar el grado de satisfacción de los clientes de la compañía ✓ Elaborar los hallazgos de auditoría | 40 |
| PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | | |
| PALS | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Notificación de la terminación del proceso de auditoría. ✓ Emisión del informe final de auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones. | 13 |
| TOTAL | | 70 |

Atentamente;

Patricia Ledesma
Auditora.

Elaborado por: **PALS**

Fecha: **01-03-2015**

Supervisado por: **VC / WV**

Fecha: **17-06-2015**

Ledesma
Auditora

NELSCATERING CÍA. LTDA.
AUDITORIA DE GESTIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

FE
1/1



NELSCATERING CÍA. LTDA.

FASE III: EJECUCION

INFORMACION GENERAL

CLIENTE: NELSCATERING CIA. LTDA.

DIRECCION: VIA TARQUI MADRE TIERRA BARRIO EL PLACER

PAIS: ECUADOR, (PASTAZA, PUYO)


TELEFONO: 032535338


FAX: 032535338

CORREO ELECTRONICO: nelscatering@hotmail.com

PERIODO: AÑO 2013


4.3 EJECUCIÓN

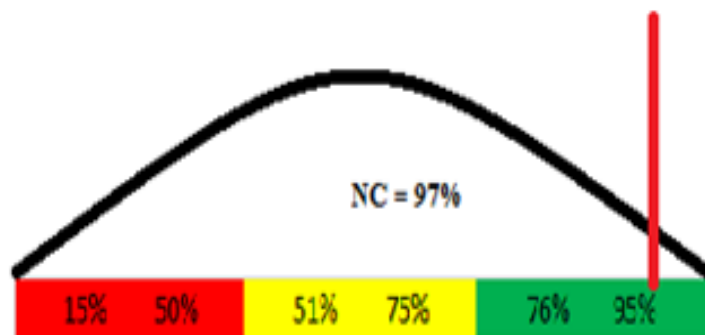
|  | | Auditoría Gestión, a la Empresa Nelscatering Cía. Ltda. de la Ciudad de Puyo correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 | | FE.01 1/1 | |
|--|---|---|---------------|---|--|
| Objetivo: Obtener evidencia suficiente, competente y pertinente para la emisión de los hallazgos. | | | | | |
| No. | Procedimientos | Referencia | Elaborado por | Observación | |
| 1 | Verificación de la existencia de contratos de trabajo | E.01 | PALS | | |
| 2 | Realización de un flujograma del proceso de reclutamiento y selección del personal y su cumplimiento. | E.02 | PALS | | |
| 3 | Verificar el registro de la asistencia del Talento Humano. | E.03 | PALS | | |
| 4 | Elaborar un flujograma del proceso de convenio con la verificación del mismo. | E.04 | PALS | No entregan información para elaborar el flujograma | |
| 5 | Realizar el análisis vertical de los Estados financieros | E.05 | PALS | | |
| 6 | Aplicar indicadores financieros a los Estados Financieros. | E.06 | PALS | | |
| 7 | Aplicar una encuesta para determinar el grado de satisfacción de los clientes de la compañía | E.07 | PALS | | |
| 8 | Indicadores de gestión. | E.08 | PALS | | |
| 9 | Elaborar los hallazgos. | E.09 | PALS | | |

| | | Elaborado por: PALS | | Fecha: 01-03-2015 | | | |
|---|-------------------------------------|---|-----------|--------------------------|------------|---------------------|----------------|
| | | Supervisado por: VC / WV | | Fecha: 17-06-2015 | | | |
|  | | NELSCATERING CÍA. LTDA. EJECUCION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 | | | | E.01 1/2 | |
| Objetivo: Verificación de la existencia de contratos de trabajo. | | | | | | | |
| NOMINA DEL PERSONAL DE LA EMPRESA NELSCATERING CIA.LTDA. | | | | | | | |
| N. | NOMBRES | T/P | SI | NO | P/C | FECHA | AUDITOR |
| 1 | Aguilar Aguilar Carlos Manuel | 1 | X | | 1 | | |
| 2 | Aguilar Ledesma Verónica Gabriela | 1 | | X | 0 | | |
| 3 | Aguinda Shiguango Doris Rosa | 1 | X | | 1 | | |
| 4 | Aldas Mamallacta Irene Janina | 1 | X | | 1 | | |
| 5 | Alvarado Cruz Luis Ernesto | 1 | X | | 1 | | |
| 6 | Alvarado Romero Maritza Marlene | 1 | X | | 1 | | |
| 7 | Alvarado Tanguilla Rosana Eliseta | 1 | X | | 1 | | |
| 8 | Arévalo Cárdenas Michael David | 1 | X | | 1 | | |
| 9 | Castillo Peter Geovanny Alberto | 1 | X | | 1 | | |
| 10 | Chacha Jiménez Mirian Janeth | 1 | X | | 1 | | |
| 11 | Chango Constante Luis Orlando | 1 | X | | 1 | | |
| 12 | Chiriboga Bermúdez Leyla Daniela | 1 | X | | 1 | | |
| 13 | Chuquirima Narváez Kleber José | 1 | X | | 1 | | |
| 14 | Corozo Wila Sonia Esmeralda | 1 | X | | 1 | | |
| 15 | Crespín Yanez Juan Carlos | 1 | X | | 1 | | |
| 16 | Cumbajin Punguil Franco Rommel | 1 | X | | 1 | | |
| 17 | Elizalde Escobar Damarys Johanna | 1 | X | | 1 | | |
| 18 | Espinosa Chimbo Gloria | 1 | X | | 1 | | |
| 19 | Gomez Nieto Maura Nimian | 1 | X | | 1 | | |
| 20 | Grefa Tanguila Maria Luz | 1 | X | | 1 | | |
| 21 | Guerrero Balderrama Luis Fernando | 1 | X | | 1 | | |
| 22 | Guerrero Guerrero Maira Cristina | 1 | X | | 1 | | |
| 23 | Guevara Toscano Clara Estrella | 1 | X | | 1 | | |
| 24 | Jadan Sumba Oscar Bolívar | 1 | X | | 1 | | |
| 25 | Jaime Pluas Wendy Vanessa | 1 | X | | 1 | | |
| 26 | Kusmirczak Rodríguez Guillermo V. | 1 | X | | 1 | | |
| 27 | La Chira Baca Carlos Enrique | 1 | X | | 1 | | |
| 28 | Ledesma Sarmiento Enriqueta Narcisa | 1 | | X | 0 | | |
| 29 | Ledesma Sarmiento Giovany Eduardo | 1 | X | | 1 | | |
| 30 | Ledesma Sarmiento Maria Teresa | 1 | X | | 1 | | |

| | | | | | | | |
|---|--------------------------------------|---|-----------|----------|-----------|---------------------------|--|
| 31 | Ledesma Sarmiento Oswaldo Darwin | 1 | X | | 1 | | |
| 32 | Ledesma Sarmiento Patricia Alexandra | 1 | X | | 1 | | |
| 33 | Ledesma Sarmiento Reina Isabel | 1 | X | | 1 | | |
|  | | NELSCATERING CÍA. LTDA. EJECUCION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 | | | | E.02 1/2 | |
| Objetivo: Verificación de la existencia de contratos de trabajo. | | | | | | | |
| 34 | Ledesma Sarmiento Yolanda Natividad | 1 | X | | 1 | | |
| 35 | Licuy Andi Liliana Margoth | 1 | X | | 1 | | |
| 36 | Lozada Naranjo María Grimaneza | 1 | X | | 1 | | |
| 37 | Machado Remache Isidro Antonio | 1 | X | | 1 | | |
| 38 | Macias Peñafiel Wilfrido Gilberto | 1 | X | | 1 | | |
| 39 | Merchan Merchan Luis Hernán | 1 | X | | 1 | | |
| 40 | Morales Rodríguez Henry Vinicio | 1 | X | | 1 | | |
| 41 | Navarrete Jiménez Omar Roberto | 1 | X | | 1 | | |
| 42 | Nieto Gómez Celene Valeria | 1 | X | | 1 | | |
| 43 | Parra Gutierrez Elvia Mariluz | 1 | X | | 1 | | |
| 44 | Pérez Ulloa Clemencia Moraima | 1 | X | | 1 | | |
| 45 | Pérez Ulloa Zoila Narcisa | 1 | X | | 1 | | |
| 46 | Pesantez Pesantez Byron Claudino | 1 | X | | 1 | | |
| 47 | Pico Sánchez Rosa Narcisa | 1 | X | | 1 | | |
| 48 | Portero Bonilla Lida Marlene | 1 | X | | 1 | | |
| 49 | Quevedo Monar Veronica Margoth | 1 | X | | 1 | | |
| 50 | Quinteros Quinteros José Luis | 1 | X | | 1 | | |
| 51 | Quisahuano Cerda Maria Isabel | 1 | X | | 1 | | |
| 52 | Ramirez Rosales Ronald Fernando | 1 | X | | 1 | | |
| 53 | Rivadeneira Licuy Cristian Favio | 1 | X | | 1 | | |
| 54 | Ruiz Coveña Cristian Bernardo | 1 | X | | 1 | | |
| 55 | Sanchez Chavez Mercedes Giovanna | 1 | X | | 1 | | |
| 56 | Shiguango Calapucha Rosarina Jacinta | 1 | X | | 1 | | |
| 57 | Tanguila Andi Alba Rocio | 1 | X | | 1 | | |
| 58 | Tanguila Andi Marisol Margod | 1 | X | | 1 | | |
| 59 | Tanguila Chimbo Maritza Gladys | 1 | X | | 1 | | |
| 60 | Tite Cepeda Adolfo Miguel | 1 | X | | 1 | | |
| 61 | Torres Uzhca Wilmer Xavier | 1 | X | | 1 | | |
| 62 | Troya Abril Washington Maximo | 1 | X | | 1 | | |
| 63 | Tutasig Acuña Fabian Salomon | 1 | X | | 1 | | |
| 64 | Uzhca Briones Nancy Lourdes | 1 | X | | 1 | | |
| 65 | Vela Abril Carlos Fernando | 1 | X | | 1 | | |
| 66 | Vela Llerena Carlos Fernando | 1 | X | | 1 | | |
| | TOTAL | 66 | 64 | 2 | 64 | | |



| | | |
|--|---|---------------------|
|  | NELSCATERING CÍA. LTDA. EJECUCION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 | E.02 1/2 |
| Objetivo: Verificación de la existencia de contratos de trabajo. | | |
| Formula: $\text{Cumplimiento del contratos} = \frac{\text{Personal con contrato}}{\text{Total del personal}} \times 100$ $\text{Cumplimiento del contratos} = \frac{64}{66} \times 100$ $\text{Cumplimiento del contratos} = 97\%$ | | |



Interpretación:

Se cumplió con la contratación del personal a excepción del Presidente y Gerente de la compañía.

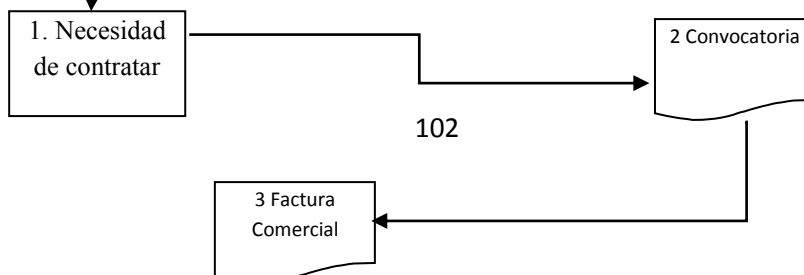
| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: PALS | Fecha: 01-03-2015 |
| Supervisado por: VC / WV | Fecha: 17-06-2015 |

| | | |
|--|---|---------------------------|
| | NELSCATERING CÍA. LTDA. EJECUCION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 | E.02 1/2 |
|--|---|---------------------------|


Objetivo: Realización de un flujograma del proceso de reclutamiento y selección del personal y su cumplimiento.

FLUJOGRAMA DE LOS PROCESOS DE RECLUTAMIENTO Y SELECCIÓN DEL PERSONAL.

| Gerente | Contador | Secretaría | Externos |
|--|----------|------------|----------|
| <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 5px; width: 60px; margin: 0 auto;">Inicio</div> | | | |



| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| <p>Total de procesos son 9 de la empresa NELSCATERING CIA. LTDA.</p> | | | | | |

| | | |
|---|--|---|
|  | <p style="text-align: center;">NELSCATERING CÍA. LTDA. EJECUCION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p> | <p style="text-align: center;">E.02 2/2</p> |
| <p>Objetivo: Realización de un flujograma del proceso de reclutamiento y selección del personal y su cumplimiento.</p> | | |
| <p>Formula:</p> $\text{Cumplimiento de los procesos} = \frac{\text{Total de procesos cumplidos}}{\text{Total del personal}} \times 100$ $\text{Cumplimiento de los procesos} = \frac{52}{64} \times 100$ $\text{Cumplimiento de los procesos} = 81.25\%$ | | |

$$\text{Incumplimiento de los procesos} = \frac{\text{Total de procesos incumplidos}}{\text{Total del personal}} \times 100$$

$$\text{Incumplimiento de los procesos} = \frac{12}{64} \times 100$$

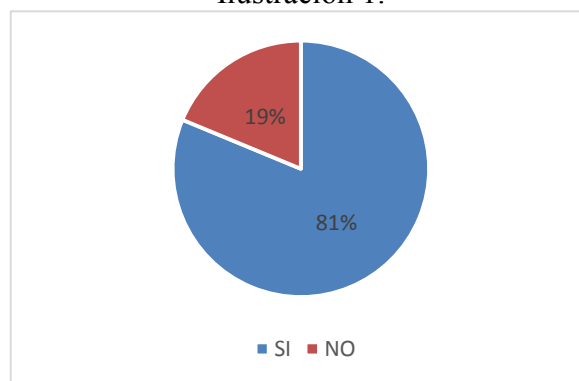
$$\text{Incumplimiento de los procesos} = 18.75\%$$

Criterio:

Tabla 1. Calificación de los procesos

| RESPUESTA | CALIFICACION | PORCENTAJE |
|--------------|--------------|-------------|
| SI | 52 | 81.25 |
| NO | 12 | 18.75 |
| TOTAL | 64 | 100% |

Ilustración 1.



Interpretación:

Se ha verificado el cumplimiento de reclutamiento y selección del personal, de los 64 funcionarios que laboran en la institución, de las cuales 52 cumplieron con el debido proceso y 12 han ingresado por lazos familiares.

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: PALS | Fecha: 01-03-2015 |
| Supervisado por: VC / WV | Fecha: 17-06-2015 |

Objetivo: Verificar el registro de la asistencia del Talento Humano.

| VERIFICACION DE CONTARTOS DE TRABAJO DEL PERSONAL DE LA EMPRESA NELSCATERING CIA.LTDA. | | | | | | | | |
|--|---|-----------------|----------------|----------|-----------------|-----------------|------------|------------|
| N. | NOMBRES | Días laborables | Días laborados | Permisos | Horas mensuales | Horas efectivas | Diferencia | Porcentaje |
| 1 | AGUILAR AGUILAR CARLOS MANUEL | 22 | 21 | 1 | 176 | 168 | 8 | 95% |
| 2 | AGUILAR LEDESMA VERONICA GABRIELA | 22 | 18 | 4 | 176 | 144 | 32 | 82% |
| 3 | AGUINDA SHIGUANGO DORIS ROSA | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 4 | ALDAS MAMALLACTA IRENE JANINA | 22 | 20 | 2 | 176 | 160 | 16 | 91% |
| 5 | ALVARADO CRUZ LUIS ERNESTO | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 6 | ALVARADO ROMERO MARITZA MARLENE | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 7 | ALVARADO TANGUILA ROSANA ELISETA | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 8 | AREVALO CARDENAS MICHAEL DAVID | 22 | 18 | 4 | 176 | 144 | 32 | 82% |
| 9 | CASTILLO PETER GEOVANNY ALBERTO | 22 | 15 | 7 | 176 | 120 | 56 | 68% |
| 10 | CHACHA JIMENEZ MIRIAN JANETH | 22 | 19 | 3 | 176 | 152 | 24 | 86% |
| 11 | CHANGO CONSTANTE LUIS ORLANDO | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 12 | CHIRIBOGA BERMUDEZ LEYLA DANIELA | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 13 | CHUQUIRIMA NARVAEZ KLEBER JOSE | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 14 | COROZO WILA SONIA ESMERALDA | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 15 | CRESPIN YANEZ JUAN CARLOS | 22 | 21 | 1 | 176 | 168 | 8 | 95% |
| 16 | CUMBAJIN PUNGUIL FRANCO ROMMEL | 22 | 19 | 3 | 176 | 152 | 24 | 86% |
| 17 | ELIZALDE ESCOBAR DAMARYS JOHANNA | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 18 | ESPINOSA CHIMBO GLORIA | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 19 | GOMEZ NIETO MAURA NIMIAN | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 20 | GREFA TANGUILA MARIA LUZ | 22 | 20 | 2 | 176 | 160 | 16 | 91% |
| 21 | GUERRERO BALDERRAMA LUIS FERNANDO | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 22 | GUERRERO GUERRERO MAIRA CRISTINA | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 23 | GUEVARA TOSCANO CLARA ESTRELLA | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 24 | JADAN SUMBA OSCAR BOLIVAR | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 25 | JAIME PLUS WENDY VANESSA | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 26 | KUSMIRCZAK RODRIGUEZ GUILLERMO VALENTIN | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 27 | LA CHIRA BACA CARLOS ENRIQUE | 22 | 20 | 2 | 176 | 160 | 16 | 91% |
| 28 | LEDESMA SARMIENTO ENRIQUETA NARCISA | 22 | 15 | 7 | 176 | 120 | 56 | 68% |
| 29 | LEDESMA SARMIENTO GIOVANY EDUARDO | 22 | 15 | 7 | 176 | 120 | 56 | 68% |
| 30 | LEDESMA SARMIENTO MARIA TERESA | 22 | 20 | 2 | 176 | 160 | 16 | 91% |

Objetivo: Verificar el registro de la asistencia del Talento Humano.

| | | | | | | | | |
|----|--------------------------------------|-------------|-------------|-----------|--------------|--------------|------------|------------|
| 31 | LEDESMA SARMIENTO OSWALDO DARWIN | 22 | 21 | 1 | 176 | 168 | 8 | 95% |
| 32 | LEDESMA SARMIENTO PATRICIA ALEXANDRA | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 33 | LEDESMA SARMIENTO REINA ISABEL | 22 | 21 | 1 | 176 | 168 | 8 | 95% |
| 34 | LEDESMA SARMIENTO YOLANDA NATIVIDAD | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 35 | LICUY ANDI LILIANA MARGOTH | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 36 | LOZADA NARANJO MARIA GRIMANEZA | 22 | 21 | 1 | 176 | 168 | 8 | 95% |
| 37 | MACHADO REMACHE ISIDRO ANTONIO | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 38 | MACIAS PEÑAFIEL WILFRIDO GILBERTO | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 39 | MERCHAN MERCHAN LUIS HERNAN | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 40 | MORALES RODRIGUEZ HENRY VINICIO | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 41 | NAVARRETE JIMENEZ OMAR ROBERTO | 22 | 21 | 1 | 176 | 168 | 8 | 95% |
| 42 | NIETO GOMEZ CELENE VALERIA | 22 | 21 | 1 | 176 | 168 | 8 | 95% |
| 43 | PARRA GUTIERREZ ELVIA MARILUZ | 22 | 20 | 2 | 176 | 160 | 16 | 91% |
| 44 | PEREZ ULLOA CLEMENCIA MORAIMA | 22 | 21 | 1 | 176 | 168 | 8 | 95% |
| 45 | PEREZ ULLOA ZOILA NARCIZA | 22 | 20 | 2 | 176 | 160 | 16 | 91% |
| 46 | PESANTEZ PESANTEZ BAYRON CLAUDINO | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 47 | PICO SANCHEZ ROSA NARCISA | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 48 | PORTERO BONILLA LIDA MARLENE | 22 | 19 | 3 | 176 | 152 | 24 | 86% |
| 49 | QUEVEDO MONAR VERONICA MARGOTH | 22 | 20 | 2 | 176 | 160 | 16 | 91% |
| 50 | QUINTEROS QUINTEROS JOSE LUIS | 22 | 21 | 1 | 176 | 168 | 8 | 95% |
| 51 | QUISAHUANO CERDA MARIA ISABEL | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 52 | RAMIREZ ROSALES RONALD FERNANDO | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 53 | RIVADENEYRA LICUY CRISTIAN FAVIO | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 54 | RUIZ COVEÑA CRISTIAN BERNARDO | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 55 | SANCHEZ CHAVEZ MERCEDES GIOVANNA | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 56 | SHIGUANGO CALAPUCHA ROSARINA JACINTA | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 57 | TANGUILA ANDI ALBA ROCIO | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 58 | TANGUILA ANDI MARISOL MARGOD | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 59 | TANGUILA CHIMBO MARITZA GLADYS | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 60 | TITE CEPEDA ADOLFO MIGUEL | 22 | 21 | 1 | 176 | 168 | 8 | 95% |
| 61 | TORRES UZHCA WILMER XAVIER | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 62 | TROYA ABRIL WASHINGTON MAXIMO | 22 | 21 | 1 | 176 | 168 | 8 | 95% |
| 63 | TUTASIG ACUÑA FABIAN SALOMON | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 64 | UZHCA BRIONES NANCY LOURDES | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 65 | VELA ABRIL CARLOS FERNANDO | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| 66 | VELA LLERENA CARLOS FERNANDO | 22 | 22 | 0 | 176 | 176 | 0 | 100% |
| | TOTAL | 1452 | 1389 | 63 | 11616 | 11112 | 504 | 96% |

Objetivo: Verificar el registro de la asistencia del Talento Humano.

Criterio:

Calificación del tiempo laborado y no laborado

| Detalle | Calificación | Porcentaje |
|--------------------|--------------|-------------|
| Tiempo laborado | 11112 | 96% |
| Tiempo sin laborar | 504 | 4% |
| Total | 11616 | 100% |



Interpretación: La jornada laboral es de 8 horas diarias, trabajando 22 días en el mes promedio, se cuenta con un registro de asistencia de las 66 funcionarios, del mes Noviembre del 2013, se ha revisado horas totales programadas de 11616 pero se ejecutaron 11112 la sumatoria global de las horas trabajadas del personal. Se registran 504 horas no laboradas en el mes de Noviembre de 2013.

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: PALS | Fecha: 01-03-2015 |
| Supervisado por: VC / WV | Fecha: 17-06-2015 |

ELABORAR UN FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE CONVENIO CON LA VERIFICACIÓN DEL MISMO.

| | | | |
|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------|------------------------|
| | SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD | REFERENCIA | ISO1 |
| | MEMORANDO | ESTANDAR | HACCP ISO 9001:2008 |
| | | VERSION | 1 |
| | | FECHA | NOVIEMBRE 2010 |
| | | AUTOR | Sr. OMAR NAVRRETE |
| OBJETIVO: APOYO DEL PROYECTO DE TESIS | APROBADO POR | Sra. NARCISA LEDESMA | |

Puyo, 15 de Mayo del 2015

Presente.

Estimada Sra. Patricia Ledesma, hemos tenido a bien ayudarle con la información que en otros momentos no ha solicitado tanto verbal como de forma escrita, le comunicó que en una reunión de los socios se ha decidido; por motivos de seguridad no entregarle la información sobre los convenios que mantenemos por ser confidencial.

Sin más me despido augurándole éxito en el desarrollo de su tesis de grado.

Atentamente



Sr. Omar Navarrete

GERENTE GENERAL DE NELSCATERING CIA.LTDA.

Dirección: MATRIZ Centro Operaciones Puyo: Calle Francisco de Orellana y General Villamil, Frente a CNT-Puyo
Principal Costa Marabí: Calle 26 AVDA. 31 Nanta-Marabí
Principal Sierra Quilto: Edificio Plaza real Centro norte

Telefax: 032884884 Cel: 099851320 - 084297123 - 002231562
Mail: nelscatering@votreo.com

Elaborado por: **PALS**

Fecha: **01-03-2015**

Supervisado por: **VC / WV**

Fecha: **17-06-2015**

Objetivo: Análisis vertical de los Estados Financieros

| NELSCATERING CIA. LTDA. | | | |
|---|-----------------|----------------------------------|---------|
| BALANCE GENERAL | | | |
| DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 | | | |
| ACTIVOS | | | |
| CORRIENTES | | \$ 14.247,55 | 0,80% |
| Caja - Bancos | \$ 14.247,55 | | |
| EXIGIBLE | | \$ 117.642,73 | 6,58% |
| Inv. Inicial de mercaderia | \$ 117.642,73 | | |
| Cuentas por Cobrar | \$ - | | |
| (-) Prov. Ctas Incobrables | \$ - | | |
| PAGOS ANTCICIPADOS | | \$ 78.461,63 | 4,39% |
| Credito Tributario IVA | \$ 59.013,47 | | |
| credito Tributario RENTA | \$ 19.448,16 | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | \$ 210.351,91 | |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | |
| Terreno | \$ 150.000,00 | | 8,39% |
| Construcciones en Curso | \$ 95.879,90 | | 5,36% |
| Edificios | \$ 1.000.000,00 | \$ 950.000,00 | 53,10% |
| (-) Dep. Acum. Edificios | \$ 50.000,00 | | |
| Maquinaria y Equipo | \$ 121.506,48 | \$ 109.355,83 | 6,11% |
| (-) Dep. Acum.Maquinaria y Equipo | \$ 12.150,65 | | |
| Vehiculo | \$ 320.582,56 | \$ 256.466,05 | 14,33% |
| (-) Dep. Acum. Vehiculo | \$ 64.116,51 | | |
| Equipo de Oficina / Computo | \$ 25.548,68 | \$ 16.862,13 | 0,94% |
| (-) Dep. Acum. Equipo de Computo | \$ 8.686,55 | | |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | \$ 1.578.563,91 | |
| OTROS ACTIVOS | | | |
| TOTAL ACTIVOS | | \$ 1.788.915,82 | 100,00% |
| PASIVOS | | | |
| CORRIENTES | | | |
| Cuentas y doc. Por pagar (proveedores) | | \$ 40.000,00 | |
| Otras cuentas y doc. Por pagar - Corto plazo | | \$ - | |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | \$ 40.000,00 | 2,24% |
| LARGO PLAZO | | | |
| Credito a Financieras - Largo plazo | | \$ 40.000,00 | |
| TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO | | \$ 40.000,00 | 2,24% |
| TOTAL PASIVOS | | \$ 80.000,00 | 4,47% |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital Social | | \$ 1.778.782,71 | |
| CAPITAL SUSCRITO/ASIGNADO | | \$ 10.000,00 | |
| Utilidad del Ejercicio | | (\$ 69.866,89) | |
| TOTAL PATRIMONIO | | \$ 1.708.915,82 | 95,53% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | \$ 1.788.915,82 | 100,00% |
| Sr. Omar Navarrete GERENTE | | Ing. Alejandro Chock CONTADOR | |

Objetivo: Análisis vertical T de los Estados Financieros

Criterio:

ESTRUCTURA DEL ACTIVO

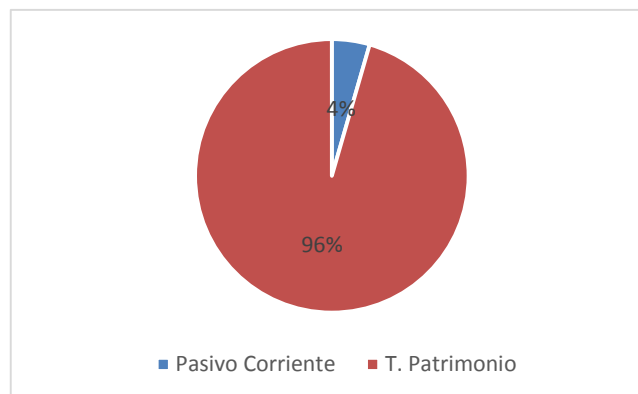
| GRUPO | VALOR |
|-------------------------------|--------------|
| . Activos Corriente | 11.77 % |
| T. Propiedad, planta y equipo | 88.23 % |
| Total | 100 % |



Criterio:

ESTRUCTURA DEL PASIVO

| GRUPO | VALOR |
|------------------|--------------|
| Pasivo Corriente | 4.47 % |
| T. Patrimonio | 95.53 % |
| Total | 100 % |



Interpretación:

La mayoría de los activos se encuentran registrados en los activos fijos, representando un 88%, los pasivos son mínimos siendo un total del 4.47%, el patrimonio es el 95.53%.

Objetivo: Análisis vertical de los Estados Financieros

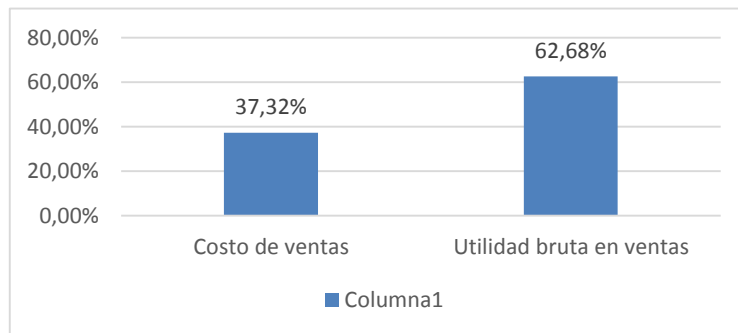
| NELSCATERING CIA. LTDA. | | | | | |
|---|--|--|---------------|-----------------------------|-------------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | | | |
| DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 | | | | | |
| INGRESOS | | | | | |
| VENTAS | | | | \$ 1.675.951,36 | |
| (=) VENTAS NETAS | | | | | \$ 1.675.951,36 100,00% |
| INVENTARIO INICIAL | | | | | |
| (+) COMPRAS NETAS | | | 743.041,78 | | |
| (-) INVENTARIO FINAL | | | 117.642,73 | | |
| (=) COSTO DE VENTAS | | | | 625.399,05 | 37,32% |
| (=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | | 1.050.552,31 | 62,68% |
| GASTOS | | | | | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | | | | | |
| SUELDOS Y SALARIOS | | | \$ 309.649,12 | | 18,48% |
| BENEFICIOS SOCIALES Y OTRAS REMUNERACIONES | | | 25.660,85 | | 1,53% |
| APORTE AL IESS Y FONDOS DE RESERVA | | | 37.622,37 | | 2,24% |
| HONORARIOS A PROFESIONALES | | | 32.098,07 | | 1,92% |
| ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES | | | 1.340,00 | | |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | | | 232.143,62 | | 13,85% |
| COMBUSTIBLE | | | 8.459,71 | | 0,50% |
| SUMINISTROS Y MATERIALES | | | 17.418,85 | | 1,04% |
| PROMOCION Y PUBLICIDAD | | | 30.948,78 | | 1,85% |
| TRANSPORTE | | | 17.613,62 | | 1,05% |
| INTERESES PAGADOS A TERCEROS | | | 4.453,57 | | 0,27% |
| GASTOS SEGUROS Y REASEGUROS | | | 25737,47 | | 1,54% |
| GASTOS DE GESTION | | | 26.450,51 | | 1,58% |
| GASTOS DE VIAJE | | | 7.119,65 | | 0,42% |
| SERVICIOS BASICOS | | | 4.473,49 | | 0,27% |
| PAGOS POR OTROS SERVICIOS | | | 75.659,97 | | 4,51% |
| GASTOS POR OTROS BIENES | | | 179.805,10 | | 10,73% |
| GASTO DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS | | | 26.715,21 | | 1,59% |
| GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | | | 57.049,24 | | 3,40% |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTAL GASTOS ADM. Y DE VENTAS | | | | \$ 1.120.419,20 | 66,85% |
| | | | | | 0,00% |
| | | | | | 0,00% |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | | | -69.866,89 | -4% |
| | | | | | |
| Sr. Omar Navarrete | | | | Ing. Alejandro Chock | |
| GERENTE | | | | CONTADOR | |

Objetivo: Análisis vertical de los Estados Financieros

Criterio:

ESTRUCTURA DEL INGRESO

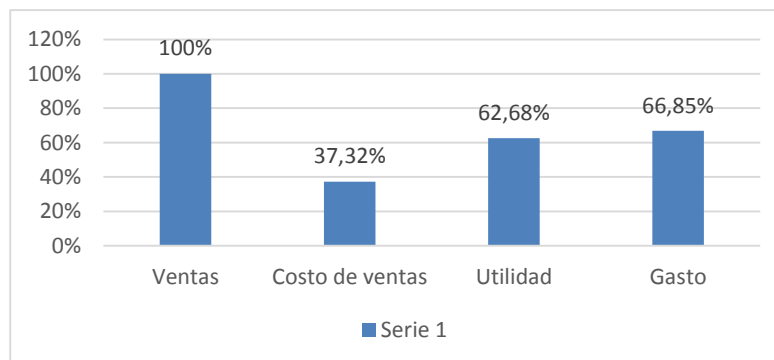
| INGRESOS | VALOR |
|--------------------------|--------------|
| Costo de ventas | 37.32 % |
| Utilidad bruta en ventas | 62.68 % |
| Total | 100 % |



Criterio:

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS

| CUENTA | VALOR |
|-------------------|--------|
| Ventas | 100% |
| = Costo de ventas | 37.32% |
| = Utilidad | 62.68% |
| - Gasto | 66.85% |



Interpretación: Las Ventas corresponde el 100%, Costo de ventas cuenta con un 37.32% incluye las compras realizadas de productos para la realización del menú, seguido por 62.68% de Utilidad y Gasto es del 66.85% un valor extremadamente alto.

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: PALS | Fecha: 01-03-2015 |
| Supervisado por: VC / WV | Fecha: 17-06-2015 |

Objetivo: Análisis vertical de los Estados Financieros

INDICADORES FINANCIEROS

$$\text{Prueba acida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba acida} = \frac{200351.91 - 117642.73}{40000.00}$$

$$\text{Prueba acida} = 2.07$$

Interpretación: Se determinó que se cuenta con dos dólares siete centavos por cada dólar que debe.

$$\text{Liquidez sobre la modalidad del activo corriente} = \frac{\text{Activo circulante}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Liquidez sobre la modalidad del activo corriente} = \frac{14247.55}{1.778915.82}$$

$$\text{Liquidez sobre la modalidad del activo corriente} = 1\%$$

Interpretación: El activo circulante representa el 1% del total del Activo.

$$\text{Liquidez en relacion con la estructura} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo fijo}}$$

$$\text{Liquidez en relacion con la estructura} = \frac{80.000.00}{1.578563.91}$$

$$\text{Liquidez en relacion con la estructura} = 0.05$$

Interpretación: De cada dólar tiene en activos cinco centavos serán para pagar las deudas.

Objetivo: Aplicar indicadores financieros

$$\text{Financiamiento sobre el Grado de obligacion} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}} \times 100$$

$$\text{Financiamiento sobre el Grado de obligacion} = \frac{80.000.00}{1.778915.82} \times 100$$

$$\text{Financiamiento sobre el Grado de obligacion} = 4\%$$

Interpretación: El 4% del activo ha sido financiado por los proveedores.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

$$\text{Capital de trabajo} = 200,351.91 - 40,000.00$$

$$\text{Capital de trabajo} = 160,351.91$$

Interpretación: El capital de trabajo de NELSCATERING CIA. LTDA. Es de 160.351.91

$$\text{Liquidez sobre la modalidad del activo corriente} = \frac{\text{Activo circulante}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Liquidez sobre la modalidad del activo corriente} = \frac{14247.55}{1.778915.82}$$

$$\text{Liquidez sobre la modalidad del activo corriente} = 1\%$$

Interpretación: El activo circulante representa el 1% del total del Activo.

$$\text{Financiamiento sobre el Grado de independencia financiera} = \frac{\text{Capital social}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Financiamiento sobre el Grado de independencia financiera} = \frac{1.778782.71}{1.778915.82}$$

$$\text{Financiamiento sobre el Grado de independencia financiera} = 0.99$$

Interpretación: Tienen libertad para realizar cualquier operación financiera como hipotecas.

Objetivo: Aplicar indicadores financieros

$$\text{Ventas sobre Velocidad de rotacion del activo} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}} \times 100$$

$$\text{Ventas sobre Velocidad de rotacion del activo} = \frac{1.675951.36}{1.778915.82} \times 100$$

$$\text{Ventas sobre Velocidad de rotacion del activo} = 94\%$$

Interpretación: Activo se ha movilizado en un 94%.

$$\text{Ventas sobre la Movilidad de los inventarios} = \frac{\text{Inventario}}{\text{Capital social}} \times 100$$

$$\text{Ventas sobre la Movilidad de los inventarios} = \frac{117642.73}{1.778782.71} = 100$$

$$\text{Ventas sobre la Movilidad de los inventarios} = 7\%$$

Interpretación: Apenas se ha movilizado el capital en el inventario del 7%.

Elaborado por: **PALS**

Fecha: **01-03-2015**

Supervisado por: **VC / WV**

Fecha: **17-06-2015**

Objetivo: Aplicar una encuesta para determinar el grado de satisfacción de los clientes de la compañía.

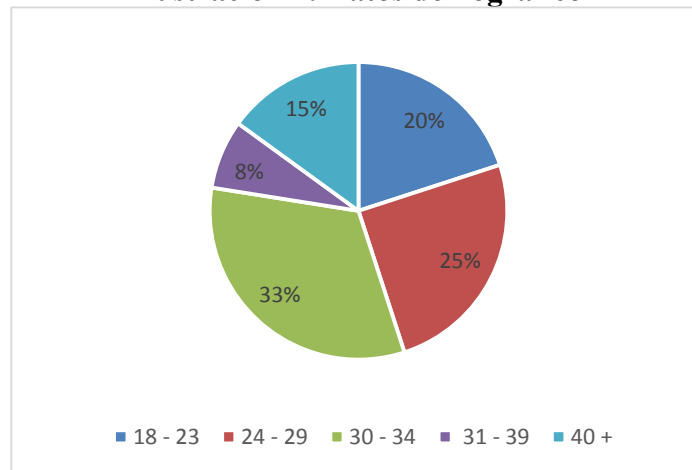
Tabla 3: Datos demográficos

SEXO

| Femenino | Masculino | Total |
|----------|-----------|-------|
| 27 | 13 | 40 |

| EDAD | ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|---------|-------------|------------|
| 18 - 23 | 8 | 15% |
| 24 - 29 | 10 | 30% |
| 30 - 34 | 13 | 33% |
| 31 - 39 | 3 | 8% |
| 40 + | 6 | 15% |
| TOTAL | 40 | 100% |

Ilustración 2: Datos demográfico



Interpretación:

De los encuestados 27 son mujeres y 13 hombres, principalmente de la edad de 30 a 34 años.

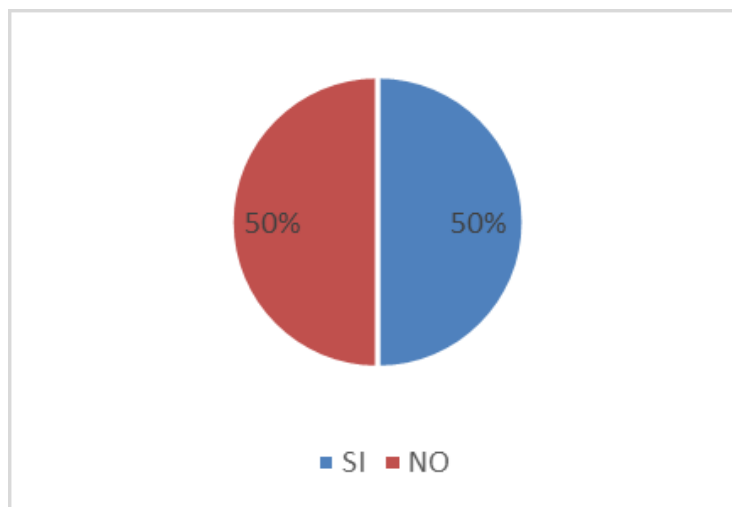
Objetivo: Aplicar una encuesta para determinar el grado de satisfacción de los clientes de la compañía.

1. Usted ha recibido el servicio de la empresa.

Tabla 4: Calificación del servicio

| RESPUESTA | CALIFICACION | PORCENTAJE |
|-----------|--------------|------------|
| SI | 20 | 50% |
| NO | 20 | 50% |
| TOTAL | 40 | 100% |

Ilustración 3: Datos demográfico



Interpretación: El 50% de los clientes encuestados manifiestan que si conocen el servicio mientras que el 50% restante que no tienen conocimiento debido a que es un servicio del hospital.

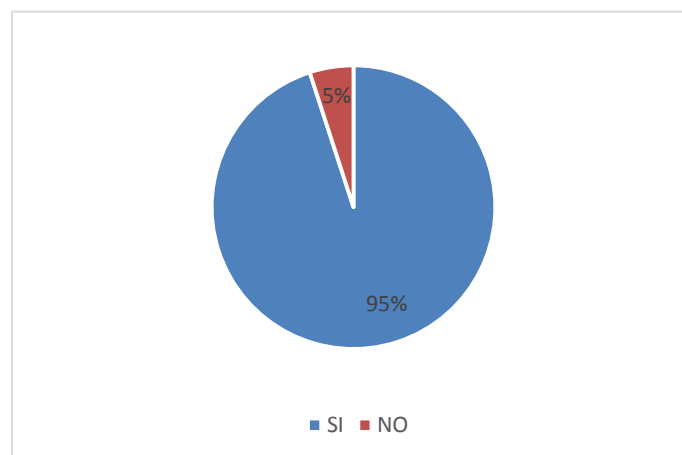
Objetivo: Aplicar una encuesta para determinar el grado de satisfacción de los clientes de la compañía.

2. Qué tipo de servicio ha recibido, alimentación.

Tabla 5: Tipos de servicios

| RESPUESTA | CALIFICACION | PORCENTAJE |
|-----------|--------------|------------|
| SI | 38 | 95% |
| NO | 2 | 5% |
| TOTAL | 40 | 100% |

Ilustración 4: Tipos de servicios



Interpretación:

El 95% de los clientes encuestados manifiestan que si han recibido el servicio de alimentación y el 5% restante no haber recibido el servicio

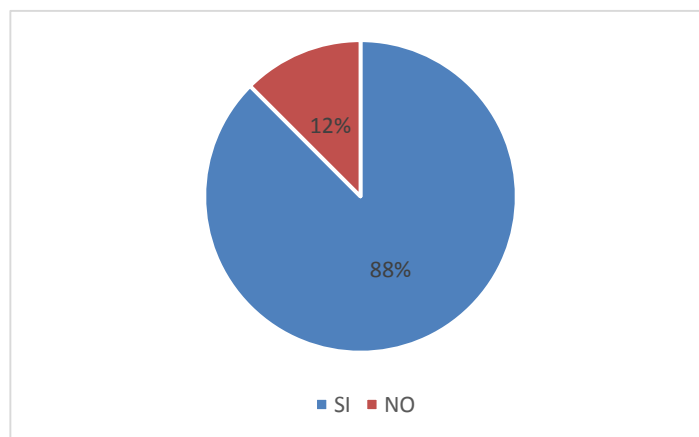
Objetivo: Aplicar una encuesta para determinar el grado de satisfacción de los clientes de la compañía.

3. Considera que el menú ofrecido es muy bueno.

Tabla 6: Calificación del menú

| RESPUESTA | CALIFICACION | PORCENTAJE |
|-----------|--------------|------------|
| SI | 35 | 88% |
| NO | 5 | 12% |
| TOTAL | 40 | 100% |

Ilustración 5: Calificación del menú



Interpretación:

Según el 88% de los clientes encuestados manifiestan recomendar el servicio mientras que el 12% no recomiendan el servicio.

Elaborado por: PALS

Fecha: 01-03-2015

Supervisado por: VC / WV

Fecha: 17-06-2015

Objetivo: Aplicar indicadores de gestión con la finalidad de conocer el nivel de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos

$$\text{Tiempo del proceso} = \frac{\text{Tiempo de proceso ejecutado}}{\text{Tiempo estimado}} \times 100$$

$$\text{Tiempo del proceso} = \frac{3:30 \text{ horas}}{3 \text{ horas}} \times 100$$

$$\text{Tiempo del proceso} = 150 \%$$

Interpretación:

No cumplen con eficiencia los procesos se emplea un mayor tiempo al estimado.

$$\text{Costos operativos} = \frac{\text{Costo operativo}}{\text{Costo planificado}} \times 100$$

$$\text{Costos operativos} = \frac{225.00}{235.00} \times 100$$

$$\text{Costos operativos} = 95.74\%$$

Interpretación:

Emplea menos recursos de los planificados 95.74%.

$$\text{Pacientes atendidos} = \frac{\text{Pacientes atendidos}}{\text{Pacientes planificados}} \times 100$$

$$\text{Pacientes atendidos} = \frac{200}{200} \times 100$$

$$\text{Pacientes atendidos} = 100\%$$

Interpretación:

Es eficaz el 100% de atención alimenticia.

Objetivo: Aplicar indicadores de gestión con la finalidad de conocer el nivel de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos

$$\text{Calidad del servicio} = \frac{\text{Pacientes satisfechos}}{\text{Pacientes Planificados}} \times 100$$

$$\text{Calidad del servicio} = \frac{176}{200} \times 100$$

$$\text{Calidad del servicio} = 88\%$$

Interpretación:


El 88% de satisfacción de los pacientes del Hospital Tena.


Elaborado por: **PALS**


Fecha: **01-03-2015**


Supervisado por: **VC / WV**


Fecha: **17-06-2015**

| | | |
|---|---|--|
|  | <p style="text-align: center;">NELSCATERING CÍA. LTDA. EJECUCION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p> | <p style="text-align: center;">PE.09 H.01 1/1</p> |
| ELABORAR LOS HALLAZGOS | | |
| Título: | CUMPLIMIENTO PARCIAL DEL PROCESO DE RECLUTAMIENTO Y SELECCIÓN DEL PERSONAL. | Ref. E.02 |
| Condición: | Se ha verificado el cumplimiento de reclutamiento y selección del personal, de los 64 funcionarios que laboran en la institución, de las cuales 52 cumplieron con el debido proceso y 12 han ingresado por lazos familiares. | |
| Criterio: | <p>Del Reglamento Interno</p> <p>Artículo 4.- Solamente el Gerente General de la Compañía, o las personas delegadas para intervenir en la contratación laboral, están facultados para decidir la terminación de los contratos de trabajo, sin perjuicio de su obligación de informar a la Junta General de Accionistas o al Presidente cuando sean requeridos. Por lo mismo, ningún empleado de la Compañía podrá formular reclamos indemnizatorios por actos que no provengan del Gerente General o de las Líneas de Supervisión delegadas por el Gerente General.</p> <p>Por esta razón se definió el siguiente proceso de reclutamiento y selección:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Necesidad de contratar 2. Convocatoria 3. Factura comercial 4. Recepción de carpetas 5. Lista de postulante 6. Entrevista 7. Decisión 8. Contrato 9. Registro en el IESS | |
| Causa: | No se aplicó el proceso debido a que se contrataron familiares. | |
| Efecto: | Incumplimiento del 13% del proceso de reclutamiento y selección. | |

| | | |
|---|---|--|
|  | <p style="text-align: center;">NELSCATERING CÍA. LTDA. EJECUCION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p> | <p style="text-align: center;">PE.09 H.02 1/1</p> |
| ELABORAR LOS HALLAZGOS | | |
| Título: | REGISTRO DE LA SISTENCIA DEL TALENTO HUMANO | |
| Condición: | <p>La jornada laboral es de 8 horas diarias, trabajando 22 días en el mes promedio, se cuenta con un registro de asistencia de las 66 funcionarios, del mes Noviembre del 2013, se a revisado horas totales programadas de 11616 pero se ejecutaron 11112 la sumatoria global de las horas trabajadas del personal.</p> | |
| Criterio: | <p>Del Reglamento Interno</p> <p>Artículo 19.-Los empleados de la Compañía están obligados a laborar cumpliendo el horario establecido, considerando que las horas fijadas para su iniciación y términos se refieren al trabajo efectivo. Por lo mismo, el tiempo asignado para el refrigerio no se incluye para el cómputo de la jornada laboral.</p> <p>Artículo 22.- Todo empleado está obligado a someterse a los sistemas de registro que establezca la Compañía para el control de la puntualidad y asistencia al trabajo, tanto en la hora de entrada como en la salida.</p> <p>Artículo 23.- La omisión en el registro de asistencia hará presumir la ausencia del colaborador en la fracción correspondiente a la jornada cuya entrada o salida no hubiesen registrado, toda vez que dicho registro de asistencia es la única prueba respecto de la presencia del empleado en su sitio de labor.</p> | <p>Ref. E.03</p> |
| Causa: | <p>Existieron horas no laborales, al no verificar el cumplimiento en el registro no se sanciono a ningún funcionario, no cuentan con un Jefe de Talento Humano que se ocupe de este particular.</p> | |
| Efecto: | <p>Se registran 504 horas no laboradas en el mes Noviembre del 2013.</p> | |

| | | |
|---|---|---|
|  | NELSCATERING CÍA. LTDA. EJECUCION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 | PE.09 H.03 1/2 |
| ELABORAR LOS HALLAZGOS | | |
| Título: | INDICADORES FINANCIEROS | |
| Condición: | <p>Liquidez sobre la modalidad del activo corriente: El activo circulante representa el 1% del total del Activo.</p> <p>Liquidez en relación con la estructura: De cada dólar tiene en activos cinco centavos serán para pagar las deudas.</p> <p>Financiamiento sobre el Grado de obligación: El 4% del activo ha sido financiado por los proveedores.</p> <p>Financiamiento sobre el Grado de independencia financiera: Tienen libertad para realizar cualquier operación financiera como hipotecas.</p> <p>Ventas sobre Velocidad de rotación del activo: Activo se ha movilizado en un 94%.</p> <p>Ventas sobre la Movilidad de los inventarios: Apenas se ha movilizado el capital en el inventario del 7%.</p> <p>En general la situación financiera presenta varios inconvenientes, pudiendo estar en riesgo el principio de puesto en marcha.</p> | Ref. E.06 |
| Criterio: | <p>Indicadores financieros:</p> <p>Rentabilidad, este indicador presenta el nivel de crecimiento del capital en relación con la utilidad.</p> <p>Rendimiento de ventas, marca el valor que se obtuvo de utilidad generado de las ventas.</p> <p>Rentabilidad sobre el activo, si la utilidad representa a los activos.</p> | |

| | | |
|---|--|--|
|  | <p style="text-align: center;">NELSCATERING CÍA. LTDA. EJECUCION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p> | <p style="text-align: center;">PE.09 H.03 2/2</p> |
| <p>Criterio:</p> | <p>Liquidez, lo recursos con los que se puede cubrir las deudas. Financiamiento, se cuenta con recursos procedentes de créditos. Independencia financiera, cuanto de los activos están libres para operaciones financieras. Velocidad de rotación del activo, cuantas veces el activo rota en comparación de las ventas. Ventas sobre la movilidad de los inventarios, cuantas veces se ha movilizadado el inventario con respecto a su capital.</p> | |
| <p>Causa:</p> | <p>La administración no aplicó indicadores financieros que le permita conocer la salud de sus finanzas y aplicar correctivos de manera inmediata para evitar el perjuicio que mantienen.</p> | |
| <p>Efecto:</p> | <p>Perdida de 69866.89</p> | |
| | | |

| | | |
|---|--|---|
|  | NELSCATERING CÍA. LTDA. EJECUCION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 | PE.09 H.02 1/1 |
| ELABORAR LOS HALLAZGOS | | |
| Título: | SERVICIO Los usuarios no identifican al proveedor del servicio. | Ref. E.07 |
| Condición: | El 50% de los usuarios desconocen quien es el proveedor del servicio. El 88% de los encuestados consideran que es muy bueno el menú entregado. | |
| Criterio: | La empresa es conocida como prestador de servicios de alimentación en el Hospital Velasco Ibarra de Tena, identifican los consumidores el servicio y consideran que el menú es muy bueno según establece el Gerente. | |
| Causa: | Al ser concesionado piensan que es parte de la casa de salud. | |
| Efecto: | El 50% desconocen a la empresa. | |
| | | |
| Elaborado por: PALS | | Fecha: 01-03-2015 |
| Supervisado por: VC / WV | | Fecha: 17-06-2015 |



NELSCATERING CÍA. LTDA.

FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

INFORMACION GENERAL

CLIENTE: NELSCATERING CIA. LTDA.

DIRECCION: VIA TARQUI MADRE TIERRA BARRIO EL PLACER

PAIS: ECUADOR, (PASTAZA, PUYO)

TELEFONO: 032535338

FAX: 032535338

CORREO ELECTRONICO: nelscatering@hotmail.com

PERIODO: AÑO 2013

Objetivo: Emitir el informe final de auditoria con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

| No | Procedimientos | Referencia | Elaborado por | Observación |
|----|--|------------|---------------|-------------|
| 1 | Elabore el oficio de la notificación de terminación de la auditoría. | CR.01 | PALS | |
| 2 | Emitir el informe final de auditoría. | CR.02 | PALS | |


Elaborado por: PALS

Fecha: 01-03-2015

Supervisado por: VC / WV

Fecha: 17-06-2015

4.4 INFORME DE AUDITORÍA

| | | |
|--|--|--------------------------|
|  | NELSCATERING CÍA. LTDA. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 | CR.01 1/1 |
| <p>Puyo, 15 de Mayo del 2015.</p> <p>NELSCATERING CIA. LTDA.</p> <p>Vía Tarqui Madre Tierra barrió el Placer</p> <p>Ciudad.</p> <p>Atención.</p> <p>Sr. Omar Navarrete</p> <p>Gerente General de la empresa NELSCATERING CIA. LTDA.</p> <p>Presente.</p> <p>Asunto:</p> <p>Informe de Auditoría de Gestión</p> <p>Estimado sr. Se ha concluido la Auditoria de Gestión que nos fue encomendado, y para formalizarla me permito anexar a la presente el informe respectivo. Como se acordó, la actividad se desarrolló con base en un programa especialmente diseñado para el caso, el cual contó con su aceptación suya y la del titular del área intervenida. El tiempo empleado en esta labor se cumplió aunque se superaron contratiempos que no afectaron los plazos.</p> <p>Esperando que el informe presentado reúna las condiciones esperadas y su información sea clara y oportuna para la toma de decisiones.</p> <p>Atentamente;</p> <p>Patricia Ledesma</p> <p>Auditora</p> | | |
| Elaborado por: PALS | | Fecha: 01-03-2015 |
| Supervisado por: VC / WV | | Fecha: 17-06-2015 |

CAPITULO I:

ANTECEDENTES

A. INTRODUCCIÓN Y ANTECEDENTES

La empresa NELSCATERING creada fue creada el 31 de octubre del 2011 con el objeto de prestar servicio de alimentación catering y limpieza, es una compañía limitada fundada por dos socios; las Sras. Narcisa Ledesma y Verónica Aguilar con un capital de 10000.00 dólares.

Para la administración central de la empresa se hace indispensable la evaluación del Plan de Adquisiciones y el cumplimiento de las metas fijadas al inicio del período en los planes de venta y marketing.

VISION

Al año 2020

- ✓ Ha consolidado el servicio de alimentación, limpieza y ambiente como una herramienta de producción, propiciando el desarrollo integral, rentabilidad, y crecimiento de la empresa y sus servicios con calidad y calidez.
- ✓ Ha generado oportunidad de trabajo, empleo y mejoramiento de la calidad de vida de sus empleados y colaboradores de manera directa y a la comunidad entera de manera indirecta.
- ✓ Está posicionado como una empresa líder en la prestación de servicios objeto de la compañía altamente competitiva, segura y de calidad en el ámbito nacional e internacional.
- ✓ Garantiza la gestión sostenible, desarrollo y operación en sus servicios, articulando a la cadena de valor, seguridad, calidad, innovación, conocimiento y la tecnología aplicada a la conectividad, infraestructura y facilidades necesarias para su desempeño.

- ✓ Contribuir al desarrollo de la industria nacional buscando que sus productos y marcas sean reconocidos por su calidad, innovación y precio justo.
- ✓ Tener presencia a nivel nacional desarrollando una eficiente red de operaciones y distribuidores; sus certificaciones de calidad avalarán sus buenas prácticas industriales y comerciales que permitan a la Compañía expandirse a mercados internacionales.
- ✓ Ser reconocida por sus prácticas y actitudes alineadas con la ética y valores humanos.
- ✓ El equipo humano que trabaje en Compañía de Alimentos, limpieza y otros servicios estará comprometido con los objetivos de la empresa y sus valores,
- ✓ encontrará un adecuado ambiente de trabajo y será reconocido su esfuerzo personal y de grupo.
- ✓ Buscar mantener la confianza de los inversionistas, de la comunidad empresarial y de sus clientes y proveedores manejando sus operaciones con prudencia financiera.

MISIÓN

- ✓ Constituimos una empresa que ofrece una amplia variedad de servicios gastronómicos, de limpieza, de salud y ambientales de calidad, personalizada, unificando innovación, esfuerzo y profesionalismo, que contribuyen al compromiso generacional, dando innovación continua como respuesta a entornos cambiantes

OBJETIVOS

- Innovar y crecer constantemente, adaptándonos a los tiempos y gustos de todos los clientes.
- Cumplir constantemente con nuestra promesa de calidad y excelencia en los productos.
- Fomentar el desarrollo profesional de todos los integrantes de la organización.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Cuenta con una Junta de socios de dos miembros, el nivel directivo está compuesto de ocho funcionarios encargados de; Gerencia general, asuntos jurídicos, financiera y talento humano.

METODOLOGÍA

Se aplicó verificación documental y encuestas para determinar el nivel de cumplimiento de los procesos relacionados directamente con los componentes auditados.

ALCANCE

Los procedimientos de auditoría se realizarán en base a la a la documentación presentada por el Gerente de la empresa, del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013. Adicionalmente se revisara el cumplimiento de la base legal.

CAPITULO II: HALLAZGOS

Título:

**CUMPLIMIENTO PARCIAL DEL PROCESO DE RECLUTAMIENTO Y
SELECCIÓN DEL PERSONAL.**

Condición:

Se ha verificado el cumplimiento de reclutamiento y selección del personal, de los 64 funcionarios que laboran en la institución, de las cuales 52 cumplieron con el debido proceso y 12 han ingresado por lazos familiares.

Criterio:

Del Reglamento Interno

Artículo 4.- Solamente el Gerente General de la Compañía, o las personas delegadas para intervenir en la contratación laboral, están facultados para decidir la terminación de los contratos de trabajo, sin perjuicio de su obligación de informar a la Junta General de Accionistas o al Presidente cuando sean requeridos. Por lo mismo, ningún empleado de la Compañía podrá formular reclamos indemnizatorios por actos que no provengan del Gerente General o de las Líneas de Supervisión delegadas por el Gerente General.

Por esta razón se definió el siguiente proceso de reclutamiento y selección:

1. Necesidad de contratar
2. Convocatoria
3. Factura comercial
4. Recepción de carpetas
5. Lista de postulante
6. Entrevista
7. Decisión
8. Contrato
9. Registro en el IESS

Conclusión:

La empresa ha cumplido con el 81.25% y según el art. 4 del Reglamento Interno cumplen la aprobación del gerente y el proceso de reclutamiento y selección del personal.

Recomendaciones:

Tomar en consideración que se debe realizar el proceso de reclutamiento y selección del personal a todos sin acepción y de esa manera evitar problemas posteriores.

Título:

REGISTRO DE LA ASISTENCIA DEL TALENTO HUMANO

Condición:

La jornada laboral es de 8 horas diarias, trabajando 22 días en el mes promedio, se cuenta con un registro de asistencia de las 66 funcionarios, del mes Noviembre del 2013, se ha revisado horas totales programadas de 11616 pero se ejecutaron 11112 la sumatoria global de las horas trabajadas del personal.

Criterio:

Del Reglamento Interno

Artículo 19.- Los empleados de la Compañía están obligados a laborar cumpliendo el horario establecido, considerando que las horas fijadas para su iniciación y términos se refieren al trabajo efectivo. Por lo mismo, el tiempo asignado para el refrigerio no se incluye para el cómputo de la jornada laboral.

Artículo 22.- Todo empleado está obligado a someterse a los sistemas de registro que establezca la Compañía para el control de la puntualidad y asistencia al trabajo, tanto en la hora de entrada como en la salida.

Artículo 23.- La omisión en el registro de asistencia hará presumir la ausencia del colaborador en la fracción correspondiente a la jornada cuya entrada o salida no hubiesen registrado, toda vez que dicho registro de asistencia es la única prueba respecto de la presencia del empleado en su sitio de labor.

Conclusión:

En la empresa se confirmó que el 96% del han cumplido las 8 horas diarias de labores tomando como muestra el mes de Noviembre del 2013, cumpliendo con los art. 19,22 y 23 del Reglamento Interno de Trabajo

Recomendaciones:

Hacer cumplir al 100% los artículos del Reglamento Interno de Trabajo para optimizar tiempo y recursos en la verificación de hora de entrada y salida del personal.

Título:

INDICADORES FINANCIEROS

Condición:

Rentabilidad sobre capital: En este período existió pérdida y el capital decreció en un 4%.

Rendimiento sobre ventas: Las ventas registradas no utilidad solo una pérdida de 69.866.89 dólares.

Rentabilidad sobre el margen de utilidad: El activo ha sido mal empleado registrando pérdida en el uso de los recursos.

Liquidez sobre la modalidad del activo corriente: El activo circulante representa el 1% del total del Activo.

Liquidez en relación con la estructura: De cada dólar tiene en activos cinco centavos serán para pagar las deudas.

Financiamiento sobre el Grado de obligación: El 4% del activo ha sido financiado por los proveedores.

Financiamiento sobre el Grado de independencia financiera: Tienen libertad para realizar cualquier operación financiera como hipotecas.

Ventas sobre Velocidad de rotación del activo: Activo se ha movilizado en un 94%.

Ventas sobre la Movilidad de los inventarios: Apenas se ha movilizado el capital en el inventario del 7%.

En general la situación financiera presenta varios inconvenientes, pudiendo estar en riesgo el principio de puesto en marcha.

Criterio:

Indicadores financieros:

Rentabilidad, este indicador presenta el nivel de crecimiento del capital en relación con la utilidad.

Rendimiento de ventas, marca el valor que se obtuvo de utilidad generado de las ventas.

Rentabilidad sobre el activo, si la utilidad representa a los activos.

Liquidez, lo recursos con los que se puede cubrir las deudas.

Financiamiento, se cuenta con recursos procedentes de créditos.

Independencia financiera, cuanto de los activos están libres para operaciones financieras.

Velocidad de rotación del activo, cuantas veces el activo rota en comparación de las ventas.

Ventas sobre la movilidad de los inventarios, cuantas veces se ha movilizó el inventario con respecto a su capital.

Conclusión:

No se han aplicado indicadores financieros anteriormente, no se fijó un estrategia que permita mantener un nivel de crecimiento sostenido, por esta razón se generó un perdida en el año 2013, además se no se gestionó oportunamente el cobro de los convenios.

Recomendaciones:

Aplicar indicadores financieros cada año con la finalidad de determinar la salud financiera de la entidad y proponer planes que permitan alcanzar un nivel idóneo de rentabilidad y producción.

Título:

LOS USUARIOS NO IDENTIFICAN AL PROVEEDOR DEL SERVICIO.

Condición:

El 50% de los usuarios desconocen quien es el proveedor del servicio. El 88% de los encuestados consideran que es muy bueno el menú entregado.

Criterio:

La empresa es conocida como prestador de servicios de alimentación en el Hospital Velasco Ibarra de Tena, identifican los consumidores el servicio y consideran que el menú es muy bueno según establece el Gerente.

Conclusión:

El servicio de alimentación que oferta la empresa no es identificado por el usuario, consideran que forma parte del Hospital Velasco Ibarra del Tena, en el menú establecieron que cumple con sus expectativas.

Recomendaciones:

Mejorar la imagen de la empresa, con la finalidad de que el usuario identifique a la empresa y los servicios que oferta, de esta manera poder acceder a nuevos convenios, teniendo en cuenta su presencia en el mercado.

Atentamente;

Sra. Patricia Ledesma

AUDITORA

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: PALS | Fecha: 01-03-2015 |
| Supervisado por: VC / WV | Fecha: 17-06-2015 |

5 CONCLUSIONES

En la empresa se confirmó que el 96% del han cumplido las 8 horas diarias de labores tomando como muestra el mes de Noviembre del 2013, cumpliendo con los art. 19,22 y 23 del Reglamento Interno de Trabajo.

No se han aplicado indicadores financieros anteriormente, no se fijó un estrategia que permita mantener un nivel de crecimiento sostenido, por esta razón se generó un perdida en el año 2013, además se no se gestionó oportunamente el cobro de los convenios.

El servicio de alimentación que oferta la empresa no es identificado por el usuario, consideran que forma parte del Hospital Velasco Ibarra del Tena, en el menú establecieron que cumple con sus expectativas

6 RECOMENDACIONES

Tomar en consideración que se debe realizar el proceso de reclutamiento y selección del personal a todos sin acepción y de esa manera evitar problemas posteriores.

Mejorar la imagen de la empresa, con la finalidad de que el usuario identifique a la empresa y los servicios que oferta, de esta manera poder acceder a nuevos convenios, teniendo en cuenta su presencia en el mercado.

Aplicar indicadores financieros cada año con la finalidad de determinar la salud financiera de la entidad y proponer planes que permitan alcanzar un nivel idóneo de rentabilidad y producción.

BIBLIOGRAFIA

4 O.GRECO, Diccionario Contable, 2da Edición, Valleta Ediciones: República de Argentina, 2000. Pág. # 57.

Auditoría de Gestión Aplicada al Departamento de Crédito y Cartera del Banco Nacional de Fomento - Sucursal Riobamba durante el período comprendido de enero a diciembre del año 2010. Autoras:

Según Blanco (2012); Pág. # 394 - 403

Para Greco (2000), Pág. # 57

Fuente: <http://es.scribd.com/doc/116561389/Nota-de-Clase-21-NAGA-s#scribd>

En materia de control interno se emitió en 1992 el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission),

En el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado (2003); Pág.

Lincongrafía


Caiza, A., & Zavala, E. (2 de 9 de 2013). <http://hdl.handle.net/123456789/806>. Obtenido de <http://hdl.handle.net/123456789/806>

Cedeño, A. (1 de 8 de 2013). <http://hdl.handle.net/123456789/2656>. Obtenido de <http://hdl.handle.net/123456789/2656>

Zhinin, M. (2 de 9 de 2013). <http://hdl.handle.net/123456789/2724>. Obtenido de <http://hdl.handle.net/123456789/2724>

7 ANEXOS

CONTRATO DE TRABAJO

| | | | |
|---|----------------------------------|--------------|--------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD | REFERENCIA | ISO |
| | PRESENTACIÓN | ESTÁNDAR | HACCP ISO 9001:2008 |
| | | VERSIÓN | 1 |
| | | AUTOR | SRA. NARCISA LEDESMA |
| OBJETIVO: PROCESO DE SERVICIO DE ALIMENTACIÓN, LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO | | APROBADO POR | ING. VERÓNICA AGUILAR L. |

CONTRATO DE TRABAJO A PLAZO FIJO CON CLÁUSULA DE PERIODO A PRUEBA

En la ciudad de Guayaquil, 01 de Septiembre del 2012, concurren de UNA PARTE, la señorita VERÓNICA GABRIELA AGUILAR LEDESMA, en su calidad de Gerente General de la compañía NELSCATERING CIA. LTDA., a la que, en adelante se denominará simplemente EL EMPLEADOR; y de otra parte CAJAMARCA VELASCO PEDROJEFFERSON por sus propios y personales derechos, de nacionalidad ecuatoriana, mayor de edad, de estado civil soltero, portador (a) de la cédula de ciudadanía No.09092638737-4 y domiciliada en la ciudad de Guayaquil, a quien en adelante, se lo denominará EL TRABAJADOR y manifiestan que, libre y voluntariamente, convienen en celebrar el presente Contrato de Trabajo, con sujeción a las estipulaciones y declaraciones contenidas por las siguientes cláusulas:

PRIMERA: ANTECEDENTES.- EL EMPLEADOR requiere contratar una AUXILIAR DE COCINA que tenga experiencia en labores inherentes al cargo.

EL TRABAJADOR, ha solicitado trabajo con EL EMPLEADOR y declara expresamente que es una persona debidamente capacitada, en condiciones y aptitudes para desempeñarse en calidad de AUXILIAR DE COCINA de EL EMPLEADOR, según ésta lo requiere en la ciudad de Guayaquil, en las instalaciones de Astilleros Navales Ecuatorianos, donde EL EMPLEADOR, brinda sus servicios a ASTINAVE y donde cuenta con instalaciones adecuadas para el efecto.

SEGUNDA: OBJETO DEL CONTRATO.- Con los antecedentes expuestos, EL EMPLEADOR, para el desarrollo de las tareas propias de su actividad, contrata los servicios lícitos y personales de EL TRABAJADOR para que, preste los servicios de AUXILIAR DE COCINA, quien deberá desempeñar su trabajo de conformidad con la Ley, reglamentos Internos, disposiciones generales, órdenes e instrucciones verbales o escritas, que imparte EL EMPLEADOR o sus representantes.

Por su parte EL TRABAJADOR se compromete a prestar sus servicios lícitos y personales en forma exclusiva para EL EMPLEADOR a partir de la fecha de suscripción del presente contrato, sujetándose a las estipulaciones del mismo; y, a las instrucciones verbales o escritas que reciba de EL EMPLEADOR, inicialmente, en calidad de AUXILIAR DE COCINA en el lugar que EL EMPLEADOR le indique, dentro del territorio ecuatoriano en el momento que se considere conveniente, a partir de la fecha de suscripción este Contrato de Trabajo, según el Art. 21 numeral 5 del Código de Trabajo, el empleador dará cumplimiento a lo dispuesto en el No. 22 del Art. 42 del Código de Trabajo.

EL TRABAJADOR ejecutará su labor con la intensidad, esmero y cuidado apropiados, así como con absoluta responsabilidad, dedicación y honorabilidad.

TERCERA: OBLIGACIONES ESPECIALES

LA TRABAJADORA, en virtud de las normas, de los Reglamentos Internos y de Seguridad Ocupacional, legalmente inscritos, y con el objeto de precautelar el eficaz ejercicio de sus labores y las de sus compañeros, acatará las siguientes obligaciones adicionales

1. Colaborar en la implementación de normas de seguridad del departamento de seguridad y salud en el trabajo
2. Difundir todo tipo de conocimientos acerca de la salud ocupacional, y participar en todo tipo de capacitación que se realice a cerca de éste tema.
3. Promover que EL EMPLEADOR Institucionalice la cultura de seguridad y salud en el trabajo
4. Acoger y cumplir con todas las disposiciones implementadas referentes a seguridad ocupacional de la empresa.
5. Comunicar e Informar en forma oportuna y verás toda violación a las normas Internas establecidas al respecto de medidas de seguridad utilizadas en la empresa

Dirección: Centro Operaciones Puyo: Calle Francisco de Orellana y General Villamil, Frente a CNT-Puyo
Principal Costa Manta: Calle 26 AVDA. 31 Manta-Manabí
Principal Sierra Quito: Edificio Plaza real Centro norte
Telefax: 032888256 Cel: 099851320 - 084297123 - 092231562
Email: nelscatering@hotmail.com

| | | | |
|---|----------------------------------|--------------------------|------------------------|
| | SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD | REFERENCIA | ISO |
| | PRESENTACIÓN | ESTÁNDAR | HACCP ISO 9001:2008 |
| | | VERSIÓN | 1 |
| OBJETIVO: PROCESO DE SERVICIO DE ALIMENTACIÓN, LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO | AUTOR | SRA. NARCISA LEDESMA | |
| | APROBADO POR | ING. VERÓNICA AGUILAR L. | |

6. Realizar todo tipo de gestión para disminuir los accidentes de trabajo y enfermedades profesionales, siendo solidario con los trabajadores siniestrados.
7. Participar en el control de desastres, prevención de riesgos y mantenimiento de la higiene, en los espacios o locales de trabajo cumpliendo las normas vigentes.
8. Usar correctamente los medios o prendas de protección personal y colectiva proporcionados por la empresa y cuidar su conservación.
9. Cuidar de su higiene personal, para prevenir el contagio de enfermedades y someterse a los reconocimientos médicos periódicos y esquemas de Inmunizaciones programados por el departamento de seguridad de la empresa.
10. No introducir bebidas alcohólicas, ni otras sustancias tóxicas a los centros de trabajo, ni presentarse o permanecer en los mismos en estado de embriaguez o bajo los efectos de dichas sustancias.

CUARTA.- JORNADA ORDINARIA Y HORAS EXTRAORDINARIAS.-

LA TRABAJADORA se obliga y acepta, por su parte, a laborar ocho horas diarias por Jornadas de trabajo, las máximas diarias y semanal desde las 7:00 AM hasta las 17:00, con dos horas de almuerzo, en conformidad con la Ley, en los horarios establecidos por el EMPLEADOR de acuerdo a sus necesidades y actividades. Así mismo, las Partes podrán convenir que, LA TRABAJADORA labore tiempo extraordinario y suplementario cuando las circunstancias lo ameriten y tan solo por orden escrita del EMPLEADOR.

QUINTA: REMUNERACIÓN.- Las partes convienen en que, por los servicios que EL TRABAJADOR prestará a EL EMPLEADOR de conformidad con lo estipulado en éste Contrato, EL EMPLEADOR reconocerá a EL TRABAJADOR un sueldo mensual de DOCEINTOS NOVENTA DOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (USD \$.292.00), la misma que será pagada por mes devengado, hasta el 5 de cada mes, y que serán acreditados a la cuenta bancaria personal de LA TRABAJADORA, cuyo número que para los presentes efectos ha sido proporcionada a EL EMPLEADOR. En adición a la remuneración establecida, EL EMPLEADOR reconocerá a EL TRABAJADOR todas las remuneraciones adicionales de Ley, el componente salarial y los otros beneficios de orden social aplicables legalmente.

De la remuneración acordada, EL EMPLEADOR descontará a EL TRABAJADOR, los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y el Impuesto a la Renta de conformidad con la Ley, otros rubros aplicables contractual o legalmente, y deducciones o descuentos ordenados por un juez o autoridad competente.


SEXTA: PLAZO DEL CONTRATO.- El presente es un contrato de Trabajo a Plazo Fijo, con una vigencia de un año contado a partir de la fecha de suscripción del mismo, por lo cual estará vigente hasta el, **01 de Septiembre del 2013.**

De conformidad con lo previsto en el Art.15 del Código de Trabajo, las partes acuerdan un período de prueba de noventa días, durante el cual EL TRABAJADOR o EL EMPLEADOR pueden libremente dar por terminado el Contrato. Vencido el período de prueba, el Contrato continuará en vigencia por el tiempo que faltase para completar el año que ese refiere el primer inciso de esta Cláusula.

Con al menos 30 días de anticipación EL EMPLEADOR; y, 15 días de anticipación EL TRABAJADOR a la fecha de terminación de este Contrato las partes que así lo deseen puede notificar a la otra su voluntad de dar por terminada la relación laboral. De no mediar tal notificación, de conformidad con la Ley, el presente Contrato se convertirá en uno a tiempo indefinido.

De cualquier manera, el presente Contrato puede terminar por desahucio o previo visto bueno, siguiendo el procedimiento y en los casos previstos por la legislación laboral vigente en la materia, según el Art. 169 del Código de Trabajo.

Dirección: Centro Operaciones Puyo: Calle Francisco de Orellana y General Villamil, Frente a CNT-Puyo
 Principal Costa Manta: Calle 26 AVDA. 31 Manta-Manabí
 Principal Sierra Quito: Edificio Plaza real Centro norte
 Telefax: 032888256 Col: 099851320 - 084297123 - 092231562
 Email: nelscatering@hotmail.com

| | | | |
|---|----------------------------------|--------------|--------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD | REFERENCIA | ISO |
| | PRESENTACIÓN | ESTÁNDAR | HACCP ISO 9001:2008 |
| | | VERSIÓN | 1 |
| | | AUTOR | SRA. NARCISA LEDESMA |
| OBJETIVO: PROCESO DE SERVICIO DE ALIMENTACIÓN, LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO | | APROBADO POR | ING. VERÓNICA AGUILAR L. |

SEPTIMA: VACACIONES.- EL EMPLEADOR reconocerá al empleado VACACIONES por un período ininterrumpido de 15 días anuales incluidos los días no laborables, según el Art. 69 del Código de Trabajo.

OCTAVA: CONFIDENCIALIDAD.- Las partes acuerdan de manera expresa que EL TRABAJADOR no divulgará ni revelará la información confidencial o los secretos profesionales que EL EMPLEADOR ponga en su conocimiento o que EL TRABAJADOR llegue a conocer.

Dicha información confidencial y secreto profesional incluye, sin limitar, información sobre los clientes, estrategias, objetivos, políticas, proyectos, prioridades, cronogramas de trabajo, sistemas tecnológicos, manuales, reglamentos, y en general todos los conceptos relacionados, utilizados o desarrollados por EL EMPLEADOR, así como también la información de carácter personal.

NOVENA: LEY SUPLETORIA.- Las partes convienen en que, en todo cuanto no esté estipulado en el presente Contrato, la relación laboral existente entre ellas se sujetará al Código de Trabajo y demás Leyes aplicables, así como las normas reglamentarias expedidas para su aplicación.

DÉCIMA: DOMICILIO Y JURISDICCIÓN.- Para el caso de controversia relacionada con el presente Contrato que ni pueda ser resuelta por mutuo acuerdo entre las partes, éstas convienen en someterse a los jueces competentes de la ciudad de Tena y al trámite oral.

Las partes ratifican en las declaraciones y estipulaciones contenidas por las cláusulas precedentes, en fe de lo cual, en el lugar y fecha mencionados en el encabezamiento del presente instrumento, y ante El Señor Inspector de Trabajo, suscriben este contrato en tres ejemplares de un mismo tenor y valor.

NELSCATERING CIA. LTDA.

POR SUS PROPIOS DERECHOS

VERÓNICA GABRIELA AGUILAR LEDESMA
C.C. 2100239330
EL EMPLEADOR

CAJAMARCA VELASCO PEDRO JEFFERSON
C.C.092638737-4
EL TRABAJADOR

Dirección: Centro Operaciones Puyo: Calle Francisco de Orellana y General Villamil, Frente a CNT-Puyo
Principal Costa Manta: Calle 26 AVDA. 31 Manta-Manabí
Principal Sierra Quito: Edificio Plaza real Centro norte
Telefax: 032888256 Cel: 099851320 - 084297123 - 092231562
Email: nelscatering@hotmail.com

ROLES DE PAGOS

NELS CATERING CIA. LTDA. - RUC 1691712636001

Recibo de Pago Resumido

GENERAL. Del 01/02/2013 al 28/02/2013

Id. 0000000061 - 0952902971 - LA CHIRA BACA CARLOS ENRIQUE

Trabajador

Dpto. / 04 - OPERATIVO GUAYAQUIL - AUXILIAR

Fecha de Ingreso 01/09/2012

Cargo COCINA

Inf. del Efectivo

Acum. R.P.V.H. 0,00

Cobro

| Código | Descripción | D/H/Porc. | Asignaciones | Deducciones |
|------------|----------------------|----------------------|------------------|---------------|
| 1010 | Salario | 30,00 | 350,00 | 0,00 |
| Ec2 | Bonos y Sobresueldos | | 50,00 | 0,00 |
| 2222 | OTROS | 1 un día no laborado | 0,00 | 11,67 |
| | DESCUENTOS | | | |
| Ec1 | Aporte al IESS | 0,09 | 0,00 | 32,73 |
| Ec3 | Anticipo | | 0,00 | 50,00 |
| | Quincena | | | |
| TOTALES... | | | 400,00 | 94,40 |
| | | | Neto a \$ | 305,60 |
| | | | Cobrar | |

He recibido de la Empresa la cantidad especificada en este recibo, que comprende la totalidad de mi salario al período que se indica en el mismo.

Recibo Conforme:

C.I. N° 0952902971

Dirección: VIA TARQUI MADRE TIERRA BARRIO EL PLACER Teléfono. 032535338

REPORTE DE ALIMENTACION

| | | | |
|--|----------------------------------|----------------------|------------------------|
| | SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD | REFERENCIA | ISO1 |
| | MEMORANDO | ESTANDAR | HACCP ISO 9001:2008 |
| | | VERSIÓN | 1 |
| | | FECHA | NOVIEMBRE 2010 |
| | | AUTOR | Sr Washington Troya |
| OBJETIVO: SERVICIO DE ALIMENTACIÓN HOSPITAL TENA | APROBADO POR | Sra. NARCISA LEDESMA | |

REPORTE N° 001

PARA: ING: VERONICA AGUILAR
DE: SR: HENRY MORALES
FECHA: 01 de Mayo de 2013
ASUNTO: REPORTE DIARIO DE ALIMENTACIÓN

| CONSUMIDOR | TIEMPOS DE COMIDA | | | | FECHA: 01/05/2013 | | | |
|-------------------|-------------------|---------|------------|---------|-------------------|---------|------------|---------|
| | DESAYUNO | | ALMUERZO | | MERIENDA | | CENA | |
| | Solicitado | Nº Real | Solicitado | Nº Real | Solicitado | Nº Real | Solicitado | Nº Real |
| PERSONAL | 38 | 30 | 57 | 47 | 47 | 35 | 32 | 29 |
| PACIENTES | 91 | | 89 | | 94 | | 00 | |
| PERSONAL LAVECA | 00 | | 5 | | | | 00 | |
| PERSONAL COMPAÑÍA | 9 | | 10 | | 10 | | 00 | |
| TOTAL | 130 | | 151 | | 139 | | 29 | |

Atentamente,

Sr. WASHINGTON TROYA
 SUPERVISOR NELSCATERING HOSPITAL TENA

Dirección: MATRIZ Centro Operaciones Puyo: Calle Francisco de Orellana y General Villamil, Frente a CNT-Puyo
 Principal Costa Manta: Calle 26 AVDA. 31 Manta-Manabí
 Principal Sierra Quíto: Edificio Plaza real Centro norte

Telefax: 032884884 Cel: 099851320 - 084297123 - 092231562
 Mail: nelscatering@hotmail.com

MENU

|  | | SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD | | | | REFERENCIA | ISO1 |
|---|----------------------------|---|--------------------------------|---|-------------------------|---|--------------------------------------|
| | | MENUS GENERALES JUNIO | | | | ESTANDAR | HACCP ISO 9001:2005 |
| | | OBJETIVO: MENUS SEMANAL DEL 03-09 DE JUNIO DEL 2013 | | | | VERSION | 1 |
| | | | | | | AUTOR | ING. VERONICA AGUILAR |
| | | | | | | APROBADO POR | Sra. NARCISA LEDESMA |
| FECHA | VIERNES 07 | VIERNES 07 | VIERNES 07 | VIERNES 07 | VIERNES 07 | SABADO 08 | DOMINGO 09 |
| DESAYUNO | DESAYUNO | DESAYUNO | DESAYUNO | DESAYUNO | DESAYUNO | DESAYUNO | DESAYUNO |
| BERBEA CALIENTE | CAFÉ-AGUA-LECHE | CAFÉ-AGUA-LECHE | CAFÉ-AGUA-LECHE | CAFÉ-AGUA-LECHE | CAFÉ-AGUA-LECHE | CAFÉ-AGUA-LECHE | CAFÉ-AGUA-LECHE |
| CARBOHIDRATO | PAN BLANCO-INTEGRAL | PAN BLANCO-INTEGRAL | PAN BLANCO-INTEGRAL | PAN BLANCO-INTEGRAL | PAN BLANCO-INTEGRAL | PAN BLANCO-INTEGRAL | PAN BLANCO-INTEGRAL |
| APORTE CALÓRICO | MANTEQUILLA-MERMELADA | MANTEQUILLA-MERMELADA | MANTEQUILLA-MERMELADA | MANTEQUILLA-MERMELADA | MANTEQUILLA-MERMELADA | MANTEQUILLA-MERMELADA | MANTEQUILLA-MERMELADA |
| CARBOHIDRATO Y PROTEÍNA | MUCHIN DE YUCA | MUJUDO VERDE/CARNE JUGO | EMPANADAS DE VERDE | HUEVOS REVUELTOS | AREPAS DE QUESO | BOLOÑES DE VERDE | SOUFLE DE ESPINACA |
| FRUTA OPCIONAL | PERAS | PAPAYA | MANDARINAS | UVAS | GUINEO | MANDANAS CHILENAS | COMÉ Y BEBE |
| JUGO | SANDIA | JUGO DE DABACO | NARANILLAS | MELÓN | GUAYABA | SABACO | FRUTILLA |
| ALMUERZO | ALMUERZO | ALMUERZO | ALMUERZO | ALMUERZO | ALMUERZO | ALMUERZO | ALMUERZO |
| SOPA | SANCOCHO DE CARNE | LOCHIO DE NABO/QUESO | SOPA DE QUINUA | SANCOCHO COSTEÑO | SOPA DE POLLO | ENCEBOLLADO | VICHE DE PESCADO |
| | SOPASACTIADO CON VEGETALES | FRITADA DE POLLO | POLLO AL AJILLO | ENROLLADO DE POLLO | LENGUA EN SALSA DE MANÍ | SECO DE COSTILLA | CHULETA RES AL CHIMICHURRY |
| PROTEINA 2 | TANAL DE POLLO | PESCADO PLANCHA | GUATITA | ESTOFADO DE PESCADO | ARROZ CON GAMARÓN | POLLO A LA MOSTAZA | PESCADO EN SALSA |
| GUARNICIÓN 1 | ARROZ | ARROZ | ARROZ | ARROZ | ARROZ | ARROZ | ARROZ |
| GUARNICIÓN 2 | ESTRIBONES DE VERDE | MENESTRA LENTEJA | | | | MENESTRA DE LENTEJA | |
| ENSALADA | ENCURTIDO | PEPINILLO/TOMATE | LECHUGA, TOMATE, AGUACATE | PEPINILLO, CHUZO DE LIMA, TOMATE, ZANAHORIA | PATACONES DE MADURO | FIDEO TORTILLILLO, PIMIENTO ROJO, VERDE, PATIFERA | |
| JUGO | NARANJILLA | MARACUYA | LIMONADA/ENGIBRE | TAMARINDO | MORAS | LIMONADA | TOMATE DE ÁRBOL |
| POSTRE | PINCHO DE FRUTA | PRISTÍOS CON MIEL | TORTA NARANJA | DURANOS EN ALMIBAR | SUSPIRO | FLAN DE CARAMELO | SANDIA |
| MERIENDA | MERIENDA | MERIENDA | MERIENDA | MERIENDA | MERIENDA | MERIENDA | MERIENDA |
| SOPA | SOPA ZAPALLO/QUESO | SOPA FIDEO/QUESO | SOPA DE VEGETALES | POLLO CON LEGUMBRES | SOPA DE PESCADO | LOCHIO DE ACELGA/QUESO | AGUADO DE POLLO |
| PROTEINA | POLLO AL HORNO | CARNE LA JUGO | HIGADO PLANCHA | FRICASSÉ DE CERDO | CARNE A LA PLANCHA | PANPAVITO FRITO | BROCHETAS DE CARNE EN SALSA DE VINHO |
| GUARNICIÓN 1 | ARROZ | ARROZ | ARROZ | ARROZ | ARROZ | ARROZ | ARROZ |
| GUARNICIÓN 2 | PURÉ ZANAHORIA BLANCA | MADURO COCINADO | ENSALADA DE BROCCOLI/ZANAHORIA | | PURÉ DE PAPA | ENCURTIDO | |
| ENSALADA | HOLA LEHUGA/TOMATE | | | BROCCOLI/TOMATE | LECHUGA/TOMATE | | LECHUGA/TOMATE |
| JUGO | JUGO DE TOMATE ÁRBOL | JUGO DE SANDÍA | JUGO GUAYABA | AVENA CON NARANJILLA | FRUTILLA | COJADA MANZANA CRUJILLA | PAPAYA CON LIMÓN |
| CENA | CENA | CENA | CENA | CENA | CENA | CENA | CENA |
| CARBOHIDRATO Y PROTEÍNA | CHALUPÁN | SANDUCHE MIXTO | MINI CHURRASCO | CANTONES DE RES | POLLO BROSTER | HAMBURGUESA | ESTOFADO DE POLLO CON VEGETALES |
| GUARNICIÓN 1 | MADURO FRITO | CHIPS DE PAPA | ARROZ | ARROZ (SI DESEA) | ARROZ | | ARROZ |
| GUARNICIÓN 2 | TAJA DE TOMATE | | LECHUGA, TOMATE, RABANO | | TOMATE | | |
| BERBEA CALIENTE | CAFÉ, AROMÁTICA O TE | CAFÉ, AROMÁTICA O TE | CAFÉ, AROMÁTICA O TE | CAFÉ, AROMÁTICA O TE | CAFÉ, AROMÁTICA O TE | CAFÉ, AROMÁTICA O TE | CAFÉ, AROMÁTICA O TE |

Patriela Domoso
NUTRICIONISTA NELSCATERING

Dra. Marisol Cortales
NUTRICIONISTA HOSPITAL
JOSÉ M. VELÁSQUEZ

Sra. Narcisca Ledesma
PRESIDENTA NELSCATERING Cía. Ltda.

Sr. IVÁN MEJÍA
CHEF NELSCATERING

HORARIOS DE TRABAJO

HORARIO DE TRABAJO DEL MES DE MAYO 2013

| HORARIO DE TRABAJO MES DE MAYO 2013 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| COLABORADORES | M | J | V | S | D | L | M | M | J | V | S | D | L | M | M | J | V | S | D | L | M | M | J | V | S | D | L | M | M | J | V |
| Sr. LUIS CHANGO | A | L | L | L | A | A | A | C | C | C | B | B | B | L | L | L | A | A | C | C | A | A | L | L | C | L | C | A | A | A | A |
| Sr. GEOVANNY CASTILLO | C | C | C | C | L | L | L | A | A | A | C | C | C | A | A | A | L | L | A | A | C | C | A | A | A | C | L | L | L | C | C |
| Sra. ROXANA ALVARADO | B | A | A | A | C | C | C | L | L | B | A | A | A | C | C | C | C | C | L | B | L | B | C | C | L | A | A | C | C | L | L |
| SRA.MERCEDES SANCHEZ | C | C | C | B | B | B | L | L | B | C | C | C | C | B | B | B | B | L | L | L | B | B | C | C | C | C | L | L | L | B | B |
| Sr.CRISTIAN RIVADENEIRA | L | C | C | C | C | B | B | B | B | B | L | L | B | B | B | B | B | B | L | L | B | B | B | B | B | B | C | L | L | L | B |
| Sra. ALBA TANGUILA | B | B | B | C | L | L | B | C | C | C | B | B | B | L | L | B | B | B | B | C | C | C | C | C | L | L | L | C | C | B | B |
| Sra. DORIS AGUINDA | L | C | C | B | B | B | C | B | L | B | B | B | C | C | C | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | C |
| Sr. JAVIER TORRES | B | B | B | B | B | C | C | C | C | L | L | L | B | B | C | C | C | C | L | C | L | L | B | B | C | C | B | L | B | C | L |
| Sra. GLORIA ESPINOZA | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | C | C | C | B | B | B | L | L | B | B | B | C | B | C | L | L |
| Sra. JACINTA SHIGUANGO | C | B | B | C | C | C | B | L | B | L | C | C | C | C | B | L | L | B | C | B | C | C | B | L | L | L | B | B | B | C | L |

HORARIO DEL MES DE MAYO 2013

BODEGA Y PANADERIA

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Sra.ISABEL QUISAHUANO | B | B | B | L | L | B | B | B | B | B | L | L | B | B | B | B | B | L | C | L | B | B | B | B | B | B | L | L | B | B | B |
| Sr. GUILLERMO KUSMIRZAK | P | P | P | L | L | P | P | P | P | P | L | L | P | P | P | P | P | L | L | P | P | P | P | L | L | P | P | P | P | P | P |

CODIGOS DE TURNOS

TURNO: (A) APERTURA DE 6:00 AM A 3:00 PM.....

TURNO: (B) 6:30 AM A 3:00 PM. HERNAN MERCHAN

TURNO: (E) DE 11:30 AM A 8:00 PM. _____

TURNO: (L) DIA LIBRE.....

TURNO: (C) 1:30 PM A 10 PM.