



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

AUDITORÍA INTEGRAL A LA HOSTERÍA "LA ANDALUZA ASOCIADOS", DEL CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2016.

AUTORAS:

DIANA LISETH ABRIL NÚÑEZ
KAREN BELÉN ALDERETE GANCHOZO

RIOBAMBA – ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por las Srtas.: Diana Liseth Abril Núñez y Karen Belén Alderete Ganchozo, quienes han cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez

DIRECTOR

Lcda. Mónica Elina Brito Garzón

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Nosotras, Diana Liseth Abril Núñez y Karen Belén Alderete Ganchozo, declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autoras asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 11 de julio de 2017.

Diana Liseth Abril Núñez
C.C. 230021873-8

Karen Belén Alderete Ganchozo
C.C. 230009108-5

DEDICATORIA

*A mis padres: Oscar Abasco Abril
Monar y Georgina Clemencia Núñez
Núñez, quienes se sacrificaron y me
apoyaron de manera incondicional
para que pueda concluir con éxito
mi carrera profesional; a mis
hermanas por creer en mí y en mis
ganas de superarme.*

Diana Liseth Abril Núñez

*A mi padre, por todo su amor, apoyo
y paciencia al ser mi primer profesor
y el más importante. A mi madre,
por demostrarme que su amor es el
pilar fundamental en nuestro hogar y
en mi vida. A Isdery, por su apoyo
incondicional y por ayudarme a que
mis sueños se hagan realidad, a
Gabriela y a Pamela por complementar
mi felicidad y sobre todo a Dios, por
guiarme para alcanzar esta meta.*

Karen Belén Alderete Ganchozo

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradecemos a Dios por la sabiduría brindada y por ser quien guió nuestros pasos hacia la culminación de la carrera profesional.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y de manera especial a la Escuela de Contabilidad y Auditoría, a sus docentes, personal directivo y administrativo, y muy particularmente al Ing. Luis Merino y la Lcda. Mónica Brito, por su tiempo y ayuda en el desarrollo de este trabajo de titulación; un agradecimiento especial al Ing. Lenin Gaibor y al Dr. Patricio Robalino por ayudarnos en todo momento; y, a quienes conforman la Hostería “La Andaluza Asociados”, por su contribución para la feliz culminación de la presente investigación.

Liseth y Karen.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL	ii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE GENERAL	vi
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiii
RESUMEN	xiv
SUMMARY	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	4
1.1.2 Delimitación del Problema	4
1.2 JUSTIFICACIÓN	4
1.2.1 Justificación Teórica	4
1.2.2 Justificación Metodológica	5
1.2.3 Justificación Académica	5
1.2.4 Justificación Práctica	5
1.3 OBJETIVOS	6
1.3.1 Objetivo General.....	6
1.3.2 Objetivos Específicos	6

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	7
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	7
2.2.1 Turismo.....	7
2.2.2 Actividad Turística de Alojamiento o Alojamiento Turístico	8
2.2.3 Establecimiento de Alojamiento Turístico	8
2.2.4 Clasificación de Alojamiento Turístico	8
2.2.5 Hostería.....	9
2.2.6 Auditor	9
2.2.6.1 Ética	9
2.2.7 Auditoría	10
2.2.8 Importancia de la Auditoría	10
2.2.9 Objetivos de la Auditoría.....	10
2.2.10 Tipos de Auditoría	11
2.2.11 Auditoría Integral.....	11
2.2.11.1 Definición de Auditoría Integral.....	11
2.2.11.2 Objetivos de la Auditoría Integral	11
2.2.11.3 Criterios Confiables de la Auditoría Integral.....	12
2.2.11.4 Alcance de Auditoría Integral.....	12
2.2.12 Auditoría de Control Interno.....	13
2.2.12.1 Objetivos de la Auditoría de Control Interno	13
2.2.12.2 Componentes del Control Interno	13
2.2.13 Auditoría Financiera	15
2.2.13.1 Objetivo de la Auditoría Financiera.....	16
2.2.13.2 Análisis Financiero	16
2.2.14 Auditoría de Gestión.....	19
2.2.14.1 Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	19

2.2.14.2 Las 5Es.....	20
2.2.14.3 Indicadores de Gestión.....	20
2.2.15 Auditoría de Cumplimiento	25
2.2.15.1 Proceso de la Auditoría de Cumplimiento	25
2.2.15.2 Exigencias	25
2.2.16 Fases de la Auditoría Integral	27
2.2.17 Normas de Auditoría.....	28
2.2.17.1 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	28
2.2.17.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)	28
2.2.18 Archivo Permanente y Corriente	29
2.2.19 Programas de Auditoría	30
2.2.19.1 Contenido del Programa de Auditoría	30
2.2.19.2 Funciones del Programa de Auditoría	30
2.2.20 Pruebas y procedimientos de Auditoría	31
2.2.20.1 Tipos de pruebas	31
2.2.20.2 Tipos de Procedimientos de Auditoría.....	33
2.2.21 Papeles de trabajo	33
2.2.21.1 Objetivos de los Papeles de trabajo	34
2.2.21.2 Clases de Papeles de trabajo	34
2.2.21.3 Características de Papeles de trabajo	35
2.2.22 Referencias o índices de Auditoría	35
2.2.23 Marcas de comprobación	37
2.2.24 Materialidad	38
2.2.25 Control Interno.....	38
2.2.25.1 Objetivos del Control Interno	39
2.2.25.2 El proceso de control	39
2.2.25.3 Tipos de control	40

2.2.25.4 Principios de control interno	40
2.2.25.5 Métodos para Evaluar el Sistema de Control Interno	41
2.2.26 Informe COSO	42
2.2.26.1 Evolución del COSO	43
2.2.27 El Riesgo en Auditoría.....	45
2.2.27.1 Composición del riesgo	45
2.2.28 Evidencia en la Auditoría	46
2.2.28.1 Tipos de evidencia	47
2.2.28.2 Atributos de la evidencia	47
2.2.29 Hallazgos	48
2.2.29.1 Requisito de un hallazgo de Auditoría.....	48
2.2.29.2 Elementos del Hallazgo de Auditoría	48
2.2.30 Informe de Auditoría	49
2.2.30.1 Tipos de informes	49
2.2.30.2 Contenido del informe	50
2.2.31 Dictamen.....	50
2.2.31.1. Tipos de opiniones	50
2.3 IDEA A DEFENDER	51
2.3.1 Variable Independiente	51
2.3.2 Variables Dependientes	51
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	52
3.1 ENFOQUE.....	52
3.1.1 Método Mixto	52
3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN	52
3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	53
3.3.1 Métodos de Investigación	53
3.3.2 Técnicas e instrumentos de investigación.....	54

3.3.3 Población	54
3.4 RESULTADOS	55
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	73
4.1 TÍTULO	73
4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	73
4.2.1 Archivo Permanente	74
4.2.1.1 Formalidades.....	76
4.2.1.2 Información General	88
4.2.1.3 Información Financiera.....	92
4.2.1.4 Índices y Marcas	101
4.2.2. Archivo Corriente	103
4.2.2.1 Programa de Auditoría Integral	105
4.2.2.2 Planificación Preliminar	107
4.2.2.3 Planificación Específica.....	109
4.2.3. Ejecución	115
4.2.3.1 Auditoría de Control Interno.....	116
4.2.3.2 Auditoría Financiera	140
4.2.3.3 Auditoría de Gestión.....	224
4.2.3.4 Auditoría de Cumplimiento	260
4.2.4 Informe de Auditoría	273
CONCLUSIONES	303
RECOMENDACIONES.....	304
BIBLIOGRAFÍA	305
ANEXOS	308

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Clasificación de Alojamiento Turístico	8
Tabla 2: Contenido del Archivo Permanente.....	35
Tabla 3: Contenido del Archivo Corriente	36
Tabla 4: Marcas de comprobación.....	38
Tabla 5: Evolución del COSO	43
Tabla 6: Nivel de Riesgos.....	46
Tabla 7: Personal de la Hostería “La Andaluza Asociados”	55
Tabla 8: Antecedentes de Auditoría Integral	55
Tabla 9: Mejoramiento de procesos con la Auditoría.....	56
Tabla 10: Manual de Control Interno	57
Tabla 11: Comunicación de deficiencias	58
Tabla 12: Existencia de Sistema Contable.....	59
Tabla 13: Estructura de la Hostería.....	60
Tabla 14: Establecimiento y difusión de Planificación Estratégica.....	61
Tabla 15: Contribución del análisis FODA en la gestión	62
Tabla 16: Existencia de un Manual de Funciones	63
Tabla 17: Información y herramientas necesarias para cumplir funciones	64
Tabla 18: Capacitaciones dictadas al año a los empleados.....	65
Tabla 19: Comunicaciones entre colaboradores y directivos	66
Tabla 20: Existencia de indicadores de gestión	67
Tabla 21: Aplicación de indicadores de gestión	68
Tabla 22: Consideración de los procesos ejecutados.....	69
Tabla 23: Conocimiento de los organismos de control.....	70
Tabla 24: Inconvenientes con organismos de control.....	71
Tabla 25: Recursos materiales	79
Tabla 26: Equipo de trabajo.....	79
Tabla 27: Cronograma de actividades	80

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Fases de la Auditoría Integral.....	27
Figura 2: Proceso de control	40
Figura 3: Metodología de la Auditoría Integral	73

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Antecedentes de Auditoría Integral	56
Gráfico 2: Mejoramiento de procesos con la Auditoría.....	57
Gráfico 3: Manual de Control Interno	58
Gráfico 4: Comunicación de deficiencias	59
Gráfico 5: Existencia de Sistema Contable.....	60
Gráfico 6: Estructura de la Hostería	61
Gráfico 7: Establecimiento y difusión de Planificación Estratégica.....	62
Gráfico 8: Contribución del análisis FODA en la gestión	63
Gráfico 9: Existencia de un Manual de Funciones	64
Gráfico 10: Información y herramientas necesarias para cumplir funciones	65
Gráfico 11: Capacitaciones dictadas al año a los empleados.....	66
Gráfico 12: Comunicación entre colaboradores y directivos.....	67
Gráfico 13: Existencia de indicadores de gestión	68
Gráfico 14: Aplicación de indicadores de gestión	69
Gráfico 15: Consideración de los procesos ejecutados.....	70
Gráfico 16: Conocimiento de los organismos de control	71
Gráfico 17: Inconvenientes con organismos de control.....	72
Gráfico 18: Nivel de Riesgo y Confianza de la Hostería “La Andaluza Asociados”...	133
Gráfico 19: Nivel de Riesgo y Confianza de Caja.....	146
Gráfico 20: Nivel de Riesgo y Confianza de Bancos	155
Gráfico 21: Nivel de Riesgo y Confianza de Inventarios	161
Gráfico 22: Nivel de Riesgo y Confianza de Activos Fijos.....	175
Gráfico 23: Nivel de Cumplimiento	265

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Escritura de Constitución	308
Anexo 2: Reglamento Interno de Trabajo.....	309
Anexo 3: Política Empresarial	316
Anexo 4: Organigrama Estructural	317
Anexo 5: Registro Único de Contribuyentes	318
Anexo 6: Políticas Contables	320
Anexo 7: Personal Hostería “La Andaluza”	322
Anexo 8: Cierre de Caja (Diciembre 2016)	323
Anexo 9: Auxiliar de Bancos (Mayor)	324
Anexo 10: Kardex	327
Anexo 11: Planilla de afiliados al IESS	330

RESUMEN

La presente Auditoría Integral se realizó a la Hostería “La Andaluza Asociados”, del cantón Guano, provincia de Chimborazo, período 2016, con la finalidad de evaluar el Sistema de Control Interno, la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología en el uso de los recursos, la razonabilidad de los Estados Financieros y el nivel de cumplimiento de la normativa legal vigente. Para la ejecución de la Auditoría de Control Interno se utilizaron cuestionarios de control interno según el COSO III; en la Auditoría Financiera se utilizó la verificación de cálculos, la observación física, entre otros; en la Auditoría de Gestión se utilizó el análisis de la matriz FODA y en la Auditoría de Cumplimiento se realizaron evaluaciones para medir el grado de cumplimiento de la empresa. Como parte final de la auditoría se emitió un informe en el que se detallan los hallazgos, entre ellos: inexistencia de un Manual de Funciones y de Control Interno, ausencia de evaluaciones periódicas del desempeño de los colaboradores y de la gestión, inexistencia de una codificación de activos fijos, sobrevaloración de los activos fijos, error en la clasificación de cuentas, inexistencia de planes anuales de capacitación, enunciados de la misión y visión mal estructurados, flujogramas mal diseñados, sanciones y retención injustificada de pagos al personal. Finalmente, se presentan una serie de conclusiones y recomendaciones que pueden servir como una importante herramienta de gestión para la administración de la hostería.

Palabras Claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>
<AUDITORÍA INTEGRAL> <CONTROL INTERNO> <COSO III> <AUDITORÍA FINANCIERA> <ÍNDICES FINANCIEROS> <AUDITORÍA DE GESTIÓN> <INDICADORES DE GESTIÓN> <AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO> <GUANO (CANTÓN)>

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

This Comprehensive Audit was done for “Hosteria La Andaluza”, from Guano Canton, Chimborazo Province, during 2016, the main aim was to evaluate the internal control system, the efficiency, efficacy, economics, ethics and ecology in the use of resources, reasonableness or the Financial Statements and the level of fulfillment of the legal current law. For the execution of the Internal Control Audit, internal control surveys according to COSO III were made, in the Financial Audit calculation checking was, used, as well as physical observation and some others; in the Management Audit the SWOT analysis was utilized and in the Fulfillment Audit evaluation was done in order to assess the level of fulfillment of the enterprise. As final part of the audit a report was issued detailing the findings, as follows: Lack of a manual of functions and or internal control, absence of periodic evaluations of the performance of the collaborators and of the management, no encoding of fixed assets, overvaluation of fixed assets, error in account cleansing, lack of annual training plans, poorly structured mission statements and vision, poorly designed flowcharts, sanctions and unjustified retention of personnel payments. Finally, several conclusions and recommendations are presented. They can serve as an important management tool for the management of the inn.

Key words: <ECONOMICS AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>
<COMPREHENSIVE AUDIT> <INTERNAL CONTROL> <COSO III>
<FINANCIAL AUDIT> < FINANCIAL INDEX> <MANAGEMENT AUDIT>
<INDICATORS MANAGEMENT> <AUDIT COMPLIANCE> <GUANO
(CANTON)>

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Integral es una herramienta muy completa, debido a que durante su ejecución permite evaluar distintos aspectos de una empresa como: el control interno, la información financiera, el grado de eficiencia, eficacia, ética y economía de la gestión; y, el nivel de cumplimiento de la normativa legal vigente.

La presente Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados”, se lo realizó con la finalidad de contribuir a la evaluación del Sistema de Control Interno, establecer el nivel de eficiencia, eficacia, ética y economía en el uso de los recursos, determinar la razonabilidad de los Estados Financieros; y, medir el nivel de cumplimiento de la normativa legal vigente.

Para el desarrollo de la Auditoría Integral se utilizó el método mixto del cual se aprovecharon las fortalezas de los métodos cualitativos y cuantitativos; el tipo de investigación aplicada fue la documental y la de campo; las técnicas utilizadas fueron la encuesta y la entrevista; y para la ejecución de la auditoría se hizo uso de técnicas, como: los cuestionarios, la observación, el análisis de documentos, la verificación de cálculos, entre otras, a fin de que la información obtenida sea relevante, suficiente, competente y pertinente, de tal forma que respalde los resultados obtenidos.

La Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados”, del Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2016, contempla los siguientes capítulos: en el Capítulo I se detallan los problemas por los cuales se planteó la presente propuesta; el Capítulo II comprende la base teórica en que se sustenta la investigación realizada; el Capítulo III incluye los diferentes tipos de investigación utilizados con sus respectivos métodos, técnicas e instrumentos, que sirvieron para recolectar información relevante, suficiente, competente y pertinente; el Capítulo IV comprende la ejecución de la Auditoría Integral propiamente dicha y como complemento se presenta el informe de auditoría con los principales hallazgos y sus respectivas conclusiones y recomendaciones; por último se emiten conclusiones y recomendaciones de carácter general como parte del trabajo de investigación.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Hostería “La Andaluza Asociados” es una Sociedad Civil obligada a llevar contabilidad, tiene personería jurídica de derecho privado con fines de lucro, goza de autonomía administrativa, presupuestaria, técnica y económica, y se dedica a brindar servicios hoteleros y de restaurante a turistas nacionales y extranjeros, aportando al desarrollo económico del sector a través de la generación de empleo de manera directa e indirecta, además de impulsar la actividad turística de la ciudad de Riobamba y del país. La Hostería “La Andaluza Asociados” ha tenido varias administraciones, la actual data desde el año 2012, y está encabezada por el Dr. José Gallegos Mora, como presidente de la misma; y, la Abg. Catherine Gallegos Delgado, en calidad de Gerente, y un total de 31 colaboradores, entre personal administrativo y operacional.

La necesidad de examinar las actividades de la hostería surge debido a que se ha encontrado una serie de dificultades que afectan al normal desempeño de la misma, siendo entre otras las siguientes:

Problemas en el Área Financiera:

- La hostería no cumple a cabalidad con las políticas contables, lo que ocasiona que los saldos que reflejan los registros contables no sean fiables.
- Falta de un análisis comparativo de los saldos que reflejan las cuentas que conforman los estados financieros, lo cual no permite tener una apreciación clara sobre los cambios en relación de un período a otro.
- La falta de un análisis financiero provoca que los directivos no tengan una idea sobre la disponibilidad de recursos para poder invertir o para tomar decisiones sobre las acciones correctivas si fuera necesario.

Problemas en el Área de Gestión:

- No cuenta con una Planificación Estratégica estructurada adecuadamente, lo que causa a los miembros de la empresa el desconocimiento de hacia dónde quiere llegar la

misma con el desarrollo de las actividades.

- La falta de un Plan Operativo Anual no permite establecer las actividades necesarias para cumplir con los objetivos que se planteen en la Planificación Estratégica.
- Falta de un Presupuesto Anual, lo cual produce una inadecuada gestión de los recursos destinados para la ejecución de las actividades.
- Existencia de un inadecuado sistema de comunicación que no permite que la información que se genera y transmite tanto vertical, cuanto horizontalmente, sean efectivos, tanto en espacio como en tiempo.
- No dispone de un Manual de Funciones provocando que no se designe de manera adecuada las principales actividades que debe realizar el personal ubicado en los diferentes niveles jerárquicos.
- No cuenta con un Manual de Reclutamiento que contribuya a la adecuada selección de personal para las diferentes vacantes que se generen, originando un bajo rendimiento en su desempeño por la asignación errónea de puestos.

Problemas en el Área de Cumplimiento:

- La hostería no cumple a cabalidad las siguientes normativas a las que se rige: Código de Trabajo, Reglamento de Alojamiento Turístico, Reglamento Interno de Trabajo, lo que causa que la información producida no sea confiable.
- Los empleados no se sienten contentos con las retribuciones que la hostería ha establecido para cada uno de los puestos de trabajo, y como consecuencia se encuentran poco motivados y comprometidos con los altos intereses organizacionales.

Problemas en el Área de Control Interno:

- La hostería no ha establecido de manera formal un Sistema de Control Interno, lo cual no garantiza que: los activos estén salvaguardados adecuadamente y que exista fiabilidad en la información contable.

Todos los problemas citados anteriormente, tienen su origen en la falta de una Auditoría Integral que permita determinar la razonabilidad de los estados financieros, el correcto

uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología; así como el correcto cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable. Por lo anterior, es urgente y necesario emprender en la presente Auditoría Integral que permita emitir un informe con los respectivos hallazgos y que incluya las respectivas conclusiones y recomendaciones, documento que puede contribuir al mejoramiento de la toma de decisiones por parte de sus autoridades en la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento de la entidad.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera la Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados”, del cantón Guano, provincia de Chimborazo, período 2016, contribuirá a la evaluación del Sistema de Control Interno, a determinar la eficiencia, eficacia, ética y economía del uso de los recursos; y, establecer la razonabilidad de los Estados Financieros y el nivel de cumplimiento de la normativa?

1.1.2 Delimitación del Problema

- **Delimitación Espacial:** El presente trabajo de investigación se realizará a la Hostería “La Andaluza Asociados” ubicada en el cantón Guano, provincia de Chimborazo.
- **Delimitación Temporal:** El presente trabajo de investigación será aplicado al período comprendido dentro del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

1.2 JUSTIFICACIÓN

1.2.1 Justificación Teórica

Se justifica el emprendimiento del presente trabajo de investigación desde la perspectiva teórica, ya que pretende ser elaborada en base a diferentes teorías existentes de auditoría y muy particularmente sobre su enfoque Integral, las cuales han sido sustentadas por distintos autores a lo largo de los años, de tal forma que pueda servir de base para la estructuración del marco teórico en que se sustenta esta investigación, y paralelamente

pueda convertirse en un importante medio de consulta para empresas que estén atravesando la misma problemática.

1.2.2 Justificación Metodológica

Desde la parte metodológica, la presente investigación se justifica su desarrollo, ya que se pretende aprovechar los métodos, técnicas y herramientas de investigación existentes, de tal forma que nos permita recopilar información suficiente, competente y pertinente que sirva de base para la ejecución de la Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados”, de tal forma que sus resultados sean los más objetivos y reales posibles.

1.2.3 Justificación Académica

Desde la perspectiva académica, la presente investigación se justifica, ya que se busca poner en práctica los conocimientos adquiridos durante nuestra vida estudiantil en el desarrollo de la Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados”; paralelamente va a ser la oportunidad para adquirir nuevos conocimientos como consecuencia de la práctica en la vida real; y, sin dejar de ser menos importante, nos permitirá cumplir con un pre requisito para nuestra incorporación como nuevas profesionales de la República del Ecuador.

1.2.4 Justificación Práctica

El presente trabajo de investigación se justifica su emprendimiento desde la parte práctica, ya que se buscará determinar la razonabilidad de los Estados Financieros; evaluar el grado de eficiencia, eficacia, ética y economía en el uso de sus recursos, y establecer el nivel de cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable, cumpliendo para el efecto con cada una de las fases de una auditoría, es decir: planificación, ejecución, hasta llegar a la emisión del informe de auditoría que incluya los hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, documento que bien puede convertirse en una importante herramienta de gestión para que sus directivos puedan mejorar la toma de decisiones.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados”, del cantón Guano, provincia de Chimborazo, período 2016, que contribuya a la evaluación del Sistema de Control Interno, la eficiencia, eficacia, ética y economía del uso de los recursos, la razonabilidad de los Estados Financieros y el nivel de cumplimiento de la normativa.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Desarrollar el Marco Teórico referencial en base a la bibliografía y linkcografía de diversos autores, para el desarrollo del presente trabajo de investigación.
- Estructurar el Marco Metodológico utilizando métodos e instrumentos de investigación, así como las pruebas y técnicas de auditoría, a fin de recabar información relevante, consistente y pertinente en el desarrollo de las fases, de tal forma que sus resultados sean reales y objetivos.
- Emitir el informe de auditoría incluido los diferentes hallazgos, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, los cuales contribuyan a la alta gerencia en la toma de decisiones para mejorar la gestión financiera y administrativa de la empresa.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Existen distintos trabajos de Auditoría Integral realizados a distintas empresas, pero no específicamente a una hostería como es el caso que se desarrollará para el trabajo de investigación por lo que es inédito, de tal manera que se utiliza los recursos disponibles como:

- **Tema:** PROPUESTA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO A LA EMPRESA HOSTERÍA A LA CIÉNEGA CIA. LTDA. UBICADA EN LA CIUDAD DE LATACUNGA
Autor: Becerra Paguay, Efraín Roberto
Camacho Amaya, Daniela Jamileth
- **Tema:** “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA HOSTERÍA DURÁN S.A”
Autor: Soto, María Paz
Zumba, Martha
- **Tema:** “AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA HOSTERÍA “SANTA BÁRBARA” DEL CANTÓN GUALACEO PARA EL PERIODO 2014”
Autor: Mantilla Barba, Andrea Carolina
Vásquez León, Daniela Paola

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Turismo

La Organización Mundial del Turismo (OMT) define al Turismo como “Actividades que realizan las personas durante sus viajes y estancias en lugares distintos al de su entorno habitual, por un periodo de tiempo consecutivo inferior a un año, con fines de ocio, por negocios y otros motivos” (Dirección de Inteligencia Comercial e Inversiones y Promoción de Exportaciones Especialista Sectorial de Artesanías, 2012, pág. 3).

Uno de los motivos para que los turistas se hospeden en la hostería es porque están a unos minutos de Riobamba, la ciudad Bonita, la cual es considerada como destino turístico del Mundo Andes en el Análisis del Sector Turismo (2012) (Plan Integral de Marketing Turístico del Ecuador, 2014) (Dirección de Inteligencia Comercial e Inversiones y Promoción de Exportaciones Especialista Sectorial de Artesanías, 2012, pág. 7).

2.2.2 Actividad Turística de Alojamiento o Alojamiento Turístico

El alojamiento es una actividad turística que puede ser desarrollada por personas naturales o jurídicas, que consiste en la prestación remunerada del servicio de hospedaje no permanente, a huéspedes nacionales o extranjeros, para lo cual se considerarán los requisitos correspondientes a su clasificación y categoría, determinados en el presente Reglamento. (Reglamento de Alojamiento Turístico N° 465, 2015)

2.2.3 Establecimiento de Alojamiento Turístico

Es el establecimiento considerado como una unidad íntegra de negocio destinada al hospedaje no permanente de turistas y que brinda servicios complementarios, para lo cual deberá obtener previamente el registro de turismo y la licencia única anual de funcionamiento, a través de la Autoridad Nacional de Turismo o de los Gobiernos Autónomos Descentralizados a los cuales se les hubiere transferido la competencia, conforme a los requisitos de clasificación y categorización dispuestos en el presente Reglamento. (Reglamento de Alojamiento Turístico N° 465, 2015)

2.2.4 Clasificación de Alojamiento Turístico

Tabla 1: *Clasificación de Alojamiento Turístico*

Clasificación de Alojamiento Turístico	Nomenclatura
Hotel	H
Hostal	HS
Hostería	HT
Hacienda Turística	HA
Lodge	L
Resort	RS

Refugio	RF
Campamento Turístico	CT
Casa de Huéspedes	CH

Fuente: Adaptado del *Reglamento de Alojamiento Turístico*, (p. 7), por Ministerio de Turismo, 2015, Quito.
Elaborado por: Autoras

2.2.5 Hostería

Establecimiento de alojamiento turístico que cuenta con instalaciones para ofrecer el servicio de hospedaje en habitaciones o cabañas privadas, con cuarto de baño y aseo privado, que pueden formar bloques independientes, ocupando la totalidad de un inmueble o parte independiente del mismo; presta el servicio de alimentos y bebidas, sin perjuicio de proporcionar otros servicios complementarios. Cuenta con jardines, áreas verdes, zonas de recreación y deportes, estacionamiento. Deberá contar con un mínimo de 5 habitaciones. (Reglamento de Alojamiento Turístico N° 465, 2015)

2.2.6 Auditor

“Un(a) auditor(a) es una persona (física o jurídica) que revisa la exactitud e imparcialidad de los registros contables de una empresa y determina si sus estados financieros han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados”. (Label, De León, & Ramos, 2016, pág. 202)

Por la definición anterior se establece que el Auditor es un profesional competente e independiente capaz de examinar diferentes aspectos de una empresa con el fin de dar su opinión basada en la evidencia obtenida.

2.2.6.1 Ética

“Desde un punto un punto de vista organizacional, la ética puede definirse como el conjunto de principios morales y normas que orientan el comportamiento en el mundo de los negocios”. (Franklin, 2007, pág. 44)

Por lo definido anteriormente la Ética está compuesta por los principios y valores con los que el auditor debe actuar en el desarrollo de sus funciones para que su trabajo sea confiable.

2.2.7 Auditoría

“Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos”. (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

La Auditoría se puede definir como “...un examen de las demostraciones y registros administrativos, en donde el auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos”. (Torres, Subia, Mantilla, & Becerra, (s.f.), pág. 12)

Por lo anterior, se puede establecer que la Auditoría es un examen crítico en donde el auditor da una opinión sobre el apego de las actividades realizadas por la empresa a las normas y principios determinados, basándose en la evidencia obtenida durante las distintas fases.

2.2.8 Importancia de la Auditoría

... la información que proporciona el sistema contable no es un resultado dado y exacto al que se llega después de aplicar una de la Auditoría serie de normas, sino que, por el contrario, son los responsables de dicho sistema de información los que eligen aquellas alternativas más favorables para sus intereses. (De la Peña, 2009, pág. 4)

2.2.9 Objetivos de la Auditoría

- Verificar la exactitud en cálculos.
- Determinar la existencia, ocurrencia o grado de integridad.
- Comprobar la integridad.
- Establecer los derechos y obligaciones.
- Evidenciar la valuación o asignación.
- Examinar las presentaciones en estados financieros y revelación. (Kell, Boyntony, & Ziegler, 1997, pág. 106)

2.2.10 Tipos de Auditoría

- a.** Auditoría Interna.
- b.** Auditoría Externa.
- c.** Auditoría Informática.
- d.** Auditoría Fiscal.
- e.** Auditoría Ambiental.
- f.** Auditoría de Calidad.
- g.** Auditoría Social.
- h.** Auditoría Gubernamental.
- i.** Auditoría Financiera.
- j.** Auditoría Operacional.
- k.** Auditoría Administrativa.
- l.** Auditoría Integral. (Sotomayor, 2002, pág. 120)

2.2.11 Auditoría Integral

2.2.11.1 Definición de Auditoría Integral

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Blanco, 2012, pág. 4)

2.2.11.2 Objetivos de la Auditoría Integral

- Opinar si los estados financieros preparados están de acuerdo con las normas de contabilidad y revelaciones aplicables.
- Verificar si las operaciones financieras, administrativas económicas y demás se realizan conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutaria y de procedimiento que le son aplicables.
- Expresar si el logro de las metas y objetivos han sido conducidas por la entidad de manera ordenada.

- Expresar el grado de cumplimiento de las obligaciones y atribuciones por la administración.
- Evaluar si el control interno se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos. (Blanco, 2012, pág. 4)

2.2.11.3 Criterios Confiables de la Auditoría Integral

Los criterios son las normas o estándares usados para evaluar la temática o alcance de los servicios. Los criterios utilizados en la evaluación de la auditoría integral son:

- ✓ En la auditoría de estados financieros los criterios son las normas nacionales o internacionales de contabilidad.
- ✓ En la auditoría del control interno los criterios pueden ser la metodología para la evaluación de cada uno de los elementos del control interno establecida por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).
- ✓ En la auditoría de leyes y regulaciones los criterios son las leyes comerciales, tributarias, laborales, cambiarias y de otra índole aplicables a la entidad.
- ✓ En la auditoría de gestión los criterios son los indicadores cuantitativos o cualitativos, o factores críticos de éxitos establecidos por la administración que permiten evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivos y responsabilidades.

Las características del criterio para determinar su confiabilidad son:

1. **Relevancia:** el criterio relevante contribuye llegar a conclusiones que cumplen los objetivos del servicio y tiene el valor en términos de mejorar la calidad de la temática o de su contexto, e igualmente ayudan a la toma de decisiones por parte de los usuarios a quien van dirigidos los informes.
2. **Uniformidad:** el criterio uniforme da como resultado conclusiones consistentes cuando se emplea en circunstancias similares por contadores públicos igualmente calificados.
3. **Neutralidad:** criterio neutral es aquel que está libre de sesgo, el criterio no es neutral si lleva a que la conclusión del auditor engañe a los usuarios de los informes.
4. **Compresibilidad:** criterio comprensible es aquel que es claro y no está sujeto a interpretaciones importantes diferentes.
5. **Integridad:** el criterio es completo cuando se identifican o se desarrollan y usan todos los criterios que podrían afectar las conclusiones. (Blanco, 2012, pág. 12)

2.2.11.4 Alcance de Auditoría Integral

La Auditoría Integral comprende la ejecución de:

- Auditoría de control interno.
- Auditoría financiera.
- Auditoría de gestión.
- Auditoría de cumplimiento. (Blanco, 2012, pág. 11)

2.2.12 Auditoría de Control Interno

La auditoría del control interno es la evaluación del control interno integrado, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos. (Blanco, 2012, pág. 206)

2.2.12.1 Objetivos de la Auditoría de Control Interno

La administración maneja tres objetivos de control interno los cuales son:

1. Confiabilidad de los estados financieros.
2. Eficiencia y eficacia de las operaciones.
3. Cumplimiento con las leyes y reglamentos. (Arens, et al., 2007, pág. 270)

2.2.12.2 Componentes del Control Interno

“El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros...”. (Estupiñán, 2006, pág. 26)

Componentes del control interno:

- a. Ambiente de control:** Este componente se refiere al entorno donde se realizan las actividades y que al mismo tiempo se encuentra influenciando al personal en cuanto a los procesos que realizan y los controles que son aplicados a los mismos, ese entorno puede permanecer cambiante de acuerdo a factores como la competencia de los empleados, los valores éticos que posean, las modificaciones que apliquen y la actitud con respecto a la información financiera de la empresa. (Torres, et al., (s.f.), pág. 28)

Los elementos que incluye el ambiente de control son:

- **Integridad y valores éticos.** Tienen como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades...
Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto...
- **Competencia.** Son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas.
- **Junta Directiva. Consejo de Administración y/o comité de auditoría.** Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos.
- **Filosofía administrativa y estilo de operación.** Los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables entre otros.
- **Estructura organizativa.**
- **Delegación de autoridad y responsabilidad.**
- **Políticas y prácticas del recurso humano.** (Estupiñán, 2006, pág. 27)

b. Evaluación de riesgos: Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. (Estupiñán, 2006, pág. 28)

Dentro de una empresa se puede encontrar diferentes clases de objetivos, en donde pueden proponer medidas para determinar el nivel de su ocurrencia por ejemplo encontramos:

1. De cumplimiento
2. De operación
3. De la información financiera.

El Riesgo.- Es la posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos, el riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad. (Torres, et al., (s.f.), pág. 28)

c. Actividades de control: Trata de las políticas y los procedimientos que se deben seguir para asegurar que las respuestas al riesgo, deben llevarse a cabo de manera adecuada y oportuna, al momento de la revisión de las actividades de control que

comprenden la consideración, selección, revisión y adecuación a la respuesta al riesgo y al objetivo seleccionado.

Se realiza en toda la organización, dentro de todos los niveles y en todas las funciones, se puede citar ciertos ejemplos de estas actividades como:

- ✓ La salvaguarda de los recursos.
- ✓ La segregación de funciones.
- ✓ La supervisión y entrenamiento adecuados. (Torres, et al., (s.f.), pág. 29)

d. Sistemas de información y comunicación: Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. (Estupiñán, 2006, págs. 29-30)

En el aspecto de los controles generales, el objetivo es realizar un seguimiento sobre el correcto funcionamiento de los sistemas, forma de procesar los datos, almacenamiento de datos y como se puede mantener segura esa información.

Las funciones que debe cumplir la información son las siguientes:

- ✓ Apoyar iniciativas estratégicas
- ✓ Ayuda a planificar y controlar
- ✓ Medio para la toma de decisiones
- ✓ Permite corregir operaciones fuera de control
- ✓ Apoyar operaciones
- ✓ Proporcionar una idea del cambio de entorno. (Torres, et al., (s.f.), pág. 31)

e. Supervisión y monitoreo: ...la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. (Estupiñán, 2006, págs. 27-38)

Evalúa el proceso de administración de riesgos, y si este mantiene su efectividad a lo largo del tiempo revisando que todos los componentes funcionen adecuadamente a través de actividades de control continuo, y la mejor forma en la que se pueden realizar las evaluaciones pueden ser al momento que se realiza el trabajo diario, a través de personas externas o la utilización de las dos anteriores. (Torres, et al., (s.f.), págs. 31-32)

2.2.13 Auditoría Financiera

El examen de auditoría a los estados financieros... dirigida a expresar una opinión independiente respecto a que los estados financieros de una entidad presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de operación, las variaciones en

el capital contable y los flujos de efectivo de esa entidad a una fecha y por un periodo determinado... (Tejero & Valencia, 2011, pág. 25)

La Auditoría Financiera es “Para expresar una opinión si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables”. (Blanco, 2012, pág. 11). Al respecto también menciona que se la realiza con el propósito de tener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes.

Por lo definido anteriormente la Auditoría Financiera es el examen que se realiza a los estados financieros con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos, si están elaborados conforme los principios contables y demás normativa.

2.2.13.1 Objetivo de la Auditoría Financiera

El objetivo de la Auditoría Financiera es “Conocer los sistemas más significativos que se identifican con los estados financieros y llegar a conclusiones sobre el nivel de confianza que se puede asignar a la información que deriva de ellos”. (Sánchez, 2006, pág. 4)

El objetivo de la Auditoría Financiera “es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si lo estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado”. (Estupiñán G. R., Papeles de trabajo, 2004, pág. 6)

2.2.13.2 Análisis Financiero

El análisis a los estados financieros sirve para determinar si la evolución financiera de una empresa está dentro de las pautas de comportamiento normal, o para identificar las políticas financieras de un competidor o, bien, para examinar la situación y tendencias financieras de un cliente actual o posible. (Estupiñán, 2006)

Métodos para realizar el Análisis Financiero:

- 1. Análisis Vertical:** El análisis vertical consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero, con referencia sobre el total de activos

o total de pasivos y patrimonio para el balance general, o sobre el total de ventas para el estado de resultados...

2. **Análisis Horizontal:** El análisis de estructura horizontal plantea problemas de crecimiento desordenado de algunas cuentas, como también la falta de coordinación con las políticas de la empresa.
3. **Análisis de Solvencia:** Los análisis de solvencia se concentran en la capacidad de una empresa para pagar o cubrir de otra manera sus pasivos circulantes o a corto plazo y no circulantes o corrientes y se evalúan analizando las relaciones del balance general...
 - a. **Análisis de posición actual:** Un análisis de la posición actual de una empresa normalmente incluye la determinación del capital de trabajo (valores absolutos), la razón del Capital de Trabajo y la de la Prueba Ácida.

- **Capital de trabajo en valores absolutos:** El Capital de Trabajo de una empresa se establece de su Balance General en un período determinado restando el Activo Corriente o Circulante de una empresa menos el Pasivo Corriente o Circulante. El capital de trabajo se utiliza frecuentemente para evaluar la capacidad de una empresa para pagar deudas en proceso de vencimiento no superior a un año o el monto de recursos que la empresa tiene destinado a cubrir pagos requeridos para su operación.

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \text{Capital de Trabajo}$$

- **Razón del capital de trabajo:** La razón se calcula al dividir el total de activos circulantes entre el total de pasivos circulantes. Esta razón es un indicador más confiable de la solvencia que nos mostraría en valores absolutos el capital de trabajo, ya que por medio de razones se podría comparar más confiablemente con otras empresas similares y bajo estándares normales de la industria, se dice que lo ideal para que una empresa pueda pagar oportunamente sus compromisos es tener por cada peso que se debe en el pasivo corriente se debe poseer dos pesos en el activo corriente.

$$\text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente} = \text{Razón de Capital de trabajo}$$

- **Prueba Ácida:** ...en la cual el activo corriente o circulante se le restan los inventarios, considerándose este indicador que determina la capacidad inmediata para pagar las deudas de corto plazo más estrictamente, es decir sin depender de la realización o venta de sus inventarios... (Estupiñán R. , 2006, págs. 111-151)

$$(\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}) / \text{Pasivo Corriente} = \text{Razón Ácida}$$

- **Prueba Defensiva:** Mide la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos sin recurrir a la venta en el corto plazo. (areadepymes, 2008)

$$\frac{Caja + Bancos}{Pasivo Corriente} = Prueba Defensiva$$

b. Análisis de cuentas por cobrar

- **Rotación de cuentas por cobrar:** Esta razón se calcula al dividir las ventas netas a crédito o a cuenta entre el promedio de cuentas netas por cobrar.

$$\frac{Ventas a crédito}{(promedio de cuentas por cobrar a crédito)} = Rotación de las cuentas por cobrar a crédito$$

- **Período promedio de cobranza:** ...para ello se dividen los 365 días del año sobre el factor de rotación, resultando el período promedio de cobranza.

$$\frac{Rotación de cuentas por cobrar}{365 días del año} = Período promedio de cobro$$

c. Análisis de Rentabilidad: El análisis de rentabilidad se concentra principalmente en la relación entre los resultados de las operaciones según se presentan en el estado de resultados y los recursos disponibles para la empresa como se presentan en el balance general. (Estupiñán R. , 2006, págs. 111-151)

- **Rendimiento de Capital Contable:** Esta razón muestra cual ha sido la ganancia que ha obtenido la empresa, frente a la inversión que fue requerida para lograrla.

$$Utilidad neta / Capital o Patrimonio = RCC$$

- **Rendimiento sobre Activos Totales:** Esa razón financiera nos muestra la eficiencia en la aplicación de las políticas administrativas, indicándonos el rendimiento obtenido de acuerdo a nuestra propia inversión.

$$Utilidad neta / Activos Totales = RAT$$

- **Rendimiento de Ventas:** Este conjunto de razones financieras nos muestran el rendimiento que por ventas obtiene la empresa en sus operaciones propias, y de la utilidad que le representa a cada uno de los socios de acuerdo al número de acciones en su poder. (Acosta, 2017)

$$Utilidad\ neta/Ventas = RV$$

2.2.14 Auditoría de Gestión

La Auditoría de Gestión se la realiza:

Para concluir si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le ha sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica. (Blanco, 2012, pág. 11)

Una auditoría operativa es un examen objetivo y sistemático de evidencias con el fin de proporcionar una evaluación independiente del desempeño de una organización, programa, actividad o función gubernamental que tenga por objetivo mejorar la responsabilidad ante el público y facilitar el proceso de toma de decisiones por parte de los responsables de supervisar o iniciar acciones correctivas. (Maldonado, 2011, pág. 21)

Una auditoría Administrativa es el examen y evaluación realizados en una entidad para establecer el grado de eficacia y eficiencia de la implementación de las normas que dictan los sistemas administrativos de apoyo, así como su planificación y control administrativo interno (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de Perú). (Maldonado, 2011, pág. 22)

Se puede mencionar que la Auditoría de Gestión está conformada por la Auditoría Operativa y Administrativa, a través de las cuales se evalúa el grado de eficiencia y eficacia del uso de los recursos para el cumplimiento de objetivos establecidos por la empresa.

2.2.14.1 Objetivos de la Auditoría de Gestión

Los objetivos dentro del campo de acción de la auditoria de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de los objetivos y planes coherentes y realistas
- Vigilar la 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. (Blanco, 2012, pág. 403)

Estos objetivos nos dan a conocer la finalidad de la auditoría de gestión, en donde debemos analizar el cumplimiento de los objetivos de la entidad, los procedimientos que se están realizando en la toma de decisiones y el debido manejo de sus recursos.

2.2.14.2 Las 5Es

- 1. Eficacia:** es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos (Academia mexicana de Auditoría Integral).
- 2. Eficiencia:** grado óptimo y racional con que se utilizan los recursos humanos, financieros, tecnológicos, materiales y el tiempo (MKME).
- 3. Economía:** se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiadas, en el momento oportuno y al menor costo posible (Academia mexicana de Auditoría Integral).
- 4. Ética:** la conducta del personal en función de sus deberes contemplados en la Constitución, las leyes, las normas de buenas costumbres de la sociedad. El código de Conducta o Ética de la entidad, son susceptibles de evaluarse en una Entidad.
- 5. Ecología:** Podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales. (Maldonado, 2011, págs. 23-24)

2.2.14.3 Indicadores de Gestión

Los indicadores de gestión son una herramienta de medición y evaluación de diferentes aspectos dentro de una organización que dan como resultado porcentajes del cumplimiento de objetivos y metas establecidas con el fin de realizar un análisis y tomar decisiones. (Maldonado, 2011, pág. 85)

Los directivos siempre están pendientes de tratar de conocer la situación real de su organización o al menos de uno de los departamentos con los que cuenta, pues no es nada fácil, pero para ello existen los “ratios” los cuales resultan de comparar dos cifras significativas. (Salgueiro, 2001, pág. 17)

Tipos de indicadores:

1. Economía

Como elemento de gestión se definió como el uso oportuno de los recursos en cantidad y calidad adecuadas y al menor costo posible, con relación a los programas de la organización y a las condiciones y opciones que presenta el mercado. El indicador de Economía, se relaciona con evaluar la capacidad de una institución para generar y movilizar adecuadamente los recursos financieros en el logro de su misión institucional. La administración de los recursos de todo tipo, exige siempre el máximo de disciplina y cuidado en el manejo de la caja, del presupuesto, de la preservación del patrimonio y de la capacidad de generación de ingresos. Los siguientes son algunos indicadores de economía actualmente en uso:

a. Costo del personal

Gasto total de nómina / Número total de empleados

b. Gasto de funcionamiento

$$\frac{\text{Gasto de mantenimiento del período 2016}}{\text{Gastos generales del período 2016}}$$

2. Eficiencia

Eficiencia, como elemento de gestión, se definió como el grado de eficiencia viene dado de la relación entre los bienes adquiridos o producidos o servicios prestados, por un lado; y, el manejo de los recursos humanos, económicos y tecnológicos para su obtención, por otro; incluye la relación de los recursos programados con los realmente utilizados para el cumplimiento de las actividades. Eficiencia, es la utilización racional de los recursos disponibles, a un mínimo costo para obtener el máximo de resultado en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad. Los indicadores de eficiencia miden los costos unitarios, la productividad de los recursos utilizados en una entidad, en un proyecto, programa, etc.

Objetivos de los indicadores:

- ✓ Medir la productividad administrativa y operativa en relación con el recurso utilizado frente al servicio prestado.
- ✓ Establecer el indicador principal de eficiencia (rentabilidad pública o social), que permite valorar los costos y beneficios de la empresa a la sociedad.
- ✓ Identificar los procesos administrativos y operativos utilizados en la transformación de los recursos a fin de evaluarles la celeridad y los costos incurridos en el proceso productivo.
- ✓ Establecer la eficiencia en la utilización de los recursos en el logro de objetivos previstos.

- ✓ Determinar si la cobertura alcanzada en la producción o prestación del servicio, logro las metas establecidas al mínimo costo.

a. Productividad

$$\frac{\text{Volumen de producción o prestación de servicios (Ventas)}}{\text{Volumen de insumos (Costos)}}$$

3. Eficacia

Eficacia, como elemento de gestión se definió como la relación entre los servicios o productos generados y los objetivos y metas programados.

Existe eficacia cuando una determinada actividad o servicio se obtiene los resultados esperados independientemente de los recursos esperados independientemente de los recursos utilizados para obtener dichos resultados. La eficacia de una organización se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos previstos; es decir, comparando los resultados reales obtenidos con los resultados previstos. La evaluación de la eficacia de una entidad no puede realizarse sin la existencia de un plan, presupuesto o programa, en los que los objetivos aparezcan claramente establecidos y cuantificados.

La eficacia es el grado de cumplimiento de los objetivos previstos, por lo tanto su medición se expresa en un porcentaje de cumplimiento. Existen dos tipos de medición de eficacia: la que mide los hechos (eficacia parcial de los hechos) y la que mide los resultados (eficacia total de los resultados). Los indicadores de eficacia evalúan el grado de cumplimiento de los objetivos planteados, es decir en qué medida el área, o la institución como un todo, está cumpliendo con sus objetivos fundamentales, sin considerar necesariamente los recursos asignados para ello.

$$\frac{\text{Número de comentarios con quejas en el período}}{\text{Total de comentarios en el período}}$$

$$\frac{\text{Número quejas solucionadas en el período}}{\text{Número de comentarios con quejas en el período}}$$

$$\frac{\text{Número de personal capacitado en el período}}{\text{Total de personal del período}}$$

4. Ecología

Con los indicadores ambientales se trata de lograr en términos medibles que se pueden identificar con una gama de metas; son básicamente medidas de ejecución que ayudan a describir cuantitativamente la calidad ambiental y permiten el monitoreo del progreso; su utilidad es proporcionar información ambiental de tipo socio-económica

que se requiere para entender un asunto determinado. Los indicadores ambientales tienen las siguientes ventajas:

- ✓ Proporcionan información al público y a los que toman decisiones.
- ✓ Permiten la comparación de tiempo y espacio.
- ✓ Gestión de colección de información.
- ✓ Permiten la medida de eficacia y la valoración del progreso.
- ✓ Proporcionan un resumen de datos.
- ✓ Permiten la valoración de componentes ambientales que no se puede medir directamente.

$$\frac{\text{Número de actividades ecológicas que se cumplen en el período 2016}}{\text{Total de actividades ecológicas del período 2016}}$$

$$\frac{\text{Metros cuadrados de áreas verdes}}{\text{Total de metros cuadrados de la hostería}}$$

5. Ética

Aún no están desarrollados indicadores cuantitativos para medir el elemento ético, no obstante se requiere hacer un trabajo como auditoría de gestión para confrontar la conducta ética, los valores y moral institucional con el Código de Ética, reglamento orgánico funcional y más normativa que permita la comparación entre lo escrito o lo estipulado versus el comportamiento y accionar de los administradores, funcionarios y empleados públicos, quienes están obligados a respetar estrictamente estas normas y a demostrar que su actuación es con transparencia y si reñir a las leyes, normas y buenas costumbres que exige la sociedad.

$$\frac{\text{Número de sanciones a los colaboradores del período}}{\text{Total de colaboradores del período}}$$

6. Calidad

Calidad, como elemento de gestión, se entiende como la cantidad, grado y oportunidad en que el producto o servicio prestado satisface la necesidad del usuario o cliente. Calidad es la adecuación de un producto o servicio a especificaciones o estándares establecidos por autoridades competentes, o de aceptación general, con aptitud para satisfacer las necesidades del cliente o usuario. Los indicadores de calidad miden la satisfacción de los clientes con los atributos del servicio, medidos a través del estándar, como por ejemplo: Satisfacción de becarios; satisfacción de entidades contratantes de becarios; satisfacción de la población con el programa de vacunación, etc.

La medición de la calidad es mediante:

- ✓ Comparación de un producto o servicio con especificaciones o estándares establecidos por los usuarios.
- ✓ Comparación de un producto o servicio con especificaciones o estándares reconocidos.
- ✓ Encuestas o cuestionarios para medir la satisfacción de las necesidades del cliente o usuario.

El indicador calidad de los servicios, es una dimensión específica del concepto de eficacia que se refiere a la capacidad de la institución para responder en forma rápida y directa a las necesidades de sus usuarios. Son elementos de la calidad factores tales como: oportunidad, accesibilidad, precisión y continuidad en la entrega del servicio, comodidad y cortesía en la atención.

a. Calidad de servicios

$$\frac{\text{Total de personas atendidas en el día}}{\text{Total de personas que solicitaron atención}}$$

$$\frac{\text{Número de comentarios con quejas por mal servicio en el período}}{\text{Total de comentarios con quejas en el período}}$$

7. Impacto

Repercusión a mediano o largo plazo en el entorno social, económico o ambiental, de los productos o servicios prestados. Se mide el impacto a través de:

a. Índice de satisfacción del cliente interno

$$\frac{\text{Número de colaboradores insatisfechos por el clima organizacional}}{\text{Total de colaboradores}}$$

b. Índice de satisfacción del cliente externo

$$\frac{\text{Número de comentarios de clientes que indican su satisfacción en el período}}{\text{Total de comentarios en el período}}$$

c. Índice de reclamos

$$\frac{\text{Número de comentarios con quejas en el período 2016}}{\text{Total de comentarios en el período 2016}}$$

(Controloría General del Estado, 2001, págs. 95-113)

2.2.15 Auditoría de Cumplimiento

La auditoría de cumplimiento analiza en qué medida la entidad examinada observa la normativa que se emplea para efectuar las operaciones relacionadas con sus labores cotidianas en una entidad establecida. Para realizar la auditoría de cumplimiento, el auditor deberá obtener una comprensión general del marco legal, directrices y regulaciones aplicable a la institución y cómo está cumpliendo con dicho marco de referencia. (Torres, et al., (s.f.), pág. 185)

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. (Blanco, 2012, pág. 362)

Por lo mencionado anteriormente la Auditoría de Cumplimiento es el examen a través del cual se determina si las actividades desarrolladas por la empresa se han realizado conforme a la normativa legal que le corresponde, así como políticas, reglamentos, estatutos y demás procedimientos que le son aplicables.

2.2.15.1 Proceso de la Auditoría de Cumplimiento

1. Determinar las normas, directrices y políticas (estándar)
2. Comprobar, medir, evaluar el cumplimiento de los estándares.
3. Reforzar los aciertos y corregir las fallas. (Torres, et al., (s.f.), pág. 185)

2.2.15.2 Exigencias

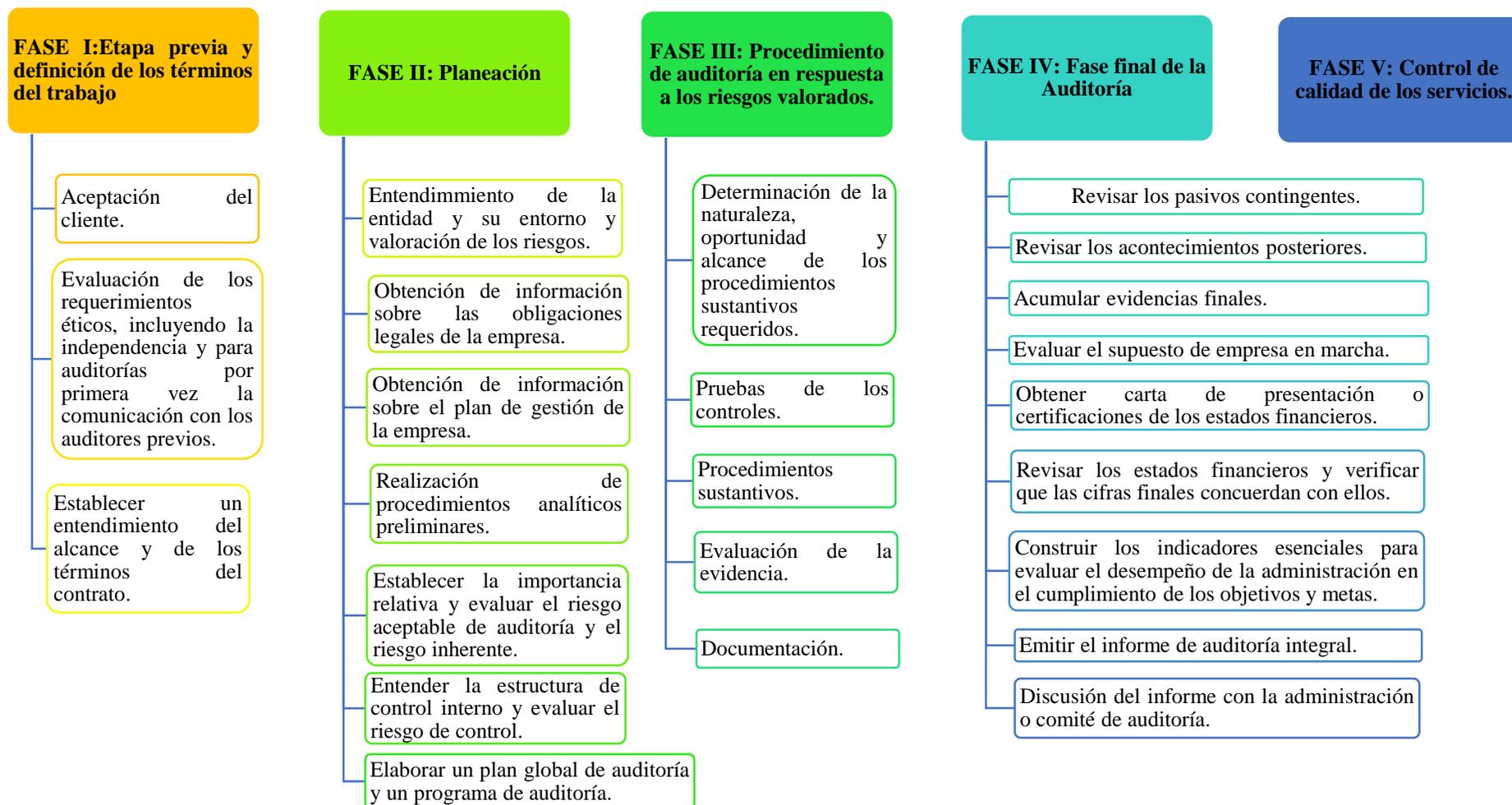
Para obtener la comprensión general de leyes y regulaciones, el auditor tendría que:

1. Usar el conocimiento existente de la industria y negocio de la entidad.
2. Identificar las leyes y regulaciones que debe cumplir la entidad:
 - **Leyes sobre sociedades:** su estudio tiene como objetivo comprobar si la empresa ha cumplido con las normas legales relevantes de materia de sociedades o normas legales del sector al que pertenece la entidad por ejemplo, financiero, cooperativo, etc., para ello deberá examinar estatutos, actas, decisiones de los órganos de administración y contratos para comprobar si se ajustan a la legislación.

- **Leyes Tributarias:** estas leyes establecen la relación entre las autoridades tributarias y la empresa como sujeto pasivo. La auditoría tiene como objeto comprobar si todos los impuestos, contribuciones, retenciones, etc., han sido declarados y contabilizados de acuerdo con las leyes sobre la materia.
- **Leyes Laborales:** establecen las relaciones entre la empresa y su personal. La auditoría debe estudiar la regulación laboral y los acuerdos colectivos para comprobar su aplicación de conformidad con los mismos.
- **Legislación Contable:** se refiere al plan de cuentas, libros obligatorios de contabilidad, libros de actas de socios, accionistas y similares y estructuras de la correspondencia. Esta auditoría se practica mediante la revisión de las normas sobre registros de contabilidad, soportes, comprobantes, libros y verificación de que la empresa cumpla satisfactoriamente estos requisitos. (Blanco, 2012, pág. 364)

2.2.16 Fases de la Auditoría Integral

Figura 1: Fases de la Auditoría Integral



Fuente: Adaptado de *Auditoría integral normas y procedimientos*, (p. 34), de Blanco Luna, Y., 2012, Bogotá: Ecoe Ediciones.

Elaborado por: Autoras

2.2.17 Normas de Auditoría

2.2.17.1 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las Normas Internacionales de Auditoría se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría. (AobAuditores, 2013)

2.2.17.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

“Las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría...”. (Arens, et al., 2007, pág. 33)

Las normas de auditoría se agrupan en 3 grupos:

- Normas generales.
 - Normas sobre el trabajo de campo.
 - Normas sobre información.
1. Normas Generales: Las normas generales hacen hincapié en las cualidades personales fundamentales que el auditor debe poseer, a continuación se enlistan las mismas:
 - Capacitación técnica adecuada y competencia: ...el auditor debe tener educación formal en auditoría y contabilidad, experiencia práctica adecuada para la realización del trabajo y educación profesional continua.
 - Actitud mental independiente: La competencia del individuo que realiza la auditoría es de poco valor si él o ella no son imparciales en la acumulación y evaluación de evidencia.
 - Debido cuidado profesional: El debido cuidado incluye considerar la integridad de los documentos de auditoría, la suficiencia de las pruebas obtenidas y la oportunidad del informe de la auditoría.
 2. Normas sobre el trabajo de campo: ...se refieren a la acumulación y otras actividades cuando se lleva a cabo la auditoría.
 - Planeación y supervisión adecuadas: La supervisión es esencial en la auditoría porque una parte considerable del trabajo de campo lo realiza el personal menos experimentado.
 - Comprensión del control interno: Si el auditor está convencido de que el cliente tiene un excelente sistema de control interno, que incluye sistemas adecuados para proporcionar información confiable, la cantidad de evidencia de auditoría

que debe acumularse puede ser significativamente menor que cuando existen controles que no son adecuados.

- Evidencia suficiente y competente: Las decisiones sobre cuánto y qué tipos de evidencia deben recopilarse en determinadas circunstancias requieren criterio profesional.

3. Normas sobre información:

- El informe debe manifestar si los estados financieros se presentan de conformidad con las normas de información financiera aplicables.
- En el informe se deben identificar aquellas circunstancias en las que no se hayan observado los principios de manera coherente en el periodo actual en relación con el periodo anterior.
- Las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a no ser que se indique otra cosa en el informe.
- El informe debe contener una opinión de los estados financieros, en su totalidad o alguna indicación de que puede emitirse una opinión. Cuando esto último suceda, las razones deben manifestarse. En todos los casos en los que se asocie el nombre del auditor con los estados financieros, el informe debe incluir una indicación de la naturaleza del trabajo del mismo, si puede, y del grado de responsabilidad que asume. (Arens, et al., 2007, págs. 33-35)

2.2.18 Archivo Permanente y Corriente

1. Archivo Permanente: Está constituido por la base normativa que rige el funcionamiento de la entidad o área auditada. A continuación, entre otros, algunos ejemplos de documentos que integran el archivo permanente:

- Estatutos de creación
- Políticas
- Manuales de calidad
- Política de la calidad
- Objetivos de la calidad
- Reglamentos internos
- Manuales de procesos
- Estatutos organizacionales por procesos
- Planes estratégicos y operativos
- Estructura orgánica y funcional

2. Archivo Corriente: Son los papeles de trabajo que se generan de la aplicación de los programas de trabajo y que normalmente sustentan los hallazgos determinados por el auditor. Por ejemplo:

- Cédulas narrativas
- Análisis de indicadores de gestión

- Tableros de control
- Hojas de hallazgos
- Comunicaciones parciales
- Comentarios, conclusiones y recomendaciones
- Información remitida por los auditados. (Torres, et al., (s.f.), págs. 317-319)

2.2.19 Programas de Auditoría

“El programa de auditoría comprende un listado detallado de los procedimientos que llevará a cabo el auditor en la etapa de ejecución, sea esta una auditoría, financiera, auditoría de gestión y/o examen especial...”. (Fonseca, 2007, pág. 271)

2.2.19.1 Contenido del Programa de Auditoría

El Programa de Auditoría se conforma de la siguiente manera:

1. Datos: En ella se identifica:

- Al cliente.
 - La fecha de los estados financieros sujetos a revisión.
 - La persona y las fechas en las que se han efectuado los procedimientos.
 - La persona y la fecha en la que se revisado el trabajo.
 - El tiempo estimado y el real que se ha tardado para cada uno de los procedimientos.
- 2. Objetivos del área:** en este apartado se enumeran los objetivos específicos que se intentan alcanzar en cada una de las áreas, objetivos que, lógicamente, deben ser coherentes con los objetivos generales determinados en la planificación.
- 3. Procedimientos de auditoría:** en este apartado se detallan todas las pruebas o procedimientos que el auditor tiene previsto realizar para alcanzar los objetivos del área. (De la Peña, 2009, pág. 101)

2.2.19.2 Funciones del Programa de Auditoría

Las funciones del programa de auditoría son las siguientes:

- La coordinación del trabajo, ya que supone una guía que permite al equipo de auditoría realizar el trabajo de una forma coherente y lógica.

- La documentación, junto con el resto de los papeles de auditoría, del trabajo efectuado, lo que permite su supervisión, así como justificar frente a terceros la evidencia obtenida.
- Facilitar la programación temporal de futuras auditorías, ya que en el programa queda reflejado el tiempo previsto y el realmente invertido en la realización de cada procedimiento. (De la Peña, 2009, pág. 101)

2.2.20 Pruebas y procedimientos de Auditoría

Las Pruebas de Auditoría:

Son utilizadas para obtener evidencia suficiente y competente; proporcionan un certeza razonable de los estados financieros estén libre de manifestaciones erróneas o importantes; si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen; si se ha logrado con eficiencia, eficacia y calidad las metas y objetivos propuestos. (Torres, et al., (s.f.), págs. 236-237)

...es fundamental el criterio profesional del auditor para la determinación de la utilización y combinación de las técnicas y prácticas más adecuadas, que le permitan la obtención de la evidencia suficiente, competente y pertinente, que le den una base objetiva y profesional, que fundamenten y sustenten sus comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 67)

2.2.20.1 Tipos de pruebas

- 1. Pruebas de cumplimiento:** Constituyen la comprobación de que uno o más procedimientos de Control Interno estaban en operación durante el periodo auditado. Incluye la verificación de:
 - Que los procedimientos y sistemas de control están funcionando con eficacia, y
 - Que han estado funcionando durante todo el período objeto de la auditoría.
- 2. Pruebas sustantivas:** que tienen como objeto obtener evidencias relacionadas con la existencia, integridad, propiedad, valuación, y presentación de la información auditada.

La característica principal de la prueba sustantiva es que la misma está diseñada para llegar a una conclusión con respecto a un saldo de una cuenta, sin importar los controles internos sobre los flujos de transacciones que se reflejan en el saldo. Las pruebas sustantivas incluyen técnicas tales como:

- Confirmaciones
- Observación física

- Cálculo
- Inspección
- Investigación, etc.

La auditoría siempre constituirá la verificación del cumplimiento de estos requisitos o normas de desempeño.

Constatación documental

En la Constatación Documental la evidencia de auditoría se obtendrá utilizando un abanico de técnicas como las siguientes:

- a. Observación.
- b. Inspección.
- c. Indagación.
- d. Repetición.
- e. Confirmación.
- f. Procedimientos analíticos.

Las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 4100 explican que los procedimientos para recopilar pruebas se agrupan normalmente en dos categorías principales:

- a) Pruebas de controles.
- b) Pruebas de confirmación, como procedimientos analíticos o pruebas de detalles.

Observación: Esta técnica consiste en presenciar cómo se desenvuelve un proceso o un procedimiento en curso.

Inspección: Esta técnica consiste en examinar los libros, registros y otros documentos de expedientes o activos materiales.

Indagación: Esta técnica consiste en requerir información de personas de referencia, pertenecientes o ajenas a la entidad auditada, y comprende desde requerimientos oficiales y por escrito hasta contactos verbales más informales; también puede consistir en entrevistas a personas de referencia, como expertos, para hacerles preguntas.

Repetición: Esta técnica consiste en volver a realizar de modo independiente los mismos procedimientos ya realizados por la entidad auditada, manualmente o por técnicas de auditoría asistida por ordenador.

Confirmación: La confirmación es un tipo de indagación y consiste en conseguir, con independencia de la entidad auditada, una respuesta de terceros en relación con una información concreta.

Procedimientos analíticos: Los procedimientos analíticos engloban la comparación de datos o la investigación de fluctuaciones o relaciones que presentan falta de coherencia. (Torres, et al., (s.f.), págs. 238-243)

2.2.20.2 Tipos de Procedimientos de Auditoría

- ✓ Pruebas de cumplimiento de las disposiciones y de las decisiones de los órganos de administración.
- ✓ Pruebas de cumplimiento de las normas prescritas por las disposiciones del Código de Comercio, leyes tributarias y demás normas legales.
- ✓ Examen de la estructura organizativa de la sociedad, sus objetivos, planes estratégicos, políticas para lograrlos y cumplimiento de los mismos.
- ✓ Comprobación de la utilización adecuada de los recursos disponibles.
- ✓ Revisión y evaluación de la estructura del control interno.
- ✓ Revisión de ingresos, facturación, desembolsos y pruebas de los gastos de personal.
- ✓ Pruebas de la evidencia documental necesaria para soportar las operaciones registradas en las cuentas.
- ✓ Arqueos.
- ✓ Pruebas de la existencia física de los activos fijos.
- ✓ Confirmación directa de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, saldos y demás transacciones con los bancos si lo consideramos necesario.
- ✓ Pruebas de cumplimiento de las disposiciones y decisiones de los socios.
- ✓ Examen de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros.
- ✓ Evaluación de las normas de contabilidad utilizadas, de las estimaciones contables significativas hechas por la administración y de la presentación de los estados financieros en conjunto.
- ✓ Pruebas para determinar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- ✓ Verificación de la existencia de procedimientos adecuados de operación y la eficacia de los mismos.
- ✓ Otros procedimientos de auditoría que consideremos aplicables de acuerdo con las circunstancias. (Blanco, 2012, pág. 39)

2.2.21 Papeles de trabajo

Los Papeles de trabajo “Son el conjunto de documentos, planillas o cédulas, en las cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante el proceso de Auditoría, los resultados y las pruebas realizadas”. (Bonilla, 2012)

Son todos los documentos elaborados por el auditor durante el curso de auditoría, que fundamenta y respaldan su informe y tiene su origen en fuente interna y externa; y pueden ser elaborados por el auditor, por la organización auditada u otra que guarde correspondencia con la misma, como ejemplo podemos citar:

- ✓ Conciliaciones bancarias
- ✓ Análisis de cuentas
- ✓ Fotocopias de minutas o actas
- ✓ Gráficas o diagramas de flujo. (Torres, et al., (s.f.), pág. 90)

Según las definiciones anteriores se puede concluir que los Papeles de Trabajo son los documentos obtenidos por el auditor durante el desarrollo de las fases de Auditoría, que sirven como evidencia para emitir su informe.

2.2.21.1 Objetivos de los Papeles de trabajo

- Facilitar la preparación del informe de Auditoría y revisoría fiscal.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de Auditoría.
- Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de Auditoría aplicados.
- Servir de guía en exámenes subsecuentes. (Estupiñán G. R., Papeles de trabajo, 2004, pág. 37)

2.2.21.2 Clases de Papeles de trabajo

Clasificación según la fuente de la que procedan:

- Papeles preparados por la propia entidad auditada: están formados por toda la documentación que la empresa pone al servicio del auditor para que éste pueda desarrollar su trabajo (estados financieros, documentos contables, escrituras, actas, contratos, facturas, albaranes, etc.)
- Confirmaciones de terceros: se trata de documentos preparados bien por la propia entidad auditada o por el auditor, en el que se solicita a un tercero, que mantiene una relación económica con la empresa (clientes, proveedores, entidades financieras, etc.), que confirmen los saldos que aparecen en la contabilidad de la misma...
- Papeles preparados por el propio auditor: se trata de documentación elaborada por el propio auditor a lo largo del trabajo: cuestionarios, programas, descripciones, hojas de trabajo en las que se detallan transacciones, cálculos, pruebas, conclusiones obtenidas y ajustes o reclasificaciones propuestos. (De la Peña, 2009, pág. 66)

2.2.21.3 Características de Papeles de trabajo

- Completos: el contenido y el diseño de cada hoja de trabajo estará en función de los objetivos que se pretendan alcanzar con la misma...
- Claros: la presentación y el contenido de cada papel de trabajo deben permitir que una persona no familiarizada con el trabajo pueda comprenderlos.
- Concisos: sólo deben confeccionarse los papeles de trabajo que sean estrictamente necesarios, y cada uno de ellos debe contener lo esencial para su comprensión, debiéndose de eliminar los detalles no necesarios. (De la Peña, 2009, pág. 67)

2.2.22 Referencias o índices de Auditoría

Las Referencias o índices de Auditoría “Es el método utilizado por el auditor para clasificar de manera ordenada, y sistemática del archive de los papeles de trabajo que sustenta el trabajo información que procesa durante el examen”. (Torres, et al., (s.f.), pág. 91)

“...cada planilla o cédula de auditoría debe llevar un índice o referencia que la identifique y clasifique por medio de letras sencillas o dobles, las cuales deben ser anotadas con lápiz de color, preferiblemente rojo...”. (Estupiñán G. R., Papeles de trabajo, 2004, pág. 40)

“Se denominan referencias de las hojas de trabajo a los caracteres alfanuméricos que las identifican y que van a permitir ordenar los papeles de trabajo de una forma lógica, facilitando, de esta manera, su manejo y archivo”. (De la Peña, 2009, pág. 67)

Por las definiciones establecidas anteriormente se puede mencionar que las referencias o índices de auditoría son métodos establecidos para poder clasificar y ordenar los papeles de trabajo mediante letras de color, lo cual facilita el manejo del archivo.

Tabla 2: *Contenido del Archivo Permanente*

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE		I-AP
FORMALIDADES		
1. Carta de Presentación		CP
2. Propuesta de Auditoría		PA

3. Orden de Trabajo de Auditoría	OTA
4. Contrato de Auditoría	CA
5. Notificación de Inicio de Examen	NIE
6. Carta de Requerimiento de Información	CRI
INFORMACIÓN GENERAL	
1. Reseña Histórica	RH
2. Filosofía Empresarial	FE
3. Normatividad Institucional	NI
4. Ubicación Geográfica	UG
5. Organigrama Estructural	OE
6. Base Legal	BL
7. Registro Único de Contribuyentes	RUC
INFORMACIÓN FINANCIERA	
1. Balance General	BG
2. Balance de Pérdidas y Ganancias	BPG
3. Estado de Flujos de Efectivo	EFE
4. Estado de Evolución del Patrimonio	EEP
5. Políticas Contables	PC
ÍNDICES Y MARCAS	
1. Índices	I
2. Marcas	MC

Fuente: Adaptado de Auditoría un enfoque práctico, (pp. 74-76), por De la Peña, A., 2009, Madrid: Ecoe Ediciones.

Elaborado por: Autoras

Tabla 3: *Contenido del Archivo Corriente*

ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE	I-AC
Programa de Auditoría Integral	PGAI
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
1. Cédula Narrativa de la Visita Preliminar	NV
2. Entrevista al Representante Legal	ERL
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
1. Memorando de Planificación de Auditoría Integral	MPAI

2. Escala para la Evaluación de Cuestionarios de Control Interno	EC/CCI
3. Escala Nivel de Riesgo y Confianza	NRC
EJECUCIÓN	
1. Auditoría de Control Interno	ACI
2. Auditoría de Financiera	AF
3. Auditoría de Gestión	AG
4. Auditoría de Cumplimiento	AC
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
1. Acta del Borrador del Informe	BI
2. Informe Final	IF

Fuente: Adaptado de Auditoría un enfoque práctico, (pp. 74-76), por De la Peña, A., 2009, Madrid: Ecoe Ediciones.

Elaborado por: Autoras

2.2.23 Marcas de comprobación

Las marcas “Son símbolos utilizados por el Auditor para dejar constancia escrita en los papeles de trabajo de la aplicación de las técnicas de investigación aplicados durante la ejecución del trabajo de auditoría y facilitar el control de calidad del mismo”. (Torres, et al., (s.f.), pág. 90)

“Cuando se quieran mencionar evidencias que no están dentro de otras planillas... en lápiz de color, preferentemente rojo...”. (Estupiñán G. R., Papeles de trabajo, 2004, pág. 41)

Por su parte se denominan tildes o marcas de comprobación a una serie de símbolos que se emplean en las hojas de trabajo para:

- Explicar la documentación examinada.
- Explicar la procedencia de datos.
- Evidenciar el trabajo realizado.
- Llevar al lector de la hoja de una parte a otra. (De la Peña, 2009, pág. 68)

Según las definiciones mencionadas las marcas son muy útiles durante el proceso de la ejecución de la auditoría debido a que estos símbolos quedan en las hojas de trabajo como constancia de los procedimientos aplicados.

Tabla 4: Marcas de comprobación

SÍMBOLO	DESCRIPCIÓN
@	Hallazgos
D	Debilidades de Control Interno
≠	Sobrante o Faltante de Caja
√	Valores verificados
∩	Verificado con existencias físicas.
£	Requisitos de validez
X	Error en cálculos
¥	Activos Fijos que no cumplen la política
O	Error en el nombre de cuenta
©	Error en clasificación de cuentas

Fuente: Adaptado de *Auditoría y control interno*, (p. 34), de Cepeda, G., 2000, Bogotá: Mc Graw-Hill.

Elaborado por: Autoras

2.2.24 Materialidad

La información es material si su omisión o distorsión puede influir en las decisiones económicas de los usuarios que se apoyan en los estados financieros, La materialidad depende del tamaño de la partida o del error considerado en las particulares circunstancias de la omisión o distorsión. Por ello, la materialidad constituye una referencia o un punto de corte antes que una característica cualitativa principal para que la información pueda ser útil. (Torres, et al., (s.f.), pág. 95)

2.2.25 Control Interno

...el control interno es un conjunto de principios procedimientos y métodos que sirven como herramienta para la dirección y demás personal de una organización; en la consecución de objetivos, además de la prevención de riesgos que impidan el logro de estos y el seguimiento de actividades económicas, financieras y administrativas proporcionando seguridad razonable para lograr metas de manera eficiente, confiable y legal. (Torres, et al., (s.f.), pág. 14)

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia y provocar

adherencia a las políticas prescritas por la administración (Instituto Mexicano de Contadores Públicos). (Rodríguez, 2009, pág. 48)

Por lo mencionado anteriormente el Control Interno son todos los métodos y procedimientos que la empresa ha planteado con el fin de salvaguardar los activos y la información contable.

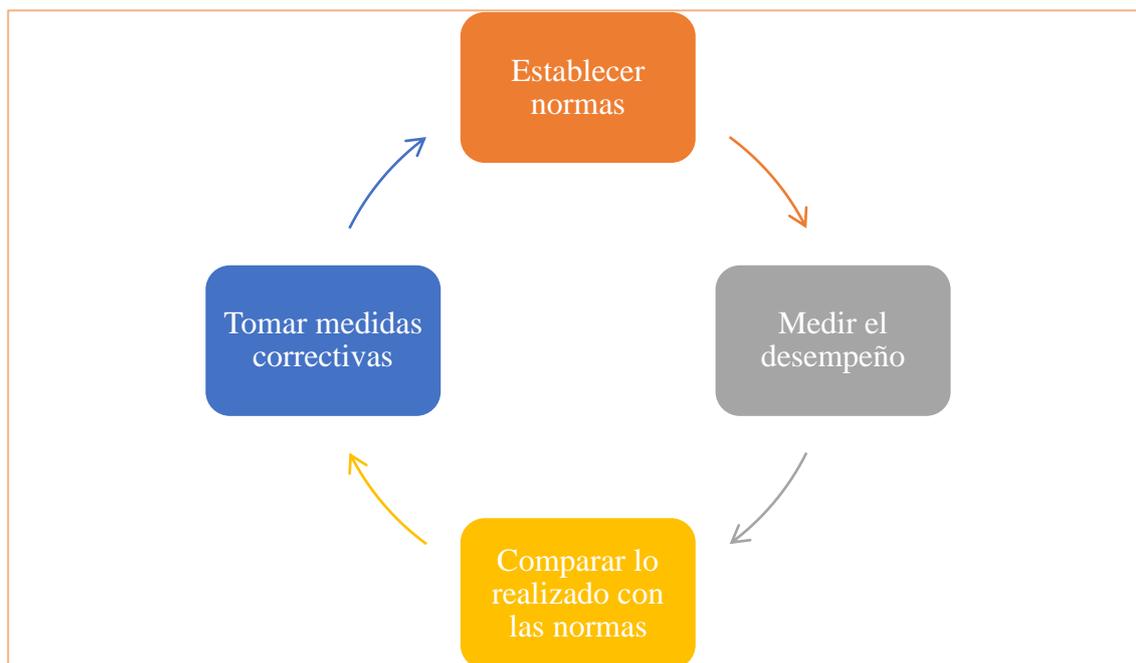
2.2.25.1 Objetivos del Control Interno

- Salvaguardar los recursos de la organización buscando una adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- Garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando el adecuado cumplimiento de las funciones y actividades establecidas.
- Vigilar todas las actividades y recursos de la organización, para que estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Certificar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Atestiguar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión.
- Especificar y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos y las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados. (Torres, et al., (s.f.), pág. 16)

2.2.25.2 El proceso de control

“Independientemente de la función que se controle o de la técnica empleada para controlarla, el diseño del sistema obedece a una estructura interna del mismo, cuya dinámica es cíclica e incluye un elemento determinante en su actuación”. (Rodríguez, 2009, pág. 27)

Figura 2: *Proceso de control*



Fuente: Adaptado de “Control Interno”, p. 27, por Rodríguez, J. 2009, México D.F.: Trillas.
Elaborado por: Autoras

2.2.25.3 Tipos de control

1. **El precontrol:** Se realiza antes de que el trabajo sea ejecutado. Con el precontrol se elimina cualquier desviación significativa antes de que el trabajo se realice.
2. **El control concurrente:** Se realiza a medida de que el trabajo está siendo ejecutado.
3. **El control retroalimentativo:** Este tipo de control se centra en el desempeño organizacional pasado, es decir, se basa en la retroalimentación. (Rodríguez, 2009, págs. 33-34)

2.2.25.4 Principios de control interno

Para lograr establecer un eficaz sistema de control interno, se debe tomar en cuenta previamente la organización de la entidad sobre la base de los siguientes principios:

- a. **División del trabajo:** En ningún caso una sola persona tendrá el control íntegro de una operación, para procesar cada tipo de transacción el control interno debe pasar por cuatro etapas separadas:

- Autorizada
- Aprobada

- Ejecutada
- Registrada

De modo tal que garantice que los responsabilizados con la custodia de los medios y la elaboración de los documentos primarios no tengan autoridad para aprobar los mismos y que ambos no tengan la función o posibilidad de efectuar anotaciones en los registros contables de esta forma el trabajo de un apersona es verificado por otra que trabaja independiente y que al mismo tiempo verifica la operación realizada posibilitando de detección de errores.

- b. Fijación de responsabilidad:** Garantizar que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración y aprobación de los documentos pertinentes, permitan determinar en todos los casos, la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo. Se deben proveer las funciones de cada área, así como las consecuentes responsabilidades de cada uno de los integrantes de la misma, teniendo en cuenta que la autoridad es delegable, no siendo así responsabilidad
- c. Cargo y descargo:** Debe garantizarse que todo recurso o servicio recibido o entregado sea registrado, o sea logar que se contabilicen los cargos de todo lo que entra y descargos de todo lo que sale, lo cual servirá de evidencia documental que precise quién lo ejecutó, aprobó, registró y verificó.

Los principios de Control Interno en general pueden resumirse en cinco puntos principales:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad de personas en cada operación, es decir al menos dos personas deben intervenir directamente en cada operación.
- Ninguna persona debe tener acceso directo a registros contables que controlan su actividad.
- El trabajo de los empleados será complementario y no de revisión.
- El Departamento de Contabilidad será el único encargado de registro de las operaciones de la empresa. (Torres, et al., (s.f.), págs. 20-22)

2.2.25.5 Métodos para Evaluar el Sistema de Control Interno

a) Método de Cuestionarios

Consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no confiable.

b) Método Narrativo Descriptivo

Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades,

departamentos, funcionarios y empleados mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

c) Método Gráfico o Diagramas de Flujo

Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. (Estupiñán, 2006, págs. 160-161)

2.2.26 Informe COSO

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Committee of sponsoring organizations of the treadway commission (Coso)). (Estupiñán, 2006, pág. 25)

El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. (González & Almeida Maylié, 2013)

2.2.26.1 Evolución del COSO

Tabla 5: *Evolución del COSO*

	COSO I (1992)	COSO II (2004)	COSO III (2013)
Definición	Control Interno es un proceso efectuado por el Consejo Directivo, la Administración y demás personal de la empresa, designado para proveer una seguridad razonable en relación al cumplimiento de los Objetivos relativos a Operaciones, Reporte y Cumplimiento.	La gestión de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos.	Igual al COSO I
Objetivos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Operaciones 2. Información financiera 3. Cumplimiento 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Operativos 2. Estratégicos 3. Reporte 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Operaciones 2. Reporte 3. Cumplimiento

		4. Relacionados con el cumplimiento regulatorio	
Componentes	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorización 2. Información y comunicación 3. Actividades de control 4. Evaluación de riesgos 5. Entorno de control 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente interno 2. Establecimiento de objetivos 3. Identificación de acontecimientos 4. Evaluación de riesgos 5. Respuesta al riesgo 6. Actividades de control 7. Información y comunicación 8. Supervisión 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Entorno de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividades de control 4. Información y comunicación 5. Supervisión
Niveles sujetos a control	<ol style="list-style-type: none"> 1. Unidad A 2. Unidad B 3. Actividad 1 4. Actividad 2 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Subsidiarios 2. Unidad de negocios 3. División 4. A nivel de entidad 	<ol style="list-style-type: none"> 1. A nivel de entidad 2. División 3. Unidad operativa 4. Función

Fuente: Adaptado de COSO 2013: Actualización del Marco Integrado de Control Interno (parte 3), 2014 (<http://www.vhgconsulting.com/coso-2013-articulo-parte-3/>); COSO II y la Gestión Integral de Riesgos del Negocio, por Abella Rubio, R., 2006 (<http://pdfs.wke.es/6/6/7/3/pd0000016673.pdf>) y de MODELO COSO III - MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO, 2014 (http://www.cicinacional.com/images/Articulos/Guia_Marco_Integrado_de_Control_Interno_COSO_III.pdf)

Elaborado por: Autoras

2.2.27 El Riesgo en Auditoría

“El riesgo de auditoría, es la posibilidad de que un componente, un proceso, una actividad u otra información administrativa, técnica y operativa sujeta a examen, contengan errores e irregularidades significativas y no sean detectados en la ejecución”. (Torres, et al., (s.f.), pág. 228)

2.2.27.1 Composición del riesgo

1. Riesgo inherente

Es la posibilidad que tiene una actividad, un proceso, un componente, de contener errores potenciales, antes de verificar la eficacia del control interno diseñado y aplicado por la entidad o unidad a ser auditada. Este riesgo tiene relación directa con el contexto global de una institución e incluso puede afectar a su desenvolvimiento. Se presentan cuando un error material no se puede evitar que suceda, esto porque no existen controles compensatorios relacionados que puedan detectar esta situación.

Cuanto mayor sea el nivel de riesgo inherente, mayor será la cantidad de evidencia de auditoría, es decir, un alcance mayor de cada prueba en particular y mayor cantidad de pruebas necesarias.

2. Riesgo de Control

Es la posibilidad de que un error pudiera presentarse en la ejecución de un proceso o actividad y éste no sea previsto ni descubierto oportunamente por el sistema de control interno, diseñado por la organización, incluyendo la Unidad de Auditoría Interna. Este riesgo si bien no afecta a la entidad como un todo, incide de manera directa en los componentes. En términos generales, si los controles vigentes son fuertes, el riesgo de que existan errores o irregularidades no detectados por los sistemas de control es mínimo; si los controles son débiles, el riesgo de control será alto, pues los sistemas no estarán capacitados para detectar los errores o irregularidades que pudieren suceder y la información procesada tampoco sería confiable. La combinación de los niveles de riesgo inherente y de control, proporciona la cantidad y calidad de los procedimientos de auditoría a aplicar.

3. Riesgo de Detección

Se presenta al aplicar los procedimientos de auditoría y estos no cumplen con criterios de calidad que permitan detectar errores o irregularidades importantes, con lo cual el Auditor puede llegar a la conclusión de que no existen errores materiales cuando en realidad si los hay. La palabra “material” utilizada con cada uno de los riesgos citados, se refiere a un error que debe considerarse significativo cuando se lleva a cabo una auditoría. (Torres, et al., (s.f.), págs. 228-229)

Tabla 6: Nivel de Riesgos

RIESGO BAJO	El auditor considera que los controles proveerán o detectarán cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada.
RIESGO MODERADO	El auditor considera que es más probable que los controles no prevean o detecten cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada.
RIESGO ALTO	El auditor considera que es más probable que los controles no prevean o detecten cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada. Generalmente, el auditor no podrá expresar una opinión sin salvedades, en torno a la aseveración gerencial sobre la efectividad de los controles internos, a menos que la administración la reconozca como una debilidad de control.

Fuente: Adaptado de “Auditoría Gubernamental Moderna”, p. 332, por Fonseca, O., 2007, Lima: Enlace Gubernamental S.A.C.

Elaborado por: Autoras.

Para el cálculo del nivel de riesgo y confianza en los cuestionarios de control interno de la auditoría se utilizará la siguiente fórmula:

$$NR=C/P$$

$$NC= 100\% - NR$$

NR= Nivel de Riesgo

NC= Nivel de Confianza

C= Calificación

P= Ponderación

2.2.28 Evidencia en la Auditoría

“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”. (Franklin, 2007, pág. 89)

Es la convicción razonable, por parte del auditor, de que las cifras contables incluidas en las cuentas anuales son el resultado de los acontecimientos económicos que realmente han ocurrido durante el periodo de tiempo al que se refieren aquéllas, y que se encuentran debidamente soportados por el sistema de información contable. (De la Peña, 2011, pág. 58)

“Es necesarios obtener evidencia suficiente y apropiada para con ella basar la conclusión. La suficiencia es la medida de la cantidad de evidencia. Lo apropiado es la medida de la calidad de la evidencia...”. (Blanco, 2012, pág. 33)

Por las definiciones mencionadas anteriormente se afirma que la evidencia es la recopilación de elementos durante el proceso de auditoría, que sustenta la opinión o dictamen del auditor.

2.2.28.1 Tipos de evidencia

- 1. Física:** Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos, y se presenta a través de notas, fotografías, gráficas, cuadros, mapas o muestras materiales.
- 2. Documental:** Se logra por medio del análisis de documentos. Está contenida en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación relacionada con el trabajo.
- 3. Testimonial:** Se obtiene de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría.
- 4. Analítica:** Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desagregación de la información por áreas, apartados y/o componentes. (Franklin, 2007, pág. 89)

2.2.28.2 Atributos de la evidencia

- **Relevancia:** La relevancia de la evidencia es sinónimo de importancia. Debe referirse a aspectos significativos de la organización auditada, lo cual tendrá impacto incluso en el producto final del proceso que es el informe de auditoría y sus recomendaciones.
- **Competencia:** La competencia tiene relación con la calidad de la evidencia, es decir cuando los papeles de trabajo que sustentan el hallazgo tiene directa relación con éste.
- **Suficiencia:** La suficiencia de la evidencia se relaciona con cantidad. Para que un problema sea un asunto a tomar en cuenta debe ser recurrente y no un caso aislado,

por lo tanto el auditor puede obtener sustento cuantitativo con respecto a un hecho que debe corregirse. (Torres, et al., (s.f.), pág. 317)

2.2.29 Hallazgos

El hallazgo es la recopilación específica de información sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa, está orientado a áreas críticas que son susceptibles de mejoras; se refieren a presuntas deficiencias o irregularidades identificadas como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría, es el resultado de una investigación, análisis y comparación que se obtiene del cuadro de cumplimiento realizado anteriormente. (Torres, et al., (s.f.), pág. 246)

Los hallazgos en la auditoría, se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración (Contraloría General del Estado, 2003, pág. 112).

Por las definiciones mencionadas se concluye que los hallazgos son las observaciones encontradas durante el proceso de auditoría, las cuales no concuerdan con los criterios establecidos, que deberán ser comunicados a la entidad, para que la misma tome decisiones sobre las acciones correctivas necesarias.

2.2.29.1 Requisito de un hallazgo de Auditoría

- Debe ser significativo.
- Basado en hechos y evidencias precisas documentadas en papeles de trabajo.
- Debe ser objetivo.
- Debe ser convincente para una persona que no ha participado en la auditoría. (Torres, et al., (s.f.), pág. 247)

2.2.29.2 Elementos del Hallazgo de Auditoría

La extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo éste debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

- a. Condición:** Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar una 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, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.
- 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. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición (Contraloría General del Estado, 2003, pág. 113).

2.2.30 Informe de Auditoría

“El auditor debe asegurarse que haya sido obtenida evidencia suficiente y apropiada para soportar la conclusión expresada en el informe...debe presentar por escrito y debe contener una expresión clara de la conclusión...” (Blanco, 2012, pág. 33).

El informe de auditoría “es la expresión de una opinión profesional o de la ausencia de ésta sobre los estados financieros de un cliente” (Cook & Winkle, 1999, pág. 147).

Según las definiciones anteriores, el Informe de Auditoría es el producto de la ejecución de las fases desarrolladas por el auditor, el cual debe estar plasmado en un documento y sustentando por evidencia suficiente y competente.

2.2.30.1 Tipos de informes

1. Informes eventuales

Emitidos sobre errores, incumplimiento de leyes, irregularidades, o desviaciones significativas del control interno, que se encuentre en el desarrollo del trabajo; así como las recomendaciones que estime pertinentes con relación a las diferentes situaciones observadas a fin de adoptar las medidas a que haya lugar.

2. Informes intermedios

...pueden ser fruto del proceso de la auditoría integral para comunicar la culminación de un trabajo en un área o sección de la compañía, para comunicar deficiencias importantes en los controles internos...

3. Informe final

La culminación de la auditoría integral es un informe final con su dictamen u opinión y conclusiones sobre: los estados financieros básicos; lo adecuado del control interno; el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias; la gestión de los administradores; y la concordancia entre la

información adicional presentada por los administradores, si la hubiere (Blanco, 2012, págs. 24-25).

2.2.30.2 Contenido del informe

- a. Título: un título apropiado ayuda a identificar la naturaleza del servicio de aseguramiento que se está proveyendo...;
- b. Un destinatario: un destinatario identifica la parte o partes a quienes está dirigido el informe;
- c. Una descripción del contrato y la identificación de la materia sujeto: la descripción incluye el objetivo del contrato, la materia sujeto, y (cuando es apropiado) el período de tiempo cubierto;
- d. Una declaración para identificar la parte responsable y describir las responsabilidades del profesional en ejercicio: esto le informa a los lectores que la parte responsable es la encargada de la materia sujeto y que la obligación del profesional en ejercicio es expresar una conclusión sobre la misma;
- e. Cuando el informe tiene un propósito restringido, la identificación de las partes para quienes está restringido el informe y el propósito para el cual fue reparado;
- f. Identificación de los estándares bajo los cuales fue conducido el contrato;
- g. Identificación del criterio: el informe identifica el criterio contra el cual fue evaluada o medida la materia sujeto...
- h. La conclusión del auditor, incluyendo cualesquiera reservas o negación de conclusión;
- i. Fecha del informe;
- j. El nombre de la firma o del auditor y el lugar de emisión del informe (Blanco, 2012, págs. 25-27).

2.2.31 Dictamen

...“el objetivo de un examen normal de estados financieros por un auditor independiente es la expresión de una opinión sobre la razonabilidad con que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones y los cambios en la situación financiera, de conformidad con principios de contabilidad generalmente admitidos. El dictamen del auditor es el medio por el cual expresa su opinión o, si las circunstancias lo requieren, lo niega”. (Mira, 2006)

2.2.31.1. Tipos de opiniones

- a. **Opinión sin salvedades:** El tipo de dictamen que rinde el auditor cuando no tiene reserva alguna sobre los estados financieros es el dictamen sin salvedades o “limpio”.

b. Opinión con salvedades: Se refiere a “Una opinión que exprese que los estados financieros tomados en su conjunto fueron con ciertas reservas, presentados correctamente...”

Condiciones para que el auditor emita la opinión con salvedades:

- Inconsistencia: Cuando el contador aplica de manera inadecuada los principios contables y esto ocasiona un efecto importante dentro de los estados financieros.
- Violación de principios contables: cuando el cliente aplica principios que no han sido generalmente aceptados.
- Revelación inadecuada: cuando el cliente no utiliza notas en los estados financieros.
- Limitación del alcance: cuando el auditor no puede obtener la evidencia necesaria.
- Contingencia o incertidumbre importante: cuando el auditor no sabe qué pasará con la compañía.

c. Negación de opinión: Una opinión negativa afirma que el auditor cree que los estados financieros no han sido adecuadamente presentados de acuerdo con los principios de contabilidad por lo general aceptados.

d. Abstención de opinión: En este informe el auditor expresa... su incapacidad de expresar una opinión sobre los estados... el auditor tiene que explicar con claridad todas las razones que le impiden formarse un juicio... (Cook & Winkle, 1999, págs. 148-153)

2.3 IDEA A DEFENDER

La Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados”, permite diagnosticar y recomendar la implementación de los sistemas de control interno y de gestión, así como informar acerca de la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de normativa legal.

2.3.1 Variable Independiente

Auditoría Integral

2.3.2 Variables Dependientes

- Sistemas de control interno y gestión.
- Razonabilidad de los estados financieros.
- Cumplimiento de la normativa legal.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 ENFOQUE

El Enfoque “Usa recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (Hernández, 2010, pág. 4).

3.1.1 Método Mixto

“La meta de la investigación mixta no es reemplazar a la investigación cuantitativa ni a la investigación cualitativa, sino utilizar las fortalezas de ambos tipos de indagación combinándolas y tratando de minimizar sus debilidades potenciales” (Hernández, 2010, pág. 544).

Los métodos de investigación mixta son la integración sistemática de los métodos cuantitativo y cualitativo en un solo estudio con el fin de obtener una “fotografía” más completa del fenómeno. Éstos pueden ser conjuntados de tal manera que las aproximaciones cuantitativa y cualitativa conserven sus estructuras y procedimientos originales (Chen, 2006; Johnson et al., 2006) (Hernández, 2010, pág. 546).

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

El trabajo de investigación se realizará en base a los siguientes tipos de investigación:

a. Documental: Se realiza a través de la consulta de documentos como libros, revistas, periódicos, constituciones, memorias, anuarios, registros, códigos, etc. Se utilizará la investigación documental, porque se obtendrá información secundaria, es decir, de los investigadores de fuentes documentales.

De Campo o Directa: Es la que se efectúa en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto de estudio. (Trajales, 2000).

En el presente trabajo se utilizará la investigación de campo, ya que se obtendrá información de fuente primaria que son los datos obtenidos directamente de los sujetos de investigación, lo cual proporcionará información real del tema investigado.

3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Métodos de Investigación

Método Deductivo: Es un método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, etcétera, de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares.

Con este método se logrará identificar los hechos generales para posteriormente realizar un análisis de los aspectos específicos que se derivan, logrando un análisis oportuno.

Método Inductivo: Con este método se utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones, cuya aplicación sea de carácter general. El método se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría.

En la investigación se aplicará la observación e indagación de hechos particulares, lo que no llevará a crear conclusiones de carácter general, logrando identificar el hecho universal.

Método Cuantitativo: Se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, una serie de postulados que expresen relaciones entre las variables estudiadas de forma deductiva. Este método tiende a generalizar y normalizar resultados.

En el trabajo de investigación se aplicará el método cuantitativo, ya que la información que se obtendrá será de carácter numérico, donde se analizará y generará datos cuantitativos de utilidad para la Hostería “La Andaluza Asociados”.

Método Cualitativo: Se orienta a profundizar casos específicos y no a generalizar. Su preocupación no es prioritariamente medir, sino cualificar y describir el fenómeno social a partir de rasgos determinantes, según sean percibidos por los elementos mismos que están dentro de la situación estudiada.

En la investigación aplicará el método cualitativo porque se realizará estudio descriptivo, interpretativo e inductivo de la información que se irá obteniendo así como la que resulte de la investigación (Bernal, 2006, págs. 56-57).

3.3.2 Técnicas e instrumentos de investigación

Encuesta: es una de las técnicas de recolección de información más usadas, a pesar de que cada vez pierde mayor credibilidad por el sesgo de las personas encuestadas.

La encuesta se fundamenta en un cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas.

Entrevista: es una técnica orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuente de información. A diferencia de la encuesta, que se ciñe a un cuestionario, la entrevista, si bien puede soportarse en un cuestionario muy flexible, tiene como propósito obtener información más espontánea y abierta. Durante la misma, puede profundizarse la información de interés para el estudio.

Observación directa: la observación directa cada día cobra mayor credibilidad y su uso tiende a generalizarse, debido a que permite obtener información directa y confiable, siempre y cuando se haga mediante un procedimiento sistematizado y muy controlado, para lo cual hoy están utilizándose medios audiovisuales muy completos, especialmente en estudios del comportamiento de las personas en sus sitios de trabajo.

Análisis de documentos: es una técnica basada en fichas bibliográficas que tienen como propósitos analizar material impreso. Se usa en la elaboración del marco teórico del estudio.

Para una investigación de calidad, se sugiere utilizar simultáneamente dos o más técnicas de recolección de información, con el propósito de contrastar y complementar los datos.

Internet: no existe duda sobre las posibilidades que hoy ofrece Internet como una técnica de obtener información; es más, se ha convertido en uno de los principales medios para recabar información.

Cuestionario: es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos del proyecto de investigación. Se trata de un plan formal para recabar información de la unidad de análisis objeto de estudio y centro del problema de investigación. Conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir (Bernal, 2006, págs. 177-217).

3.3.3 Población

Debido al tamaño reducido de la población se considera que no es necesario aplicar la muestra, por lo que se considerará a toda la población como objeto de trabajo de investigación.

La población “Es un conjunto de medidas o el recuento de todos los elementos que presentan una característica común. El término población se usa para denotar el conjunto de elementos del cual se extrae la muestra” (Martínez, 2012, pág. 2).

Tabla 7: *Personal de la Hostería “La Andaluza Asociados”*

ÁREA	NÚMERO	%
Administración	2	6,06%
Contabilidad	3	9,09%
Camarería	5	15,15%
Cocina	6	18,18%
Mantenimiento	7	21,22%
Recepción	3	9,09%
Restaurante	5	15,15%
Sistemas	1	3,03%
Operaciones	1	3,03%
Total	33	100,00%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

3.4 RESULTADOS

La encuesta aplicada a los empleados de la Hostería “La Andaluza Asociados”, sobre la necesidad de aplicar una Auditoría Integral para evaluar el Sistema de Control Interno, determinar la eficiencia, eficacia, ética y economía del uso de los recursos; y, establecer la razonabilidad de los Estados Financieros y el nivel de cumplimiento de la normativa; arroja los siguientes resultados:

PREGUNTA 1. ¿Se ha realizado una Auditoría Integral anteriormente a la Hostería “La Andaluza Asociados”?

Tabla 8: *Antecedentes de Auditoría Integral*

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	31	100%
TOTAL	31	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Gráfico 1: Antecedentes de Auditoría Integral



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Análisis:

De acuerdo con la encuesta aplicada, del total de 31 empleados encuestados, el 100% de ellos contestaron que no se ha realizado Auditoría Integral en la Hostería “La Andaluza Asociados”.

PREGUNTA 2. ¿Considera usted que aplicar una Auditoría Integral en la hostería permitiría mejorar los procesos en todas las áreas?

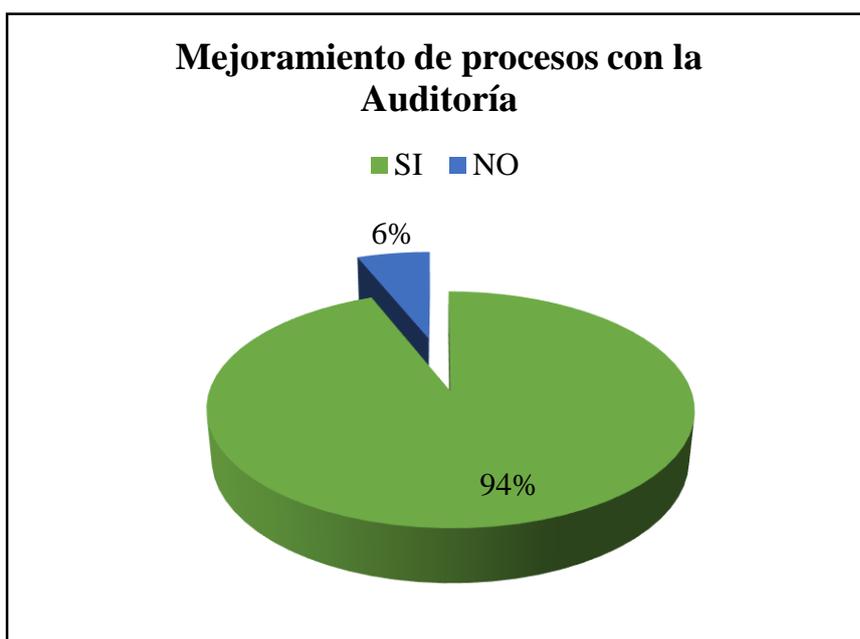
Tabla 9: Mejoramiento de procesos con la Auditoría

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	29	94%
NO	2	6%
TOTAL	31	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Gráfico 2: *Mejoramiento de procesos con la Auditoría*



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Análisis:

De los datos obtenidos en la encuesta, 29 empleados correspondientes al 94% respondieron que aplicar una Auditoría Integral en la Hostería “La Andaluza Asociados” permitirá mejorar los procesos en todas las áreas; y, 2 de ellos correspondientes al 6% no consideran que su aplicación permitirá una mejora en los procesos.

PREGUNTA 3. ¿La hostería cuenta con un Manual de Control Interno y con un responsable que supervise las actividades que se realizan dentro de la misma?

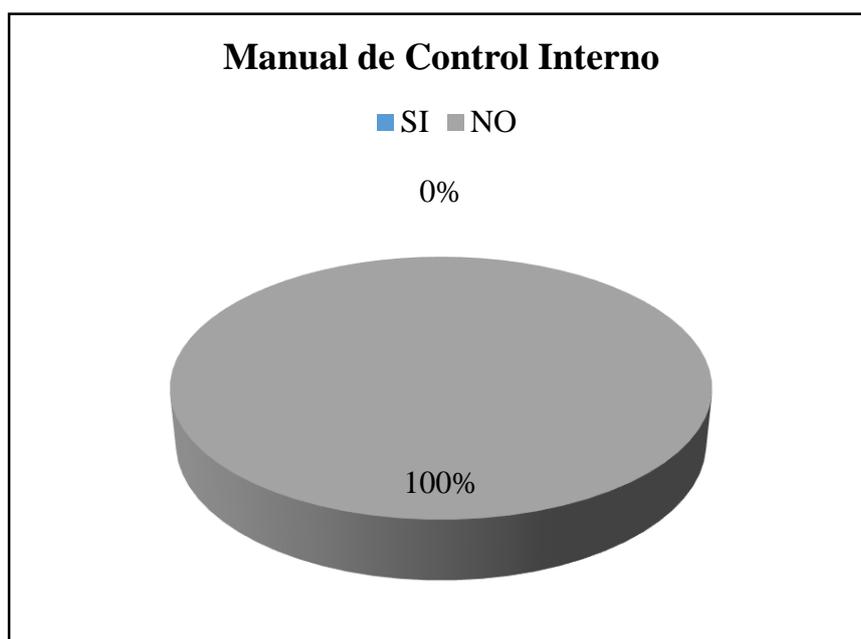
Tabla 10: *Manual de Control Interno*

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	31	100%
TOTAL	31	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Gráfico 3: *Manual de Control Interno*



Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Autoras

Análisis:

El 100% de los empleados encuestados contestaron que la Hostería “La Andaluza Asociados” no cuenta con un Manual de Control interno ni con una persona responsable de supervisar las actividades que realizan a diario.

PREGUNTA 4. ¿Son comunicadas las deficiencias de control interno de manera inmediata a sus superiores?

Tabla 11: *Comunicación de deficiencias*

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	25	81%
NO	6	19%
TOTAL	31	100%

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Autoras

Gráfico 4: *Comunicación de deficiencias*



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Análisis:

Del total de 31 empleados encuestados, 25 de ellos correspondiente al 81% contestaron que las deficiencias encontradas en la Hostería “La Andaluza Asociados” son comunicadas de manera inmediata a sus superiores; y, 6 correspondiente al 19% contestaron que dichas deficiencias no son comunicadas inmediatamente a sus superiores.

PREGUNTA 5. ¿La hostería cuenta con un sistema contable que facilite el registro de las operaciones diarias?

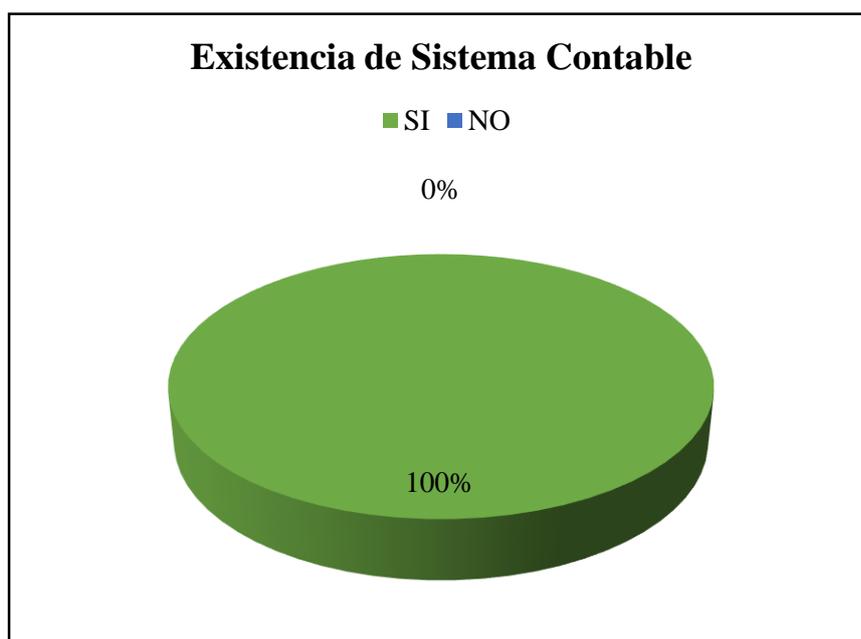
Tabla 12: *Existencia de Sistema Contable*

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	31	100%
NO	0	0%
TOTAL	31	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Gráfico 5: *Existencia de Sistema Contable*



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Análisis:

De los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 31 empleados, el 100% de ellos contestaron que la Hostería “La Andaluza Asociados” cuenta con un sistema contable que les facilita el registro de las operaciones diarias en el desarrollo de sus funciones.

PREGUNTA 6. ¿Cómo considera usted que se encuentra la estructura de la hostería?

Tabla 13: *Estructura de la Hostería*

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
BIEN ORGANIZADA	29	94%
MAL ORGANIZADA	2	6%
TOTAL	31	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Gráfico 6: Estructura de la Hostería



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Análisis:

Del total de 31 empleados encuestados, el 94% correspondiente a 29 de ellos contestaron que consideran que la estructura de la Hostería “La Andaluza Asociados” se encuentra bien organizada; siendo el 6% correspondiente a 2 personas las cuales consideran que su estructura se encuentra mal organizada.

PREGUNTA 7. ¿Se ha establecido y ha sido difundida la misión, visión, objetivos, valores y principios institucionales?

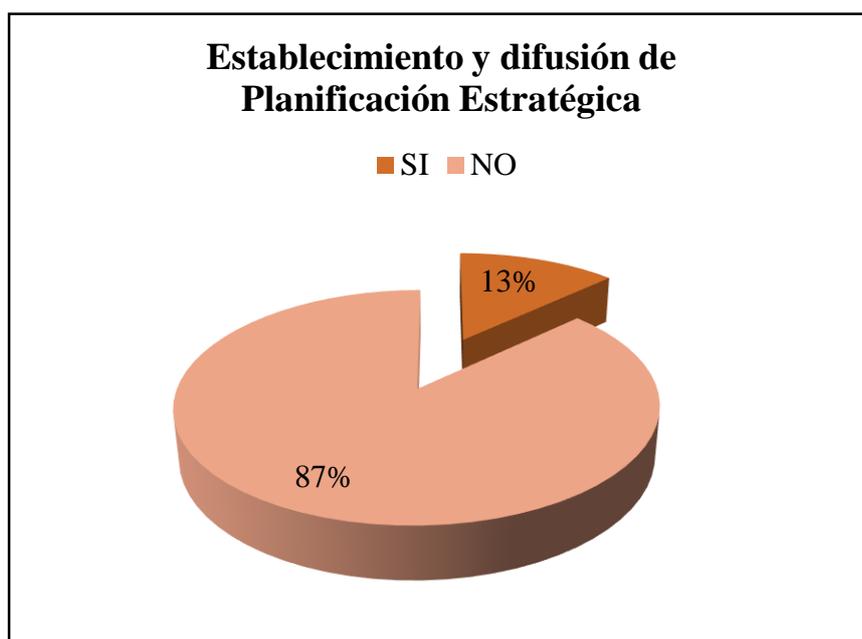
Tabla 14: Establecimiento y difusión de Planificación Estratégica

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	4	13%
NO	27	87%
TOTAL	31	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Gráfico 7: Establecimiento y difusión de Planificación Estratégica



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Análisis:

De los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 31 empleados, 4 de ellos correspondiente al 13% contestaron que la Hostería “La Andaluza Asociados” ha establecido y difundido la misión, visión, objetivos, valores y principios instituciones; siendo 27 empleados los que contestaron lo contrario conformando el 87%.

PREGUNTA 8. ¿Considera usted que realizar un análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas contribuye a mejorar la gestión?

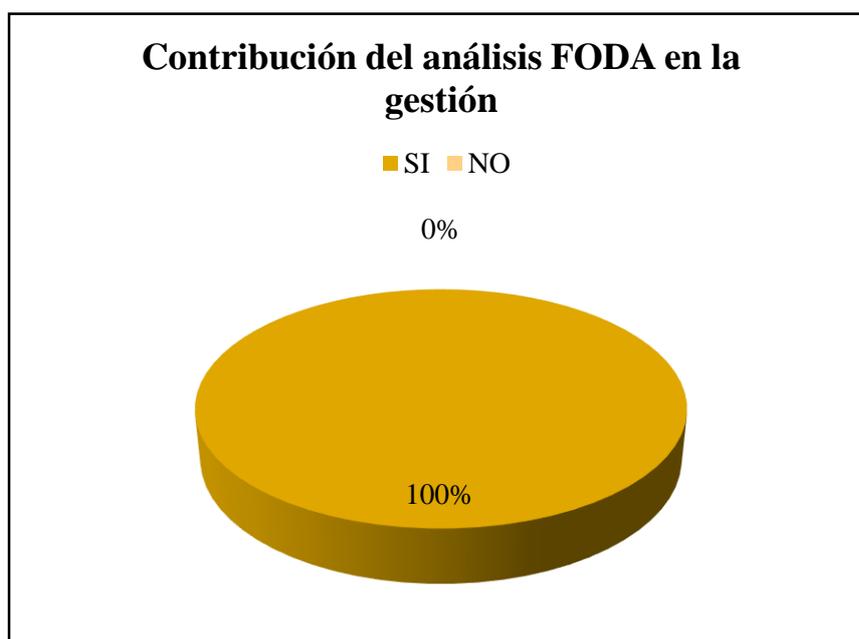
Tabla 15: Contribución del análisis FODA en la gestión

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	31	100%
NO	0	0%
TOTAL	31	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Gráfico 8: *Contribución del análisis FODA en la gestión*



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Análisis:

De los resultados obtenidos, el total de los empleados encuestados han contestado que realizar un análisis de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas a la Hostería “La Andaluza Asociados” contribuye a mejorar su gestión; siendo el 100% que ha dado una respuesta positiva.

PREGUNTA 9. ¿La hostería cuenta con un Manual de Funciones en donde están las actividades que usted tiene que realizar y lo que esperan?

Tabla 16: *Existencia de un Manual de Funciones*

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	31	100%
TOTAL	31	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Gráfico 9: Existencia de un Manual de Funciones



Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Autoras

Análisis:

En la encuesta aplicada a los empleados de la Hostería “La Andaluza Asociados”, 31 de ellos correspondiente al 100% ha contestado que la empresa no cuenta con un Manual de Funciones en donde se encuentran las actividades que cada uno debe realizar y lo que esperan de su desarrollo.

PREGUNTA 10. ¿Cuenta con la información y las herramientas necesarias para cumplir con sus funciones?

Tabla 17: Información y herramientas necesarias para cumplir funciones

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	31	100%
NO	0	0%
TOTAL	31	100%

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Autoras

Gráfico 10: Información y herramientas necesarias para cumplir funciones



Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Autoras

Análisis:

El total de los empleados encuestados de la Hostería “La Andaluza Asociados” han contestado que cuentan con la información y herramientas necesarias para cumplir sus funciones; siendo 31 encuestados correspondiente al 100%.

PREGUNTA 11. ¿Recibe usted al menos una capacitación al año?

Tabla 18: Capacitaciones dictadas al año a los empleados

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	31	100%
NO	0	0%
TOTAL	31	100%

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Autoras

Gráfico 11: Capacitaciones dictadas al año a los empleados



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Análisis:

En la encuesta aplicada a los 31 empleados de la Hostería “La Andaluza Asociados”, ninguno de ellos ha respondido que no reciben capacitaciones; siendo el 100% que ha contestado y concordado que reciben al menos una capacitación al año.

PREGUNTA 12. ¿La comunicación interna entre los colaboradores y directivos es fluida?

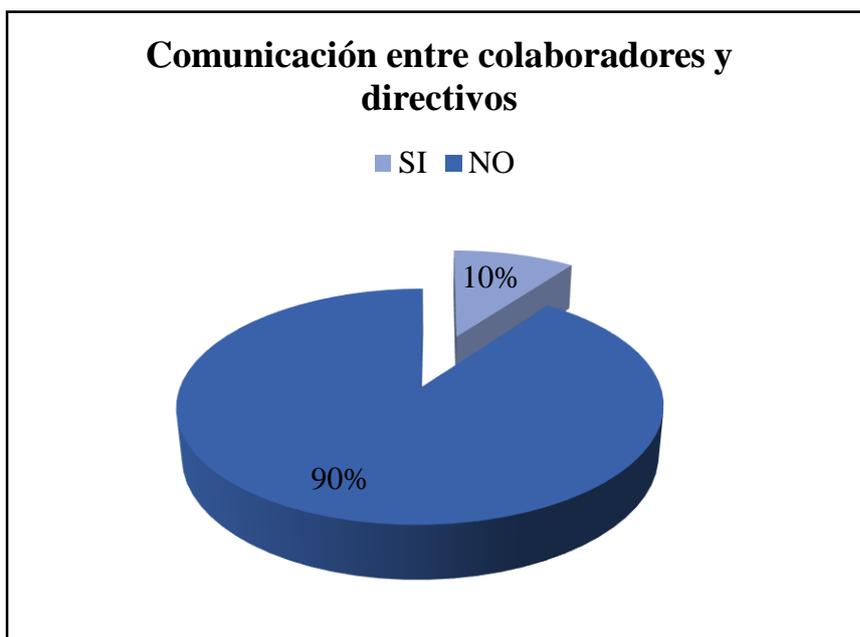
Tabla 19: Comunicaciones entre colaboradores y directivos

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	28	90%
NO	3	10%
TOTAL	31	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Gráfico 12: *Comunicación entre colaboradores y directivos*



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Análisis:

En el aspecto de la comunicación entre colaboradores y directivos, 28 del total de 31 empleados encuestados ha contestado que es fluida; y, 3 encuestados han dado una respuesta negativa conformando el 10% del 100%.

PREGUNTA 13. ¿La hostería cuenta con indicadores de gestión?

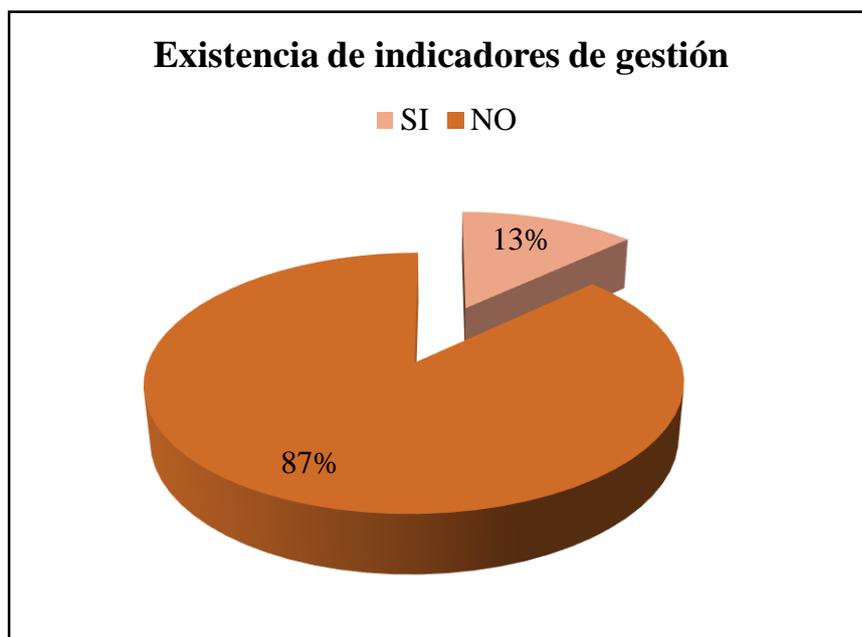
Tabla 20: *Existencia de indicadores de gestión*

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	4	13%
NO	27	87%
TOTAL	31	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Gráfico 13: Existencia de indicadores de gestión



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Análisis:

El 13% del personal correspondiente a 4 empleados mencionan que sí existen indicadores de gestión en la Hostería “La Andaluza Asociados”, mientras que el 87% correspondiente al 27 empleados afirman que no existen indicadores de gestión.

PREGUNTA 14. ¿Se aplica los indicadores de gestión para medir la eficiencia y eficacia del uso de los recursos en la hostería?

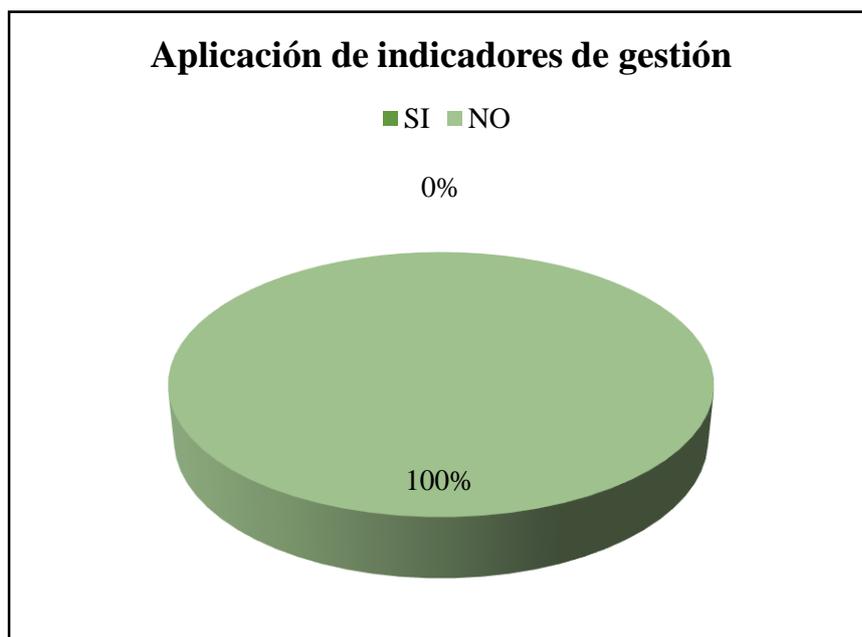
Tabla 21: Aplicación de indicadores de gestión

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	31	100%
TOTAL	31	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Gráfico 14: *Aplicación de indicadores de gestión*



Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Autoras

Análisis:

El 100% de los empleados encuestados correspondiente 31 personas mencionan que no se aplican indicadores de gestión en la Hostería “La Andaluza Asociados”.

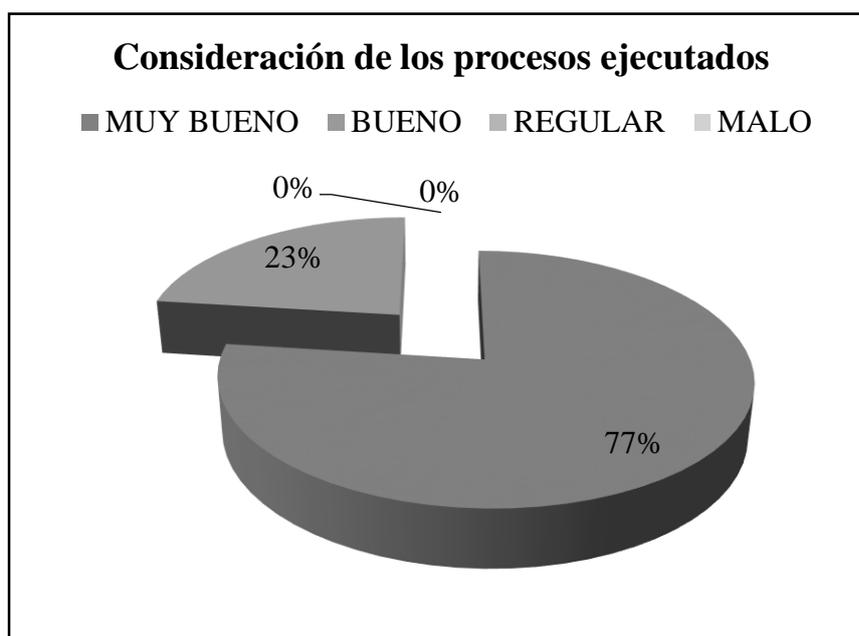
PREGUNTA 15. ¿De qué manera usted considera que son ejecutados los procesos dentro de la hostería?

Tabla 22: *Consideración de los procesos ejecutados*

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
MUY BUENO	24	77%
BUENO	7	23%
REGULAR	0	0%
MALO	0	0%
TOTAL	31	100%

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Autoras

Gráfico 15: Consideración de los procesos ejecutados



Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Autoras

Análisis:

El 77% de los encuestados correspondiente a 24 empleados menciona que los procesos son ejecutados de muy buena manera y el 23% correspondiente a 7 empleados mencionan que los procesos se ejecutan de buena manera.

PREGUNTA 16. ¿Conoce usted cuales son los organismos de control, que rige la actividad de la hostería?

Tabla 23: Conocimiento de los organismos de control

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	10	32%
NO	21	68%
TOTAL	31	100%

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Autoras

Gráfico 16: *Conocimiento de los organismos de control*



Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Autoras

Análisis:

De los 31 empleados encuestados 10 personas representadas por el 32% mencionan que sí conocen los organismos de control que regula la actividad de la Hostería “La Andaluza Asociados”, mientras que 21 personas representadas por el 68% desconocen de los organismos de control.

PREGUNTA 17. *¿Conoce usted sobre algún inconveniente que la hostería haya tenido con algún organismo de control por motivo de incumplimiento de las leyes y regulaciones?*

Tabla 24: *Inconvenientes con organismos de control*

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	3	10%
NO	28	90%
TOTAL	31	100%

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Autoras

Gráfico 17: *Inconvenientes con organismos de control*



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Análisis:

El 10% de los empleados encuestados correspondiente a 3 personas, mencionan que la Hostería “La Andaluza Asociados” sí ha tenido inconvenientes con organismos de control como el SRI, Ministerio del Ambiente y Ministerio de Relaciones Laborales, y el 90% representado por 28 personas mencionan que no ha existido ningún tipo de inconvenientes con organismos de control.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

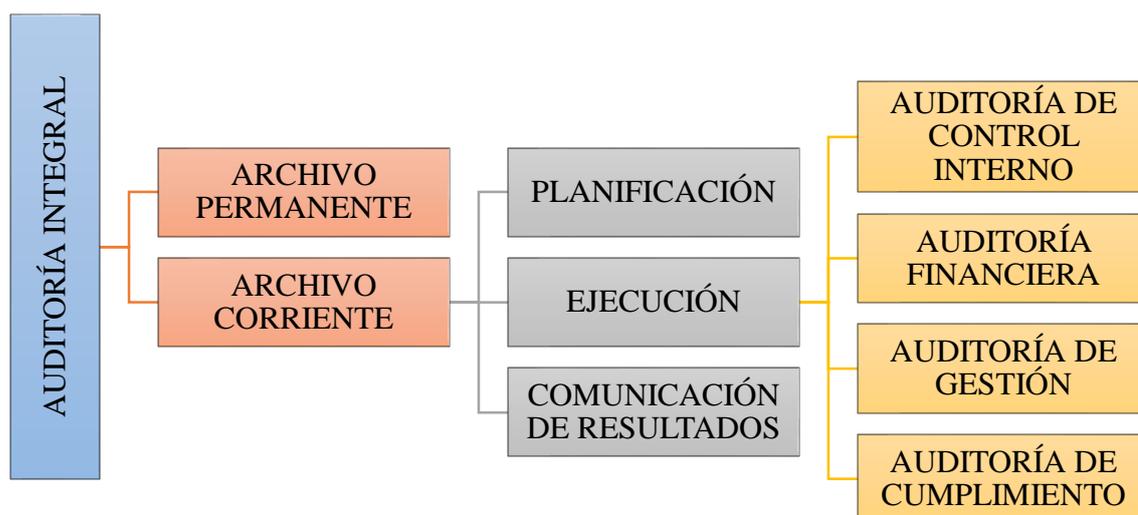
4.1 TÍTULO

AUDITORÍA INTEGRAL A LA HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”, DEL CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2016.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

El presente trabajo de investigación tendrá la siguiente metodología:

Figura 3: Metodología de la Auditoría Integral



Fuente: Adaptado de *Auditoría integral normas y procedimientos*, (pp. 40-44), de Blanco Luna, Y., 2012, Bogotá: Ecoe Ediciones.

Elaborado por: Autoras



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

AP

1/1

4.2.1 Archivo Permanente

ARCHIVO

PERMANENTE



*Hostería
La Andaluza*
HACIENDA CHUQUIPOGIO

ENTIDAD:	HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
NATURALEZA	DEL AUDITORÍA INTEGRAL
TRABAJO:	
PERÍODO:	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
DIRECCIÓN:	COMUNIDAD CHUQUIPOGIO KM 16 VÍA A QUITO

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

I-AP
1/1

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE		I-AP
FORMALIDADES		
1. Carta de Presentación		CP
2. Propuesta de Auditoría		PA
3. Orden de Trabajo de Auditoría		OTA
4. Contrato de Auditoría		CA
5. Notificación de Inicio de Examen		NIE
6. Carta de Requerimiento de Información		CRI
INFORMACIÓN GENERAL		
1. Reseña Histórica		RH
2. Filosofía Empresarial		FE
3. Normatividad Institucional		NI
4. Ubicación Geográfica		UG
5. Organigrama Estructural		OE
6. Base Legal		BL
7. Registro Único de Contribuyentes		RUC
INFORMACIÓN FINANCIERA		
1. Balance General		BG
2. Balance de Pérdidas y Ganancias		BPG
3. Estado de Flujos de Efectivo		EFE
4. Estado de Evolución del Patrimonio		EEP
5. Políticas Contables		PC
ÍNDICES Y MARCAS		
1. Índices		I
2. Marcas		MC

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
CARTA DE PRESENTACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**CP
1/1**

4.2.1.1 Formalidades

1. Carta de Presentación

Riobamba, 10 de mayo de 2017

Abg. Catherine Gallegos D.

Gerente Hostería “La Andaluza Asociados”

Presente.-

Me es grato poner a su consideración nuestra propuesta de prestación de servicios profesionales de Auditoría Integral. Nuestro propósito en particular es brindar servicios, especializados con base en el conocimiento, la creatividad, el espíritu de trabajo y dedicación; y, el contacto personal con el cliente, de tal manera que se logre un ambiente ameno de trabajo con todos los miembros de la Hostería “La Andaluza Asociados”.

El equipo de trabajo estará dirigido por el supervisor de la firma, quién será el responsable de asegurar que reciban un servicio de la más alta calidad. El trabajo de campo será ejecutado por personal altamente capacitado en las áreas: administrativa, financiera y operativa.

Confiamos que la propuesta que se presenta a continuación sea la respuesta a sus necesidades, quedando a su entera disposición.

Muy atentamente,

Ing. Luis Merino

SUPERVISOR DE ABRIL & ALDERETE AUDITORES INDEPENDIENTES

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
PROPUESTA DE AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**PA
1/4**

2. Propuesta de Auditoría

Riobamba, 10 de mayo de 2017

Abg. Catherine Gallegos D.

Gerente Hostería “La Andaluza Asociados”

Presente.-

Estimada Abg. Catherine Gallegos, de acuerdo a la petición verbal, nos es grato presentarle la propuesta de servicios profesionales de Auditoría Integral, a ser aplicada a la Hostería “La Andaluza Asociados”, cantón Guano, Provincia de Chimborazo, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2016.

Pensando en las necesidades particulares de la Hostería “La Andaluza Asociados”, hemos estructurado esta propuesta teniendo en cuenta los factores críticos de éxito para su logro.

1. Objetivo General

Realizar una Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados”, del cantón Guano, provincia de Chimborazo, período 2016, que contribuirá a la evaluación del Sistema de Control Interno, la eficiencia, eficacia, ética y economía del uso de los recursos, la razonabilidad de los Estados Financieros y el nivel de cumplimiento de la normativa.

Objetivos Específicos

- Opinar si los estados financieros preparados están de acuerdo con las normas de contabilidad y revelaciones aplicables.
- Verificar si las operaciones financieras, administrativas económicas y demás se realizan conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutaria y de procedimiento que le son aplicables.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



- Expresar si el logro de las metas y objetivos han sido conducidas por la entidad de manera ordenada.
- Expresar el grado de cumplimiento de las obligaciones y atribuciones por la administración.
- Evaluar si el control interno se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos.

Los resultados se darán a conocer mediante el informe de auditoría y de existir desviaciones importantes se mantendrá informados a los directivos y a los funcionarios responsables.

2. Naturaleza de la Auditoría Integral

La naturaleza de la Auditoría Integral comprende las siguientes áreas:

- Control Interno.
- Financiera.
- Gestión de la entidad; y,
- Cumplimiento de la normativa legal vigente.

3. Alcance de la Auditoría Integral

El período que comprenderá la Auditoría Integral es entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, y las auditorías que incluyen son:

- **Auditoría de Control Interno:** su ejecución comprenderá la verificación de las medidas de control interno implementadas en la hostería.
- **Auditoría Financiera:** se realizará un examen a los estados financieros para determinar si sus cifras son razonables o no.
- **Auditoría de Gestión:** evaluará la eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos que dispone la hostería.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



- **Auditoría de Cumplimiento:** se evaluará que la entidad se desarrolle en apego a las normas legales vigentes que le son aplicables.

4. Recursos materiales

Tabla 25: *Recursos materiales*

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P. TOTAL
400	Impresiones	0,08	32,00
4	Lápiz rojo y azul	0,40	1,60
2	Esfero azul	0,35	0,70
2	Borrador	0,15	0,30
4	Pastas y espirales	1,50	6,00
2	Empastado	15,00	30,00
	Movilización	25,00	30,00
	Total		105,60

Elaborado por: Autoras

5. Equipo de trabajo

Tabla 26: *Equipo de trabajo*

CARGO	NOMBRE
SUPERVISOR	Luis Gonzalo Merino Chávez
JEFE DE EQUIPO	Mónica Elina Brito Garzón
AUDITOR JUNIOR 1	Diana Liseth Abril Núñez
AUDITOR JUNIOR 2	Karen Belén Alderete Ganchozo

Elaborado por: Autoras

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
PROPUESTA DE AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**PA
4/4**

6. Cronograma de actividades

Tabla 27: Cronograma de actividades

ACTIVIDAD	PERÍODO
Conocimiento Preliminar	Mayo
Planificación	Mayo
Ejecución	Mayo-Junio
Comunicación de Resultados	Julio

Elaborado por: Autoras

7. Metodología utilizada

Para obtener información de la Hostería “La Andaluza Asociados” se aplicarán encuestas, entrevistas, cuestionarios, y más papeles de trabajo que sirven como herramienta para el cumplimiento del trabajo de auditoría.

Ing. Luis Merino
SUPERVISOR

Lcda. Mónica Brito
JEFE DE EQUIPO

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
ORDEN DE TRABAJO DE AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**OTA
1/2**

3. Orden de Trabajo

Oficio N°001-A&A-AC-2017

Riobamba, 10 de mayo de 2017

A: Abril Liseth – Alderete Karen

De: Ing. Luis Merino

En cumplimiento con lo dispuesto en la ley, me permito comunicarles a ustedes en su calidad de Auditores Independientes, realicen la Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados” del cantón Guano, provincia de Chimborazo, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2016, para lo cual disponen de 150 días laborables para la ejecución de la presente orden de trabajo.

Objetivos de la Auditoría Integral

- Opinar si los estados financieros preparados están de acuerdo con las normas de contabilidad y revelaciones aplicables.
- Verificar si las operaciones financieras, administrativas económicas y demás se realizan conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutaria y de procedimiento que le son aplicables.
- Expresar si el logro de las metas y objetivos han sido conducidas por la entidad de manera ordenada.
- Expresar el grado de cumplimiento de las obligaciones y atribuciones por la administración.
- Evaluar si el control interno se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
ORDEN DE TRABAJO DE AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

OTA
2/2

Alcance: La Auditoría Integral abarca el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.

El equipo de trabajo estará conformado por el siguiente personal:

Supervisor: Ing. Luis Merino; Jefe de Equipo: Lcda. Mónica Brito; Auditor Junior 1: Liseth Abril; y, Auditor Junior 2: Karen Alderete.

Ing. Luis Merino

SUPERVISOR

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
CONTRATO DE AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**CA
1/3**

4. Contrato de Auditoría Integral

Comparecen a la celebración del presente contrato por una parte la Hostería “La Andaluza Asociados”, domiciliada en la ciudad de Riobamba, con RUC: 0691735710001, representada por su Gerente, Abg. Catherine Gallegos a quien en adelante y para efectos del presente contrato se le denominara como EL CONTRATANTE; y por la otra parte las señoritas: Abril Núñez Diana Liseth con C.I.: 230021873-8, y Alderete Ganchozo Karen Belén, con C.I.: 230009108-5 respectivamente, con domicilio principal en la ciudad de Riobamba, debidamente autorizadas por sus propios derechos, quien en adelante se les denominará CONTRATISTAS INDEPENDIENTES; hemos celebrado el contrato de presentación de servicios profesionales de auditoría integral que se registrá por las siguientes clausulas:

Primera: Objeto.- Las contratistas independientes se obligan a cumplir la labor de Auditoría Integral de la Hostería “La Andaluza Asociados”, por el período económico 2016, de acuerdo con lo establecido por la ley y en un todo de conformidad con la propuesta que se presentó a el Contratante en el mes de mayo del presente año, la que para el efecto de descripción de funciones se considera incorporada al presente contrato.

Segunda: Duración.- El presente contrato tendrá una vigencia de cinco (5) meses comprendido entre el mes de mayo del 2017 y el mes de septiembres del 2017, entendiéndose que el período sobre el cual se ejercerá el trabajo es el año calendario comprendido entre el 1° de Enero del 2016 y el 31 de Diciembre del mismo año. No obstante lo anterior, las Contratistas Independientes continuarán ejerciendo las labores contratadas sin solución de continuidad hasta tanto no sea expresamente notificado de la intención del Contratante de dar por terminado el contrato y en todo caso de conformidad con lo estipulado en la cláusula novena de este documento.

Tercera: Valor y Forma de Pago.- El Contratante reconocerá a los Contratistas Independientes, como precio de este contrato y por la sola prestación de los servicios descritos en la propuesta de que trata la Cláusula Primera de este documento, honorarios por la suma de cuatro mil dólares americanos.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



Cuarta: Designaciones.- Para el correcto cumplimiento de sus funciones, Las contratistas independientes designaran a las personas que habrán de cumplir con las obligaciones que por este contrato asume, las cuales deben llenar los requisitos que para este tipo de funcionarios exige la ley, entre estas personas y el Contratante no existirá ninguna relación de carácter laboral, y por ende, el pago de sus salarios y demás prestaciones sociales es responsabilidad exclusiva de las Contratistas Independientes.

Parágrafo: Además del citado personal, el contratante designara de su nómina los funcionarios que se requieran para que presten su colaboración a la auditoría integral.

Quinta: Obligaciones del Contratante.- Además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, el Contratante se compromete a:

- a) Prestarle toda la colaboración que soliciten los Contratistas Independientes facilitándoles todos los documentos o informes que se requieran para el correcto cumplimiento de sus funciones;
- b) En caso de documentos que deban ser revisados y/o certificados por los Contratistas Independientes para su posterior presentación a entidades oficiales o particulares, El contratante se obliga a entregar dichos documentos a los Contratistas Independientes con no menos de cinco (5) días hábiles de anticipación a la fecha de vencimiento para su presentación.

Parágrafo: En caso de incumplimiento de cualesquiera de estas obligaciones por parte del Contratante, en especial la contenida en el literal b) de ésta cláusula, las contratistas Independientes no serán responsables por demoras en la presentación de los documentos a las autoridades que lo requieran, pudiendo, además dejar constancia de las salvedades que consideren oportunas y quedando absolutamente libres de responsabilidad por errores u omisiones en que haya incurrido el Contratante al diligenciar los documentos respectivos.

Sexta: Obligaciones de las Contratistas Independientes.- Los Contratistas Independientes se obligan únicas y exclusivamente a la realización de las labores descritas en la propuesta presentada al Contratante y que son las que corresponden a la auditoría integral.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
CONTRATO DE AUDITORÍA**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CA

3/3

Séptima: Lugar de Presentación del Servicio.- El servicio contratado por el contratante se prestará en la ciudad de Riobamba y se extenderá a otros lugares cuando por razón del servicio contratado se presenten circunstancias que lo requieran.

Octava: Domicilio Contractual.- Para todos los efectos las partes acuerdan que sea el domicilio contractual la ciudad de Riobamba.

Novena: Terminación del Contrato.- Sin perjuicio de lo dispuesto en la cláusula segunda de este documento, el Contratante podrá dar por terminado este contrato en forma unilateral sujetándose a las siguientes previsiones:

- a) Antes del cumplimiento del plazo inicial de cinco (5) meses pactado, en cualquier momento, pagando a las Contratistas Independientes el precio total acordado en la cláusula segunda, el aviso de determinación del contrato debe ser dado a los Contratistas Independientes con no menos de treinta (30) días calendario de anticipación a la fecha efectiva de dicha terminación.

Décima: Dotaciones y Recursos.- El contratante facilitará a su coste a los Contratistas Independientes el espacio físico, así como los elementos necesarios requeridos para el desempeño de su labor, tales como equipo de cálculo, mesas , sillas, etc.

Décimo Primera: Autonomía de los Contratistas Independientes.- En desarrollo del presente contrato de prestación de servicios profesionales de Auditoría Integral, los Contratistas Independientes actúan como tal, realizando la labor encomendada con libertad y autonomía técnica y directiva.

Décimo Segunda: Gastos.- Los gastos en que se incurra como consecuencia de la celebración del presente contrato, como el pago del impuesto, publicaciones, etc., sean sufragados por partes iguales entre los contratantes.

Otros: Las partes dejan constancia de que por razón de definición de los esquemas operativos, este contrato se firma en la fecha. Para constancia se firma en la ciudad de Riobamba, a los diez (10) días del mes de mayo del 2017.

Abg. Catherine Gallegos D.
GERENTE

Liseth Abril
AUDITOR

Karen Alderete
AUDITOR

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**NIE
1/1**

5. Notificación de Inicio de Examen

Oficio N°002-A&A-AC-2017

Riobamba, 10 de mayo de 2017.

PARA: Abg. Catherine Gallegos D.
GERENTE DE HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
DE: EQUIPO AUDITOR
ASUNTO: INICIO DE AUDITORÍA

Cúmpleme comunicarle que “Abril & Alderete Auditores Independientes” dio inicio a la Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados” por el período comprendido entre: el 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

Con esta oportunidad agradeceré remitir a “Abril & Alderete Auditores Independientes” ubicada en la Av. Daniel León Borja, Edificio Quezada 4to piso, cualquier documentación que tenga relación con el examen mencionado y se solicita prestar toda la colaboración necesaria a fin de que los resultados logrados sean de beneficio para la entidad.

Atentamente,

Liseth Abril N.
AUDITOR

Karen Alderete G.
AUDITOR

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
CARTA DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CRI
1/1

6. Carta de Requerimiento de Información

Riobamba, 10 de mayo del 2017

Abg. Catherine Gallegos D.

GERENTE DE HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”

Presente.-

De nuestra consideración:

En respuesta a la solicitud efectuada para la realización de la Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados” del cantón Guano, provincia de Chimborazo, período 2016, debemos comunicar que:

La Auditoría Integral será elaborada por las estudiantes egresadas: Diana Liseth Abril Núñez y Karen Belén Alderete Ganchozo, la misma que se desarrollará de acuerdo a las respectivas leyes y reglamentos, con el fin de obtener un informe que refleje el desempeño de la empresa.

Aprovecho la oportunidad para solicitar a usted de la manera más comedida, autorice a quien corresponda facilitar la entrega de la información correspondiente a: Reseña Histórica, Base Legal, Misión, Visión, Valores; principales actividades, Plan Operativo Anual 2016, Leyes a las que se rige, Listado del personal, Principales políticas, Organigrama Estructural, Presupuesto institucional, Estados financieros y demás documentos necesarios para la ejecución de la Auditoría Integral.

Por la atención prestada a la presente, agradecemos

Atentamente,

Liseth Abril N.
AUDITOR

Karen Alderete G.
AUDITOR

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



4.2.1.2 Información General

1. Reseña Histórica

HOSTERÍA LA ANDALUZA – HACIENDA CHUQUIPOGIO

“Hotelería del Presente en un escenario del Pasado”

Construida en la segunda década del siglo XVIII, la Hacienda Chuquipogio se ubica en plena cordillera de los Andes Ecuatorianos, a 3300 metros sobre el nivel del mar, únicamente a 15 minutos de la ciudad de Riobamba, a las faldas del nevado Chimborazo.

La casa hacienda de origen Español con 240 años de antigüedad, es poseedora de una gran riqueza y valor histórico para el Ecuador debido a que varios sucesos se desarrollaron entre las paredes de esta hacienda, una de las más importantes es la estancia del Libertador Simón Bolívar en su paso hacia la conquista, precisamente por el valor histórico que este lugar encierra que el Instituto Nacional de Patrimonio Cultural del Ecuador, declara en el año 2012, a la casa de hacienda como Patrimonio Cultural del Ecuador, y pasa a estar dentro de los bienes patrimoniales del inventario cultural de la ciudad.

Hostería La Andaluza inició sus operaciones como hotel hace aproximadamente 28 años, y es en el año 2012 cuando este establecimiento hotelero pasa a formar parte del grupo hotelero conjuntamente con Samari Spa Resort, cuyos propietarios son el Dr. José Gallegos Mora y Tania Delgado Tello, quienes forman la Sociedad La Andaluza y Samari Asociados, esta sociedad que se ha especializado desde hace 8 años en brindar al Ecuador turismo y servicios hoteleros de primera calidad.

La Andaluza es un portal a otra época, preservada para brindar a sus visitantes la originalidad de sus ambientes, desde el instante de su llegada el servicio y la atención permanente en los detalles harán de cada estadía un momento inolvidable.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



2. Filosofía Empresarial

Misión

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes nacionales y extranjeros con un servicio de calidad, amabilidad y excelencia; y contribuir al mejoramiento de la actividad turística en la provincia de Chimborazo a través de ofertas que involucren el desarrollo turístico sustentable de la región.

Visión

Llegar a ser reconocidos en el mercado Nacional e Internacional por medio de proyectos publicitarios que involucren la biodiversidad de la provincia de Chimborazo como las riquezas naturales de las ciudades de la provincia y del País, y de esta forma crear la necesidad de mejorar la salud del ser humano por medio del ecoturismo.

Valores

- Conservación del ambiente natural.
- Hospitalidad del personal.
- Personal calificado.
- Espacio de relajación, tranquilidad.
- Excelencia en el servicio.

3. Normatividad Institucional

Las normatividad institucional de la Hostería “La Andaluza Asociados” está conformada por su escritura de constitución, Reglamento Interno de Trabajo y las políticas en general. Para más detalle ver Anexos del 1 al 3.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



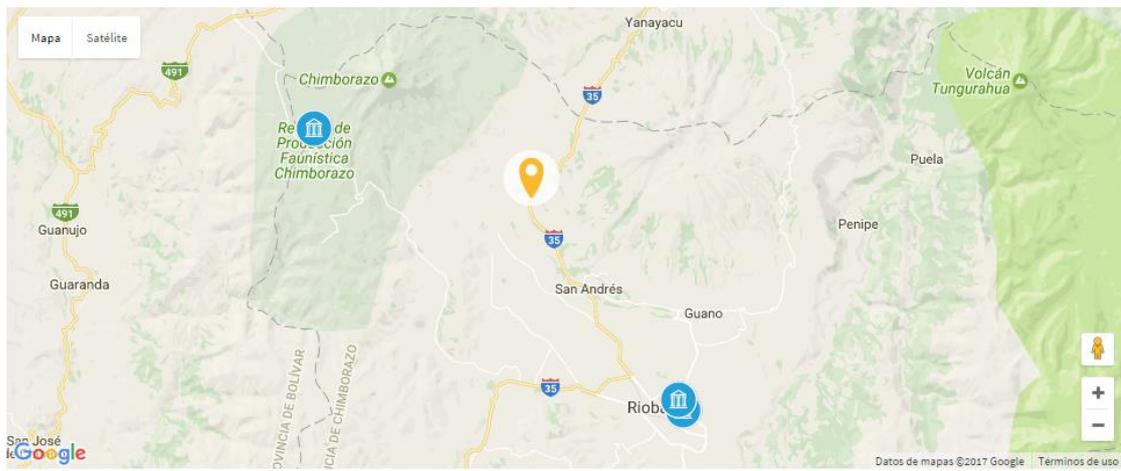
ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS” UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

UG
1/1

4. Ubicación Geográfica

La Hostería “La Andaluza Asociados” se encuentra ubicada en la provincia de Chimborazo, cantón Guano, Comunidad Chuquipogio Km 16 vía a Quito; teléfono 032333000.



Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



5. Organigrama Estructural

La estructura orgánica de la Hostería “La Andaluza Asociados” refleja las áreas y su respectiva jerarquía para el adecuado funcionamiento de la misma. Ver Anexo 4.

6. Base Legal

- a. Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento.
- b. Ley de Registro Único de Contribuyentes y su reglamento.
- c. Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la reconstrucción y reactivación de las zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril de 2016.
- d. Ley Orgánica de Discapacidades y su reglamento.
- e. Código Tributario.
- f. Código de Trabajo.
- g. Ley de Seguridad Social.
- h. Ley de Turismo y su reglamento.
- i. Reglamento de Comprobantes de Retención y Complementarios.
- j. Reglamento General de Actividades Turísticas (Decreto).
- k. Recaudación de Propinas en Hoteles, Bares y Restaurantes (Decreto Supremo).
- l. Reglamento de Alojamiento Turístico (Acuerdo Ministerial) y su manual.
- m. Regula los Beneficiarios de Propinas en Bares y Restaurantes.
- n. Regulación de Venta de Bebidas Alcohólicas.
- o. Reglamento Control de Baterías Sanitarias Establecimientos Turísticos.

7. Registro Único de Contribuyentes

La Hostería “La Andaluza Asociados” comienza sus actividades el 29 de marzo del 2012, teniendo como actividad principal Servicio de Hospedaje en Hostería. Ver Anexo 5.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES

HOSTERÍA "LA ANDALUZA ASOCIADOS"
BALANCE GENERAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

BG

1/3

4.2.1.3 Información Financiera

1. Balance General

LA ANDALUZA ASOCIADOS

RUC: 0691735710001

BALANCE GENERAL

DESDE 01/01/2016 HASTA 31/12/2016

EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

Código	Cuenta	Saldos 2016
1	ACTIVOS	\$ 297.520,87
1.1	ACTIVO CORRIENTE	\$ 195.948,05
1.1.01	CAJA BANCOS	\$ 29.013,63
1.1.01.01	CAJA	\$ 5.491,18
1.1.01.01.02	CAJA RECEPCIÓN	\$ 5.491,18
1.1.01.03	BANCOS	\$ 23.522,45
1.1.01.03.01	BANCO DEL PACÍFICO 7391900	\$ 23.522,45
1.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR	\$ 124.170,41
1.1.03.02	CUENTAS Y DOCS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 125.316,89
1.1.03.02.01	CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 113.171,02
1.1.03.02.04	CUENTAS X COBRAR TARJETAS DE CRÉDITO	\$ 5.239,66
1.1.03.02.05	DOCUMENTOS POR RECIBIR TARJETAS DE CRÉDITO	\$ 3.595,97
1.1.03.02.91	CUENTAS POR COBRAR ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 3.310,24
1.1.03.02.92	Cuentas por Cobrar IESS	
1.1.03.03	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (1.146,48)
1.1.03.03.01	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (1.146,48)
1.1.04	OTRAS CUENTAS X COBRAR	\$ 671,38
1.1.04.01	CUENTAS Y DOCS. X COBRAR RELACIONADAS	
1.1.04.01.01	CUENTAS Y DOCS. X COBRAR JOSE GALLEGOS	
1.1.04.02	OTRAS CTAS. POR COBRAR NO RELACIONADOS	\$ 671,38
1.1.04.02.02	CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	\$ 671,38
1.1.05	CRÉDITO TRIBUTARIO	\$ 29.793,28
1.1.05.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVRO DE LA EMP. (IVA)	\$ 42,42
1.1.05.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 42,42
1.1.05.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	\$ 29.750,86
1.1.05.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	\$ 29.750,86
1.1.07	INVENTARIOS	\$ 12.299,35
1.1.07.01	INVENTARIO BODEGA GENERAL	\$ 12.299,35
1.1.07.01.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS	\$ 1.174,51
1.1.07.01.02	INVENTARIO DE BEBIDAS	\$ 7.060,81
1.1.07.01.03	INVENTARIO DE SUMINISTROS	\$ 4.064,03

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-18
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
BALANCE GENERAL**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

BG

2/3

LA ANDALUZA ASOCIADOS

RUC: 0691735710001

BALANCE GENERAL

DESDE 01/01/2016 HASTA 31/12/2016

EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

Código	Cuenta	Saldos 2016
1.2	ACTIVO FIJO	\$ 95.218,47
1.2.01	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	\$ 89.668,47
1.2.01.01	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	\$ 116.890,18
1.2.01.01.02	MUEBLES Y ENSERES	\$ 61.124,68
1.2.01.01.03	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIÓN	\$ 51.619,91
1.2.01.01.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 4.145,59
1.2.01.02	(-) DEPRECIACIÓN DE ACTIVO FIJO	\$ (27.221,71)
1.2.01.02.02	(-) DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	\$ (12.773,96)
1.2.01.02.03	(-) DEPRECIACION MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACION	\$ (10.529,60)
1.2.01.02.04	(-) DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ (3.918,15)
1.2.02	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	\$ 5.550,00
1.2.02.01	ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLE	\$ 5.550,00
1.2.02.01.02	OTROS ACTIVOS NO DEPRECIABLES	\$ 5.550,00
1.3	ACTIVO FIJO DIFERIDO	\$ 6.354,35
1.3.02	ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 6.354,35
1.3.02.01	ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 6.354,35
1.3.02.01.01	ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 5.584,35
1.3.02.01.02	ANTICIPO DE SUELDOS A EMPLEADOS	\$ 770,00
2	PASIVO	\$ 406.213,26
2.1	PASIVO CORRIENTE	\$ 367.202,16
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR PROVEEDORES	\$ 149.637,59
2.1.01.02	CUENTAS Y DOCS. X PAGAR PROV. NO RELACIONADOS	\$ 149.637,59
2.1.01.02.01	CUENTAS Y DOCS. X PAGAR PROV. NO RELACIONADOS	\$ 19.290,17
2.1.01.02.05	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	\$ 130.347,42
2.1.02	OBLIGACIONES CON INSTIT. FINANCIERAS CORTO PLAZO	\$ 7.554,71
2.1.02.01	OBLIGACIONES CCON INSTIT. FINANCIERAS CORTO PLAZO	\$ 7.554,71
2.1.02.01.04	DINERS (TARJETA CORPORATIVA)	\$ 7.554,71
2.1.03	PRESTAMOS A CORTO PLAZO DE ACCIONISTAS	\$ 192.444,77
2.1.03.01	PRESTAMOS A CORTO PLAZO DE ACCIONISTAS	\$ 192.444,77
2.1.03.01.01	CUENTAS POR PAGAR JOSE GALLEGOS	\$ 178.957,00
2.1.03.01.02	CUENTAS POR PAGAR CATHERINE GALLEGOS	\$ 13.487,77
2.1.04	OTRAS CUENTAS X PAGAR NO RELACIONADAS	\$ 5.000,00
2.1.04.01	OTRAS CUENTAS X PAGAR NO RELACIONADAS	\$ 5.000,00
2.1.04.01.02	GARANTÍA	\$ 5.000,00
2.1.06	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES X PAGAR DEL EJERCICIO	
2.1.06.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES X PAGAR DEL EJERCICIO	\$ -
2.1.06.01.01	PARTICIPACIÓN 15% EMPLEADOS X PAGAR	\$ -
2.1.07	OBLIGACIONES EMITIDAS A CORTO PLAZO	\$ 12.565,09
2.1.07.01	RETENCIONES EN LA FUENTE X PAGAR	\$ 3.420,91

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-18
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES

HOSTERÍA "LA ANDALUZA ASOCIADOS"
BALANCE GENERAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

BG

3/3

LA ANDALUZA ASOCIADOS

RUC: 0691735710001

BALANCE GENERAL

DESDE 01/01/2016 HASTA 31/12/2016

EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

Código	Cuenta	Saldos 2016
2.1.07.01.08	IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 3.420,91
2.1.07.03	I.V.A. VENTAS	\$ -
2.1.07.03.02	I.V.A. VENTAS POR PAGAR	\$ -
2.1.07.04	OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 7.343,74
2.1.07.04.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	\$ 2.108,60
2.1.07.04.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	\$ 2.694,79
2.1.07.04.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	\$ 828,57
2.1.07.04.04	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	\$ 1.711,78
2.1.07.04.05	Obligaciones al IESS por Pagar	\$ -
2.1.07.05	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	\$ 1.800,44
2.1.07.05.03	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR	\$ -
2.1.07.05.05	IMPUESTO SERVICIOS 10%	\$ 1.800,44
2.3	ANTICIPO CLIENTES	\$ 39.011,10
2.3.01	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 39.011,10
2.3.01.01	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 39.011,10
2.3.01.01.01	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 39.011,10
2.3.01.01.03	DEPOSITOS POR IDENTIFICAR CLIENTES	\$ -
3	PATRIMONIO	\$ (108.692,39)
3.1	CAPITAL	\$ 47.651,85
3.1.01	CAPITAL	\$ 47.651,85
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 1.000,00
3.1.01.01.01	JOSE GALLEGOS	\$ 999,00
3.1.01.01.02	CARMEN GALLEGOS MORA	\$ 1,00
3.1.01.03	APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAP.	\$ 46.651,85
3.1.01.03.01	APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAP.	\$ 46.651,85
3.3	RESULTADOS	\$ (156.344,24)
3.3.01	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	\$ (36.917,98)
3.3.01.02	(-) PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ (36.917,98)
3.3.01.02.01	(-) PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ (36.917,98)
3.3.02	UTILIDADES O PERDIDAS DEL EJERCICIO ACTUAL	\$ (119.426,26)
3.3.02.01	UTILIDADES O PERDIDAS DEL EJERCICIO ACTUAL	\$ (119.426,26)
3.3.02.01.01	UTILIDADES O PERDIDAS DEL EJERCICIO ACTUAL	\$ (119.426,26)
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO:		\$ 297.520,87

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-18
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

BPG
1/4

2. Balance de Pérdidas y Ganancias

LA ANDALUZA ASOCIADOS

RUC: 0691735710001

BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

DESDE 01/01/2016 - HASTA 31/12/2016

EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

Código	Cuenta	SALDOS 2016
4	INGRESOS	\$ 765.383,76
4.1	VENTAS	\$ 760.528,68
4.1.01	VENTAS SERVICIOS	\$ 777.349,74
4.1.01.01	VENTAS SERVICIOS	\$ 777.349,74
4.1.01.01.01	VENTAS HOSPEDAJE	\$ 461.001,36
4.1.01.01.01.02	VENTAS RESTAURANTE	\$ 232.926,18
4.1.01.01.01.06	VENTAS OTROS SERVICIOS	\$ 83.422,20
4.1.02.01	DENVOLUCIÓN EN VENTAS	\$ (12.716,15)
4.1.02.02	DESCUENTO EN VENTAS	\$ (4.104,91)
4.3	OTROS INGRESOS	\$ 4.855,08
4.3.01	OTROS INGRESOS	\$ 4.145,22
4.3.01.01	DEDUCCIONES EMPLEADOS	\$ 2.884,22
4.3.01.01.01	MULTAS Y FALTAS	\$ 2.884,22
4.3.01.02	INGRESOS VARIOS	\$ 1.261,00
4.3.01.02.01	DIFERENCIA EN DEPÓSITOS	\$ 0,68
4.3.01.02.02	OTROS INGRESOS VARIOS	\$ 1.260,32
4.3.02	OTRAS RENTAS EXCENTAS	\$ 709,86
4.3.02.01	OTRAS RENTAS EXCENTAS	\$ 709,86
4.3.02.01.03	INGRESOS POR DIFERENCIAS COBROS O PAGOS	\$ 709,86
5	COSTOS Y GASTOS	\$ 884.810,02
5.01	COSTOS	\$ 246.244,24
5.01.01	COSTOS DE VENTAS	\$ 240.969,30
5.01.01.02	COSTOS DE RESTAURANTE	\$ 11.565,76
5.01.01.05	COSTOS LAVANDERÍA	\$ 12.565,91
5.01.01.06	OTROS COSTOS	\$ 110.182,61
5.01.01.07	OTROS COSTOS 12%	\$ 2.957,15
5.01.01.09	COSTOS DE VENTAS	\$ 103.697,87
5.01.02	COSTOS VARIOS	\$ 5.274,94
5.01.02.01	DOCUMENTOS RISE	\$ 6.255,01
5.01.02.03	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	\$ (706,20)
5.01.02.03	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	\$ (273,87)
5.02	GASTOS	\$ 565.938,27
5.02.01	NOMINA	\$ 565.938,27
5.02.01.01	REMUNERACIÓN	\$ 305.771,76
5.02.01.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 204.807,86
5.02.01.01.02	SOBRETIEMPOS	\$ 14.422,80
5.02.01.01.04	BONOS	\$ 54.804,38
5.02.01.01.05	BONO DE ALIMENTACIÓN	\$ 862,38
5.02.01.01.06	Décimo Tercer Sueldo	\$ 15.722,52
5.02.01.01.07	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 13.884,03
5.02.01.01.08	GASTOS BONOS DE RESPONSABILIDAD	\$ -
5.02.01.01.09	SALARIO DIGNO	\$ 1.267,79
5.02.01.02	GASTOS IESS	\$ 51.522,79

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-18
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

BPG
2/4

LA ANDALUZA ASOCIADOS

RUC: 0691735710001

BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

DESDE 01/01/2016 - HASTA 31/12/2016

EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

Código	Cuenta	SALDOS 2016
5.02.01.02.01	APORTE PATRONAL	\$ 33.233,82
5.02.01.02.02	FONDOS DE RESERVA	\$ 18.288,97
5.02.01.03	PROVISIONES	\$ 2.689,65
5.02.01.03.01	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 1.594,20
5.02.01.03.02	VACACIONES	\$ 1.095,45
5.02.01.03.03	15% TRABAJADORES	\$ -
5.02.01.04	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 30.259,73
5.02.01.04.01	HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 30.259,73
5.02.01.07	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 7.903,02
5.02.01.07.01	EQUIPOS DE OFICINA (SERVICIOS)	\$ 609,48
5.02.01.07.02	EQUIPOS (SERVICIOS)	\$ 2.191,93
5.02.01.07.03	VEHÍCULOS (SERVICIOS)	\$ 125,65
5.02.01.07.04	VEHÍCULOS (BIENES)	\$ 2.954,31
5.02.01.07.06	EQUIPOS DE OFICINA (BIENES)	\$ 728,68
5.02.01.07.08	EQUIPOS (BIENES)	\$ 1.001,34
5.02.01.07.09	MUEBLES Y ENSERES (SERVICIOS)	\$ 216,00
5.02.01.07.10	MUEBLES Y ENSERES (BIENES)	\$ 75,63
5.02.01.08	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 47.536,09
5.02.01.08.01	GASOLINA	\$ 3.484,60
5.02.01.08.02	GAS	\$ 6.415,91
5.02.01.08.03	DIESEL	\$ 37.635,58
5.02.01.08.04	LUBRICANTES	\$ -
5.02.01.09	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 509,77
5.02.01.09.01	PUBLICIDAD	\$ 360,11
5.02.01.09.02	CANJE PUBLICITARIO	\$ 149,66
5.02.01.10	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 24.556,62
5.02.01.10.01	SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 1.302,44
5.02.01.10.02	MATERIALES DE LIMPIEZA	\$ 72,04
5.02.01.10.03	MATERIALES PARA ADECUACIONES	\$ 15.726,40
5.02.01.10.04	OTROS MATERIALES	\$ 6.812,88
5.02.01.10.05	INSTALACIONES	\$ 642,86
5.02.01.11	TRANSPORTE	\$ 3.058,90
5.02.01.11.01	TRANSPORTE TOUR	\$ 124,62
5.02.01.11.02	TRANSPORTE	\$ 2.934,28
5.02.01.12	COMISIONES LOCALES Y DEL EXTERIOR	\$ 8.864,53
5.02.01.12.01	COMISIONES LOCALES	\$ -
5.02.01.12.02	COMISIONES POR PROMOCIONES TURÍSTICAS	\$ 8.864,53
5.02.01.13	SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 156,29
5.02.01.13.01	PRIMAS	\$ 149,80
5.02.01.13.02	IMPUESTOS SEGUROS	\$ 6,49
5.02.01.14	GASTOS DE GESTIÓN	\$ 2.192,36
5.02.01.14.01	GASTOS DE GESTIÓN	\$ 2.192,36
5.02.01.14.02	GASTOS SERVICIOS 10%	\$ -

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-18
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

BPG
3/4

LA ANDALUZA ASOCIADOS

RUC: 0691735710001

BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

DESDE 01/01/2016 - HASTA 31/12/2016

EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

Código	Cuenta	SALDOS 2016
5.02.01.15	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	2277,46
5.02.01.15.01	IMPUESTO PREDIAL	89,30
5.02.01.15.02	PATENTE	20,00
5.02.01.15.03	1,5 POR MIL	16,10
5.02.01.15.04	SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	18,10
5.02.01.15.05	ICE	1167,45
5.02.01.15.06	PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO	340,60
5.02.01.15.07	IMPUESTO POR SALIDA DE DIVISAS	625,91
5.02.01.15.08	LICENCIA UNICA ANUAL DE FUNCIONAMIENTO (TURISM	0,00
5.02.01.15.10	GASTO IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	0,00
5.02.01.16	GASTO DE VIAJE	73,17
5.02.01.16.01	GASTOS DE VIAJE	73,17
5.02.01.17	GASTO IVA	1327,42
5.02.01.17.01	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	1327,42
5.02.01.17.02	DIFERENCIA DE IVA	0,00
5.02.01.18	DEPRECIACIONES	11890,89
5.02.01.18.01	DEPRECIACIONES	11890,89
5.02.01.19	SERVICIOS PÚBLICOS	32445,63
5.02.01.19.01	LUZ	22546,30
5.02.01.19.03	TELÉFONO	9899,33
5.02.01.20	OTROS SERVICIOS	24828,60
5.02.01.20.01	SERVICIO CABLE TV..	8210,65
5.02.01.20.02	SERVICIO DE INTERNET	1860,00
5.02.01.20.03	SERVICIO DE IMPRENTA	799,80
5.02.01.20.04	SERVICIO DE COPIAS E IMPRESIONES	63,02
5.02.01.20.05	SERVICIO DE CORREO	965,82
5.02.01.20.06	PRESTACIÓN DE SERVICIO	4086,22
5.02.01.20.07	SERVICIO DE ALQUILER	1331,57
5.02.01.20.08	PEAJES	1548,25
5.02.01.20.09	PEAJES (TARIFA 12%)	12,50
5.02.01.20.10	REFRIGERIOS	0,00
5.02.01.20.11	SERVICIOS NOTARIALES	46,46
5.02.01.20.12	DATAFAST	192,00
5.02.01.20.13	PRESENTACIÓN ARTÍSTICA	4692,63
5.02.01.20.15	RECARGA DE EXTINTORES	40,35
5.02.01.20.16	OTROS SERVICIOS	979,33
5.02.01.20.17	GASTOS TOUR	
5.02.01.20.18	MANO DE OBRA	
5.02.01.20.20	PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	
5.02.01.21	OTROS BIENES	8073,59
5.02.01.21.01	UNIFORMES	715,75
5.02.01.21.02	LEÑA	337,50
5.02.01.21.03	FLORES	1745,00

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-18
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

BPG
4/4

LA ANDALUZA ASOCIADOS

RUC: 0691735710001

BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

DESDE 01/01/2016 - HASTA 31/12/2016

EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

Código	Cuenta	SALDOS 2016
5.02.01.21.04	BOTIQUIN	\$ 145,19
5.02.01.21.05	PLANTAS	\$ 643,50
5.02.01.21.06	VARIOS	\$ 1.506,49
5.02.01.21.07	TELAS	\$ 17,98
5.02.01.21.08	GASTOS SUMINISTROS	\$ 2.265,71
5.02.01.21.09	VELAS	\$ 696,47
5.03	GASTOS FINANCIEROS	\$ 17.360,63
5.03.01	GASTOS BANCARIOS	\$ 2.402,80
5.03.01.02	INTERESES Y COMISIONES	\$ 2.266,28
5.03.01.03	GASTOS / SERVICIOS BANCARIOS	\$ 136,52
5.03.02	COMISIONES TARJETAS DE CRÉDITO	\$ 14.957,83
5.03.02.01	COMISIONES TARJETAS DE CRÉDITO	\$ 14.957,83
5.05	OTROS GASTOS (ND)	\$ 55.266,88
5.05.02	COMPROBANTES DE VENTAS	\$ 55.266,88
5.05.02.01	RISE	
5.05.02.03	RETENCIONES	\$ 380,81
5.05.02.05	DIFERENCIA EN PAGOS	\$ 45.754,66
5.05.02.06	DOCUMENTOS NO VÁLIDOS	\$ 1.131,20
5.05.02.07	INTERESES Y MULTAS	\$ 313,20
5.05.02.08	GASTOS VARIOS N/D	\$ 7.420,09
5.05.02.09	ARRIENDO GARANTÍA DR. JOSE GALLEGOS	
5.05.02.11	GLOSAS	\$ 267,00
PÉRDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO		\$ (119.426,26)

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-18
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

EFE
1/1

3. Estado de Flujos de Efectivo

LA ANDALUZA ASOCIADOS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	4943,69
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	12337,61
Clases de cobros por actividades de operación	785035,28
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	785035,28
Clases de pagos por actividades de operación	-800058
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-436306,7
Pagos a y por cuenta de los empleados	-363751,3
Otras entradas (salidas) de efectivo	27360,29
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-7393,92
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-7393,92
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	4943,69
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4943,69
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	24069,94
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	29013,63
<u>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</u>	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-79347,26
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	12006,81
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	12006,81
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	119757,06
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	14593,35
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	4121,83
(Incremento) disminución en inventarios	4533,20
(Incremento) disminución en otros activos	-16894,69
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-8259,19
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-3767,06
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9913,25
Incremento (disminución) en otros pasivos	115516,37
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	52416,61

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-18
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PATRIMONIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**EEP
1/1**

4. Estado de Evolución de Patrimonio

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
LA ANDALUZA ASOCIADOS
RUC: 0691735710001
AL 31/12/2016**

EXPRESADO EN US \$DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

	CAPITAL SUSCRITO	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO EJERCICIO ACTUAL	TOTAL
Aporte Futuras Capitalizaciones		46651,85	-46651,85	
Utilidad del Ejercicio			-2462,88	
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	1000,00	-34461,40		10727,57
		10727,57		
Utilidad del Ejercicio			-119426,26	-108698,69
Ajustes Transferencias Resultados Años Anteriores		6,30		
Saldo al 31 de Diciembre del 2016	1000,00	10733,87	-119426,26	-108698,69

5. Políticas Contables (Ver Anexo 6)

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-18
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



4.2.1.4 Índices y Marcas

1. Índices

ABREVIATURAS	SIGNIFICADO
AP	Archivo Permanente
I-AP	Índice de Archivo permanente
CP	Carta de Presentación
PA	Propuesta de Auditoría
OTA	Orden de Trabajo de Auditoría
CA	Contrato de Auditoría
NIE	Notificación de Inicio de Examen
CRI	Carta de Requerimiento de Información
RH	Reseña Histórica
FE	Filosofía Empresarial
UG	Ubicación Geográfica
BL	Base Legal
RUC	Registro Único de Contribuyentes
BG	Balance General
BPG	Balance de Pérdidas y Ganancias
EFE	Estado de Flujos de Efectivo
EEP	Estado de Evolución del Patrimonio
PC	Políticas Contables
I	Índices
MC	Marcas

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



2. Marcas

SÍMBOLO	DESCRIPCIÓN
@	Hallazgos
D	Debilidades de Control Interno
≠	Sobrante o Faltante de Caja
√	Valores verificados
~	Verificado con existencias físicas.
£	Requisitos de validez
X	Error en cálculos
¥	Activos Fijos que no cumplen la política
O	Error en el nombre de cuenta
©	Error en clasificación de cuentas

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
ARCHIVO CORRIENTE

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

AC

1/1

4.2.2. Archivo Corriente

ARCHIVO

CORRIENTE



*Hostería
La Andaluza*
HACIENDA CHUQUIPOGIO

ENTIDAD:	HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
NATURALEZA DEL TRABAJO:	DEL AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO:	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
DIRECCIÓN:	COMUNIDAD CHUQUIPOGIO KM 16 VÍA A QUITO

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

I-AC
1/1

ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE		I-AC
Programa de Auditoría Integral		PGAI
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		
1. Cédula Narrativa de la Visita Preliminar		NV
2. Entrevista al Representante Legal		ERL
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
1. Memorando de Planificación de Auditoría Integral		MPAI
2. Escala para la Evaluación de Cuestionarios de Control Interno		EC/CCI
3. Escala Nivel de Riesgo y Confianza		NRC
EJECUCIÓN		
1. Auditoría de Control Interno		ACI
2. Auditoría de Financiera		AF
3. Auditoría de Gestión		AG
4. Auditoría de Cumplimiento		AC
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
1. Acta del Borrador del Informe		BI
2. Informe Final		IF

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



4.2.2.1 Programa de Auditoría Integral

Objetivos:

- Evaluar el Control interno existente en la empresa.
- Evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros.
- Determinar los nudos críticos y el grado de compromiso de la misión, visión y objetivos establecidos en el Plan Estratégico y Plan Operativo Anual.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables a la empresa.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
FASE I: ETAPA PREVIA Y DEFINICIÓN DE LOS TÉRMINOS DEL TRABAJO				
1	Elabore el Archivo Permanente	AP	DLAN / KBAG	2017-05-10
FASE II: PLANEACIÓN				
2	Elabore el Archivo Corriente	AC	DLAN / KBAG	2017-05-10
3	Visitar las instalaciones de la Hostería “La Andaluza Asociados” y realizar la narrativa de la visita preliminar.	NV	DLAN / KBAG	2017-05-10
4	Elabore la entrevista al representante legal de la Hostería “La Andaluza Asociados”	ERL	DLAN / KBAG	2017-05-10
5	Elabore el memorando de planificación de Auditoría Integral.	MPAI	DLAN / KBAG	2017-05-10
6	Establezca la escala para evaluar los cuestionarios de control interno.	EC/CCI	DLAN / KBAG	2017-05-10
7	Establezca la escala para el nivel de riesgo y confianza.	NRC	DLAN / KBAG	2017-05-10

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-07



N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
FASE III: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				
8	Realice el programa de la Auditoría de Control Interno.	PGCI	DLAN – KBAG	2017-05-11
9	Ejecute la Auditoría de Control Interno	EACI	DLAN – KBAG	2017-05-11 2017-05-12
10	Realice el programa de la Auditoría Financiera	PGAF	DLAN – KBAG	2017-05-12
11	Ejecute la Auditoría Financiera	EAF	DLAN – KBAG	2017-05-12 2017-06-12
12	Realice el programa de la Auditoría de Gestión	PGAG	DLAN – KBAG	2017-06-02 2017-06-06
13	Ejecute la Auditoría de Gestión	EAG	DLAN – KBAG	2017-06-02 2017-06-06
14	Realice el programa de la Auditoría de Cumplimiento	PGAC	DLAN – KBAG	2017-06-07
15	Ejecute la Auditoría de Cumplimiento	EAC	DLAN – KBAG	2017-06-07 2017-06-09
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
16	Elabore el Acta del Borrador del Informe	ABI	DLAN – KBAG	2017-06-13
17	Elabore el Informe Final	IF	DLAN – KBAG	

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



4.2.2.2 Planificación Preliminar

1. Cédula Narrativa de la Visita Preliminar

La Hostería “La Andaluza Asociados” es una Sociedad Civil obligada a llevar contabilidad, tiene personería jurídica de derecho privado con fines de lucro, goza de autonomía administrativa, presupuestaria, técnica y económica, y se dedica a brindar servicios hoteleros y de restaurante a turistas nacionales y extranjeros.

El día 10 de marzo del 2017, nos dirigimos a la empresa, la cual se encuentra ubicada, en la Comunidad Chuquipogio, Km 16, vía a Quito del cantón Guano, provincia de Chimborazo, para entrevistarnos con la gerente de la Hostería “La Andaluza Asociados” Dra. Catherine Gallegos, quien nos manifestó la importancia de aplicar una Auditoría Integral en la empresa, por lo que considera adecuada la revisión general de todas las actividades que se desarrollan dentro de la misma, para tener un conocimiento preliminar, de lo cual se obtuvo la siguiente información:

1. Dirección:

La Hostería “La Andaluza Asociados” se encuentra ubicada en la Comunidad Chuquipogio, Km 16, vía a Quito del cantón Guano, provincia de Chimborazo.

2. Teléfono:

032333000 – 032333001 – 032333002 – 0989585609

3. Horario de Atención:

Área administrativa: 09:00 a 18:00

Demás áreas: De lunes a domingo las 24 horas.

4. Actividades principales

✓ Servicios de Hospedaje en Hostería.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



2. Entrevista al Representante Legal

1. ¿Anteriormente se ha efectuado una Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados”?

No, en la hostería no se ha realizado auditorías de ningún tipo. Sería prudente realizar una integral para que contribuya a la mejora de la gestión.

2. ¿La hostería cuenta con un Manual de Control Interno y con un responsable que supervise las actividades que se realizan dentro de la misma?

No, no cuenta con un manual, pero sí existen controles que se manejan de manera empírica, además hay un responsable que supervisa las actividades que hacen, pero no en todo.

3. ¿Se ha establecido y ha sido difundida la misión, visión, objetivos, valores y principios institucionales?

Los principios no han sido establecidos, pero todo lo demás existe y ya se ha socializado con los empleados.

4. ¿La hostería cuenta con un Manual de Funciones?

No, los empleados conocen sus funciones a través de su contrato de trabajo.

5. ¿Los empleados son capacitados por lo menos una vez al año?

Sí, los empleados reciben capacitaciones pero son sobre tema de riesgos laborales.

6. ¿Cuenta la hostería con indicadores de gestión y estos son aplicados?

No existen indicadores de gestión.

7. ¿Ha existido sanciones por parte de los organismos de control a la hostería?

Sí, la hostería ha sido sancionada por el SRI y el Ministerio de Relaciones Laborales.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**MPAI
1/4**

4.2.2.3 Planificación Específica

1. Memorando de Planificación de Auditoría Integral

Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados”, del cantón Guano, provincia de Chimborazo, período 2016.

1. Antecedentes

En la Hostería “La Andaluza Asociados”, no se ha realizado anteriormente una Auditoría Integral y de ningún otro tipo a ningún período.

2. Motivo del examen

Se realizará la Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados”, para contribuir a la evaluación del Sistema de Control Interno, la eficiencia, eficacia, ética y economía del uso de los recursos, la razonabilidad de los Estados Financieros y el nivel de cumplimiento de la normativa.

3. Objetivo de la Auditoría

Objetivo General

Realizar una Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados”, del cantón Guano, provincia de Chimborazo, período 2016, que contribuirá a la evaluación del Sistema de Control Interno, la eficiencia, eficacia, ética y economía del uso de los recursos, la razonabilidad de los Estados Financieros y el nivel de cumplimiento de la normativa.

Objetivos Específicos

- Opinar si los estados financieros preparados están de acuerdo con las normas de contabilidad y revelaciones aplicables.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

- Verificar si las operaciones financieras, administrativas económicas y demás se realizan conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutaria y de procedimiento que le son aplicables.
- Expresar si el logro de las metas y objetivos han sido conducidas por la entidad de manera ordenada.
- Expresar el grado de cumplimiento de las obligaciones y atribuciones por la administración.
- Evaluar si el control interno se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos.

4. Alcance de la Auditoría Integral

El período que comprenderá la Auditoría Integral es entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, y las auditorías que incluyen son:

- **Auditoría de Control Interno:** su ejecución comprenderá la verificación de las medidas de control interno implementadas en la hostería.
- **Auditoría Financiera:** se realizará un examen a los estados financieros para determinar si sus cifras son razonables o no.
- **Auditoría de Gestión:** evaluará la eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos que dispone la hostería.
- **Auditoría de Cumplimiento:** se evaluará que la entidad se desarrolle en apego a las normas legales vigentes que le son aplicables.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

5. Base Legal

- a. Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento.
- b. Ley de Registro Único de Contribuyentes y su reglamento.
- c. Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la reconstrucción y reactivación de las zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril de 2016.
- d. Ley Orgánica de Discapacidades y su reglamento.
- e. Código Tributario.
- f. Código de Trabajo.
- g. Ley de Seguridad Social.
- h. Ley de Turismo y su reglamento.
- i. Reglamento de Comprobantes de Retención y Complementarios.
- j. Reglamento General de Actividades Turísticas (Decreto).
- k. Recaudación de Propinas en Hoteles, Bares y Restaurantes (Decreto Supremo).
- l. Reglamento de Alojamiento Turístico (Acuerdo Ministerial) y su manual.
- m. Regula los Beneficiarios de Propinas en Bares y Restaurantes.
- n. Regulación de Venta de Bebidas Alcohólicas.
- o. Reglamento Control de Baterías Sanitarias Establecimientos Turísticos.

6. Estructura Orgánica

Ver Anexo 4.

7. Políticas Contables

Ver Anexo 6.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**MPAI
4/4**

8. Principales Actividades

- Servicios de Hospedaje en Hostería.

9. Información Financiera

Plasmada en el Archivo Permanente.

10. Personal Hostería “La Andaluza Asociados”

La Hostería “La Andaluza Asociados” en el período 2016 pudo contar con 35 colaboradores. Ver Anexo 7.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



2. Escala para la Evaluación de Cuestionarios de Control Interno

Los cuestionarios aplicados a la Hostería “La Andaluza Asociados” permitirán obtener información importante de la empresa de manera confidencial, es por esto que se ha tomado como referencia la calificación presentada por la Contraloría General del Estado para aplicar en los cuestionarios de Control Interno para la evaluación de sus componentes:

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

Fuente: Contraloría General del Estado

Realizado por: Autoras

Para el cálculo del nivel de riesgo y confianza se tendrá en cuenta que la ponderación por cada pregunta de los cuestionarios de control interno es igual a 10.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
ESCALA DE CALIFICACIÓN DE
RIESGO Y CONFIANZA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

ERC
1/1

Para medir los niveles de Riesgo y Confianza de la evaluación de control interno que se aplica a la Hostería “La Andaluza Asociados” se utilizará la siguiente escala:

NIVEL DE RIESGO (%)		
ALTO	MEDIO	BAJO
15-50	51-75	76-90
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA (%)		

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-10
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
EJECUCIÓN**

EJ

1/1

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

4.2.3. Ejecución

EJECUCIÓN



*Hostería
La Andaluza*

HACIENDA CHUQUIPOGIO

ENTIDAD:	HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
NATURALEZA DEL TRABAJO:	DEL AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO:	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
DIRECCIÓN:	COMUNIDAD CHUQUIPOGIO KM 16 VÍA A QUITO

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-11
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ACI
1/1

4.2.3.1 Auditoría de Control Interno

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO



Hostería
La Andaluza
HACIENDA CHUQUIPOGIO

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-11
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

Objetivo General:

Evaluar el Sistema de Control Interno de la Hostería “La Andaluza Asociados” aplicando el COSO III a través de cuestionarios para determinar la calidad y el nivel de confianza del mismo.

Objetivos Específicos:

- Aplicar los principios de los componentes del COSO III a través de cuestionarios.
- Determinar el nivel de riesgo y confianza del control interno.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Realice la Evaluación de Control Interno – Ambiente de Control.	ECI-AC	DLAN / KBAG	2017/05/11
2	Realice la Evaluación de Control Interno – Evaluación de Riesgo.	ECI-ER	DLAN / KBAG	2017/05/11
3	Realice la Evaluación de Control Interno – Actividades de Control.	ECI-ACC	DLAN / KBAG	2017/05/11
4	Realice la Evaluación de Control Interno – Sistemas de Información y Comunicación.	ECI-SIC	DLAN / KBAG	2017/05/12
5	Realice la Evaluación de Control Interno – Seguimiento y Monitoreo.	ECI-SM	DLAN / KBAG	2017/05/12
6	Determine el nivel de riesgo y confianza de cada componente y en general.	NRC	DLAN / KBAG	2017/05/12
7	Elabore la cédula de Puntos de Control Interno.	PCI	DLAN / KBAG	2017/05/12

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-11
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
AMBIENTE DE CONTROL**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Nº	PREGUNTA	SI	NO	C	OBSERVACIÓN
1	¿La hostería cuenta con una estructura organizativa que manifiesta claramente la relación jerárquica funcional?	X		10	
2	¿Existe un Código de Ética en la hostería en donde se enfatiza la integridad y el comportamiento ético de los colaboradores?		X	0	No existe un Código de Ética. D1
3	¿La hostería cuenta con una normatividad vigente que regula su conducta?	X		10	No existe una normativa que regule la conducta. D2
4	¿Los colaboradores de la hostería conocen la normativa vigente que regula su conducta?		X	0	Los colaboradores desconocen del RIT. D3
5	¿La hostería cuenta con políticas sobre conflictos de interés?		X	0	No existe tal política. D4
6	¿Los colaboradores de la hostería conocen los procedimientos a seguir para la denuncia de situaciones irregulares?	X		6	
7	¿Se cuenta con procedimientos para la recepción, investigación y entrega de resultados sobre denuncias realizadas?		X	0	No existen procedimientos para las denuncias. D5
8	¿Se tienen definidas las políticas de recursos humanos para la selección, vinculación, promoción, remuneración y evaluación de los colaboradores de la hostería?	X		10	
9	¿El responsable de la selección del personal de la hostería ha efectuado un análisis de las competencias requeridas?	X		9	
TOTAL		5	4	45	

D Debilidad.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-11
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
AMBIENTE DE CONTROL**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Nº	PREGUNTA	SI	NO	C	OBSERVACIÓN
10	¿En los procesos de selección, se valida tanto la formación académica como la experiencia laboral acredita por un candidato?	X		9	
11	¿La hostería ha definido los manuales de funciones y responsabilidades, así como los niveles de supervisión en cada área?		X	0	No existe manual de funciones. D6
12	¿En la hostería las funciones y responsabilidades de los colaboradores son definidas y parametrizadas partiendo del principio de segregación de funciones?		X	0	Las funciones no son definidas y parametrizadas. D7
13	¿Se realiza un seguimiento periódico al cumplimiento de funciones y responsabilidades en la operación?		X	0	No se realiza un seguimiento del cumplimiento de las funciones. D8
14	¿Se evalúa tanto el desempeño de los colaboradores como de los directivos?		X	0	No se evalúa el desempeño de los colaboradores. D9
15	¿Se tienen definidas y formalizadas en las sanciones que se pueden establecer frente a violaciones a las normas de conducta y/o incumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos en la hostería?	X		10	
16	¿Los servicios prestados por los proveedores a la hostería son evaluados periódicamente?		X	0	No se realizan evaluaciones a los proveedores, pero sí son detectadas las deficiencias. D10
TOTAL		2	5	19	

D Debilidad.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-11
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
AMBIENTE DE CONTROL**

**ECI-AC
3/3**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Nº	PREGUNTA	SI	NO	C	OBSERVACIÓN
17	¿Para las deficiencias identificadas frente a la prestación de servicios de los proveedores, se establecen y documentan los planes de acción que permitan subsanar dichas deficiencias?		X	0	No existen planes de acción para las deficiencias identificadas. D11
18	¿En la hostería existe un plan de capacitación continuo que contribuye al mejoramiento de las competencias del personal?		X	0	No existe un plan de capacitación. D12
19	¿El presidente de la hostería es independiente a la gerencia en la toma de decisiones?	X		5	
20	¿La administración de la hostería demuestra un compromiso permanente con el Sistema de Control Interno?	X		3	
21	¿Se cuenta con un software para la administración de la información?	X		8	
22	¿Existe un compromiso permanente hacia la elaboración responsable de información financiera, contable y de gestión?	X		9	
TOTAL		4	2	25	

D Debilidad.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-11
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DE RIESGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ECI-ER
1/1

Nº	PREGUNTA	SI	NO	C	OBSERVACIÓN
1	¿Los colaboradores vinculados con la hostería recibe inducción sobre: Principios, Valores, Misión y Visión, Responsabilidad Social?	X		10	
2	¿En la hostería se han planteado objetivos formalmente?		X	0	No se han planteados objetivos. D1
3	¿En la hostería existen mecanismos de identificación de riesgos adecuados y eficaces?		X	0	No existen mecanismos de identificación de riesgos. D2
4	¿La presidencia y la gerencia de la hostería evalúan si existen mecanismos adecuados para la identificación y análisis de riesgos?		X	0	No se evalúan los mecanismos. D3
5	¿La hostería considera cambios en la administración y respectivas actitudes y filosofías en el Sistema de Control Interno?	X		6	
TOTAL		2	3	16	

D Debilidad.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-11
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
ACTIVIDADES DE CONTROL**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Nº	PREGUNTA	SI	NO	C	OBSERVACIÓN
1	¿En la hostería existen documentos acerca de la estructura de control interno?		X	0	No existe documentación porque no existe un Sistema de Control Interno. D1
2	¿La gerencia de la hostería considera cómo el ambiente, complejidad, naturaleza y alcance de sus operaciones, afectan la selección y desarrollo de las actividades de control?	X		4	
3	¿En la hostería existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la entidad?	X		8	
4	¿La gerencia de la hostería segrega funciones incompatibles, y donde dicha segregación no es práctica, la gerencia selecciona y desarrolla actividades de control alternativas?		X	0	No segrega funciones incompatibles, lo importantes es que se realicen las actividades. D2
5	¿Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registro, pagos o recepción de fondos, custodia de fondos, valores o bienes de la hostería están asignadas a diferentes personas?	X		8	
6	¿Solo las personas autorizadas tienen acceso a los recursos y activos de la hostería?	X		9	
7	¿Solo las personas autorizadas tienen acceso a los registros y datos de la hostería?	X		10	
TOTAL		5	2	39	

D Debilidad.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-11
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
ACTIVIDADES DE CONTROL**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Nº	PREGUNTA	SI	NO	C	OBSERVACIÓN
8	¿Los procedimientos de control de la hostería aseguran que las tareas son realizadas exclusivamente por los funcionarios que tienen asignada esa función?		X	0	No existen procedimientos que aseguren tal acción. D3
9	¿Las transacciones de la hostería son registradas oportuna y adecuadamente?	X		9	
10	¿En la hostería las transacciones bancarias son realizadas por personas ajenas al manejo de las cuentas bancarias?		X	0	Las transacciones bancarias son manejadas por la misma persona que maneja la cuenta. D4
11	¿La gerencia de la hostería ha establecido flujos de los procesos del negocio para apoyar a las actividades de control?		X	0	No se han establecido flujos de los procesos. D5
12	¿Las actividades de control de la hostería incluyen un rango y una variedad de controles que pueden tomar en cuenta controles manuales y automatizados, y controles preventivos y de detección?	X		9	
13	¿La gerencia de la hostería entiende y determina la dependencia y la vinculación entre los procesos del negocio, las actividades de control automatizadas y los controles generales de tecnología?	X		6	
TOTAL		3	3	24	

D Debilidad.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-11
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
ACTIVIDADES DE CONTROL**

**ECI-ACC
3/4**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Nº	PREGUNTA	SI	NO	C	OBSERVACIÓN
14	¿La gerencia de la hostería selecciona y desarrolla actividades de control diseñadas e implementadas para ayudar a asegurar la completitud, precisión y disponibilidad de la tecnología?	X		9	
15	¿La gerencia de la hostería selecciona y desarrolla actividades de control diseñadas e implementadas para restringir los derechos de acceso, con el fin de proteger los activos de la organización de amenazas externas?	X		10	
16	¿La gerencia de la hostería selecciona y desarrolla actividades de control sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la tecnología y su infraestructura?	X		9	
17	¿En la hostería existen indicadores y criterios para la medición de la gestión?		X	0	No existen indicadores de gestión. D6
18	¿Existen manuales de procedimientos para los procesos sustantivos de la hostería?		X	0	No existe un manual de procedimientos. D7
19	¿La gerencia de la hostería establece la responsabilidad y rendición de cuentas para las actividades de control (con el personal asignado) de la unidad de negocios?	X		4	
20	¿El personal responsable desarrolla las actividades de control oportunamente?		X	0	No se desarrollan las actividades de control de oportunamente. D8
TOTAL		4	3	32	

D Debilidad.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-11
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
ACTIVIDADES DE CONTROL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ECI-ACC
4/4

N°	PREGUNTA	SI	NO	C	OBSERVACIÓN
21	¿El personal responsable investiga y actúa sobre temas identificados como resultado de la ejecución de actividades de control?		X	0	No se investiga sobre las irregularidades. D9
22	¿La gerencia revisa periódicamente las actividades de control para determinar su continua relevancia, y las actualiza cuando es necesario?		X	0	No se revisa la relevancia de las actividades de control. D10
TOTAL		0	2	0	

D Debilidad.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-11
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Nº	PREGUNTA	SI	NO	C	OBSERVACIÓN
1	¿La hostería ha definido los distintos reportes que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?	X		9	
2	¿La hostería identifica la información requerida para apoyar a los otros componentes de control interno?		X	0	No se identifica la información requerida. D1
3	¿La hostería utiliza información proveniente de manera externa para apoyar al control interno?	X		9	
4	¿La información recabada por la hostería, es apropiada de acuerdo con los niveles de autoridad y responsabilidad asignados?	X		8	
5	¿Los sistemas de información con que cuenta la hostería producen datos relevantes?	X		8	
6	¿La información que arrojan los sistemas de información es oportuna, protegida y verificable?	X		8	
7	¿Los sistemas de información de la hostería son revisados continuamente con el fin de comprobar si es eficaz para la toma de decisiones?		X	0	No se revisan los sistemas de información. D2
8	¿El sistema de comunicación de la hostería proporciona oportunamente a todos los usuarios la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades?	X		8	
9	¿La información circula en todos los sentidos dentro de la hostería y está disponible?	X		7	
TOTAL		7	2	57	

D Debilidad.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Nº	PREGUNTA	SI	NO	C	OBSERVACIÓN
10	¿En la hostería existe un proceso a través del cual se comunique al personal correspondiente sobre sus responsabilidades de control interno?		X	0	No existe un proceso para comunicar al personal sus responsabilidades. D3
11	¿En la hostería existen canales de comunicación adecuados con terceros y partes externas?	X		8	
12	¿El método de comunicación utilizado en la hostería es óptimo en tiempo, calidad de información y considera a sus usuarios?	X		9	
13	¿Los procesos de la hostería que producen información son los adecuados para proporcionar información a grupos de interés externos?	X		8	
14	¿La hostería toma en cuenta los comentarios u observaciones que realizan sus clientes, proveedores y reguladores para la mejora de sus servicios?	X		9	
15	¿La administración de la hostería es consciente de la importancia del sistema de información organizacional?	X		8	
TOTAL		5	1	42	

D Debilidad.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
SUPERVISIÓN Y MONITOREO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**ECI-SM
1/1**

N°	PREGUNTA	SI	NO	C	OBSERVACIÓN
1	¿Las actividades de control de la hostería son evaluadas periódicamente por la administración con el fin de revisar su eficacia y vigencia?		X	0	No se evalúan las actividades de control. D1
2	¿La hostería realiza evaluaciones para determinar si los componentes de control interno están presentes y funcionando?		X	0	No se evalúa si las actividades están presentes y funcionando. D2
3	¿La hostería cumple las leyes y normatividad relevantes?	X		8	
TOTAL		1	2	8	

D Debilidad.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

COMPONENTE: Ambiente de Control

Ponderación	Total Calificación	Fórmulas	N/C	N/R
220	89	89/220= 0,4045*100=40,45% 100%-40,45%= 59,55%	40,45%	59,55%

NIVEL DE RIESGO (%)		
ALTO	MEDIO	BAJO
15-50	51-75	76-90
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA (%)		

Interpretación:

El resultado de la evaluación del Ambiente de Control muestra que el nivel de confianza está en un rango bajo, debido a que el nivel de riesgo es de 59,55% considerado como alto. Esto se debe a que la Hostería “La Andaluza Asociados” no cuenta con ciertos elementos que hacen de este componente esté presente y funcionado; algunos de los elementos son la inexistencia de un Código de Ética que norme la conducta de los colaboradores, de políticas para atraer, desarrollar y retener al personal, carece de procedimientos para dar un seguimiento a las denuncias realizadas, las funciones del personal no constan en un Manual de Funciones y por último no se realizan evaluaciones al personal ni a los proveedores para conocer su desempeño y cumplimientos respectivamente.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

COMPONENTE: Evaluación de Riesgos

Ponderación	Total Calificación	Fórmulas	N/C	N/R
50	16	$16/50 = 0,32 * 100 = 32\%$ $100\% - 32\% = 68\%$	32,00%	68,00%

NIVEL DE RIESGO (%)		
ALTO	MEDIO	BAJO
15-50	51-75	76-90
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA (%)		

Interpretación:

La evaluación realizada a la Evaluación de Riesgos muestra que el nivel de confianza es bajo debido a que el nivel de riesgo se encuentra en un 68%, esto se debe a que la Hostería “La Andaluza Asociados” no ha mostrado compromiso para que éste componente funcione, esto se refleja en la inexistencia de objetivos, lo cual es fundamental para una organización; también se detecta la carencia de un mecanismo de identificación de riesgos que contribuya a la hostería a plantea soluciones para que la misma no sufra daños a causa de estos.

COMPONENTE: Actividades de Control

Ponderación	Total Calificación	Fórmulas	N/C	N/R
220	95	$95/220 = 0,4318 * 100 = 43,18\%$ $100\% - 43,18\% = 56,82\%$	43,18%	56,82%

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NIVEL DE RIESGO (%)		
ALTO	MEDIO	BAJO
15-50	51-75	76-90
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA (%)		

Interpretación:

Los resultados de la evaluación de las Actividades de Control muestran que existe un nivel de confianza bajo debido a que el nivel de riesgo es de 56,82% considerado como alto, este resultado se debe a que las actividades de control implementadas por la hostería no son lo suficientemente efectivas porque se ha detectado que no existe documentación alguna que sustente este control, no existe un manual de procedimientos, carece de indicadores de gestión que muestren el nivel de cumplimiento de las actividades y los responsables de las actividades de control no toman en serio su trabajo porque no se da seguimiento a las deficiencias detectadas por ellos.

COMPONENTE: Sistema de Información y Comunicación

Ponderación	Total Calificación	Fórmulas	N/C	N/R
150	99	$99/150 = 0,66 * 100 = 66\%$ $100\% - 66,00\% = 34\%$	66,00%	34,00%

NIVEL DE RIESGO (%)		
ALTO	MEDIO	BAJO
15-50	51-75	76-90
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA (%)		

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

Interpretación:

El resultado de la evaluación del Sistema de Información y Comunicación muestra un nivel de confianza alto de 66%, gracias a que la información y comunicación en la hostería se encuentra en un nivel adecuado, pero existen ciertas fallas que se requiere de atención para que el nivel de riesgo de 29,17% disminuya. Las deficiencias detectadas son la carencia de identificación de información que aporten al desarrollo de los demás componentes, la falta de revisión de las actividades de control interno para verificar si estas aún funcionan y contribuyen al control y la inexistencia de procedimientos formales para dar a conocer a los colaboradores que serán parte de las actividades de control, designándolos como responsables.

COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo

Ponderación	Total Calificación	Fórmulas	N/C	N/R
30	8	$8/30 = 0,2667 * 100 = 26,67\%$ $100\% - 26,67\% = 73,33\%$	26,67%	73,33%

NIVEL DE RIESGO (%)		
ALTO	MEDIO	BAJO
15-50	51-75	76-90
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA (%)		

Interpretación:

La Supervisión y el Monitoreo con el que cuenta la hostería no es el adecuado, debido a que la evaluación muestra que el nivel de confianza es de 26,67%, considerado como bajo, existe la necesidad de poner atención y tomar medidas correctivas para que Supervisión y Monitoreo incremente el nivel de confianza.

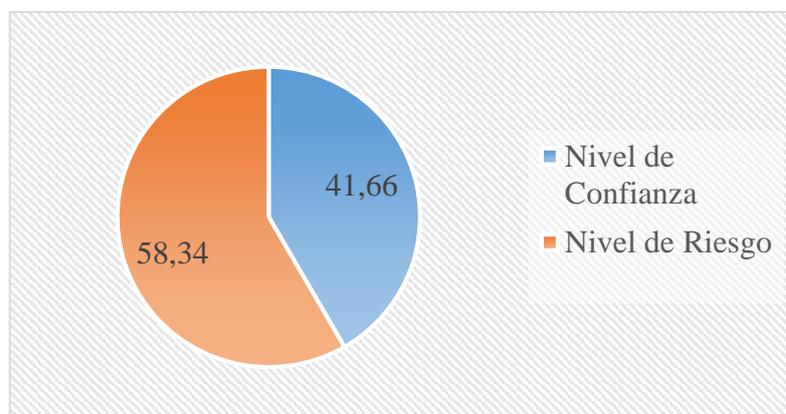
Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

Especialmente hay que tomar en cuenta la revisión y actualización de las actividades de control que se han implementado dentro de la hostería para que estas puedan seguir cumpliendo su cometido y la evaluación de todos los componentes para ver si están presentes y funcionando.

RESUMEN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA (%)	NIVEL DE RIESGO (%)
Ambiente de Control	40,45	59,55
Evaluación de Riesgos	32,00	68,00
Actividades de Control	43,18	56,82
Sistema de Información y Comunicación	66,00	34,00
Supervisión y Monitoreo	26,67	73,33
SUMATORIA	208,30	291,70
TOTAL	41,66	58,34

Gráfico 18: Nivel de Riesgo y Confianza de la Hostería “La Andaluza Asociados”



Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Autoras

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

NRC
6/6

NIVEL DE RIESGO (%)		
ALTO	MEDIO	BAJO
15-50	51-75	76-90
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA (%)		

Interpretación:

El nivel de confianza que muestra la evaluación realizada a los componentes de Control Interno de la Hostería “La Andaluza Asociados” es de 41,66% considerado como bajo en el rango establecido inicialmente, esto debido a que el nivel de riesgo en los cuatro de los cinco componentes es mayor al 50%. La carencia de ciertos elementos de algunos componentes, hace que se obtengan estos resultados. Hay que tomar en cuenta que se deben tomar acciones correctivas inmediatas para dar solución a estos inconvenientes, que si bien es cierto no afectan directamente a obtención de ingresos de la hostería, pero sí se considera como algo fundamental para el desarrollo organizacional.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

A continuación se detallan los hallazgos considerados como los más importantes.

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
1	ECI-AC 1/3	Condición
		La Hostería “La Andaluza Asociados” no ha difundido el Reglamento Interno de Trabajo a los colaboradores.
		Criterio
		Reglamento Interno de Trabajo Art.- 6. CONOCIMIENTO Y DIFUSIÓN.- “La Andaluza Asociados” dará a conocer y difundirá este Reglamento Interno a todos sus trabajadores, para lo cual colocará un ejemplar en un lugar visible de forma permanente dentro de cada una de sus dependencias, cargará el texto en la intranet y entregará un ejemplar del referido Reglamento a cada uno de sus trabajadores. En ningún caso, los trabajadores, argumentarán el desconocimiento de este Reglamento como motivo de su incumplimiento.
		Causa
		La administración de la hostería ha pasado por alto dar a conocer el Reglamento Interno de Trabajo a sus colaboradores.
Efecto		
La carencia de conocimientos del contenido del Reglamento Interno de Trabajo en los colaboradores provoca que estos actúen de una manera inaceptable y que al momento de sancionarlos justifiquen su proceder alegando el desconocimiento del reglamento vigente que norma su comportamiento.		

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
2	ECI-ER 1/1	Condición
		La Hostería “La Andaluza Asociados” no cuenta con mecanismos de identificación de riesgos que puedan afectar al logro de objetivos, aunque estos sean planteados de manera informal.
		Criterio
		Norma de Control Interno 300-01 Identificación de riesgos: Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.
		Causa
		Falta de organización en el establecimiento de mecanismos que puedan identificar los riesgos y sus factores que afectan al logro de objetivos.
		Efecto
		La falta de organización en el establecimiento de mecanismos de identificación de riesgos provoca que las actividades de control con las que cuenta la hostería sean vulnerables al no ser actualizadas y verificar si aún con los cambios de los factores internos y externos siguen funcionando adecuadamente.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
3	ECI-ACC 1/4	Condición
		No se ha establecido de manera formal un Sistema de Control Interno que salvaguarde los activos.
		Criterio
		Norma de Control Interno 100-03 Responsables del control interno.- El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias.
		Causa
		Descuido por parte de la Administración en la elaboración del Manual de Control Interno formal y aprobado, porque emiten órdenes de control pero verbalmente.
		Efecto
		La inexistencia de la documentación en la que constan las actividades de control interno provoca que estas no tenga validez alguna debido a que no hay sustento de que las mismas existen y los responsables asignados pueden como no cumplirlas, justificando así su irresponsabilidad.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
4	ECI-SIC 1/2	Condición
		Los sistemas de información de la Hostería “La Andaluza Asociados” no son revisados continuamente con el fin de comprobar si es eficaz para la toma de decisiones.
		Criterio
		Norma de Control Interno 500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN: El sistema de información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable.
		Causa
		Despreocupación de la administración en revisar el sistema de información y verificar si este aún sigue produciendo información importante para la toma de decisiones.
		Efecto
		La falta de revisión del sistema que produce información administrativa y financiera provoca que ésta no sea lo suficientemente significativa y confiable como para que la toma de decisiones sean las correctas y permitan controlar adecuadamente las actividades de la hostería.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
5	ECI-SM 1/1	Condición
		Las actividades de control de la Hostería “La Andaluza Asociados” no son evaluadas periódicamente por la administración con el fin de revisar su eficacia y vigencia.
		Criterio
		Norma de Control Interno 600-02 Evaluaciones periódicas: La máxima autoridad y las servidoras y servidores que participan en la conducción de las labores de la institución, promoverán y establecerán una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad, sobre la base de los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual desviación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales.
		Causa
		Falta de tiempo de la gerencia para poner atención a las actividades de control y para determinar si estas son relevantes y si aún funcionan o para actualizarlas si fuera el caso.
		Efecto
		La falta de tiempo de la gerencia ha ocasionado que existan controles obsoletos, los cuales deberían ser actualizados ya que no aportan en ningún sentido al buen desarrollo de la hostería y están desperdiciando recursos.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

AF

1/1

4.2.3.2 Auditoría Financiera

AUDITORÍA

FINANCIERA



Hostería
La Andaluza
HACIENDA CHUQUIPOGIO

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Objetivo General

Evaluar los estados financieros del período 2016 mediante el análisis financiero para determinar la razonabilidad de los saldos.

Objetivos Específicos

- Aplicar pruebas de auditoría a las cuentas de Caja, Bancos, Inventarios y Activos Fijos.
- Realizar un análisis financiero horizontal y vertical.
- Aplicar índices financieros a los saldos.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
CAJA				
1	Elabore cuestionarios de control interno para evaluar Caja.	CCI/C	DLAN/KBAG	2017-05-12
2	Elabore la cédula sumaria.	CS/C	DLAN/KBAG	2017-05-12
3	Realice un arqueo de caja recepción.	AC	DLAN/KBAG	2017-05-12
4	Verifique que los depósitos del dinero se realicen de manera inmediata e intacta.	DD	DLAN/KBAG	2017-05-13
5	Verifique la existencia y aplicación de políticas sobre caja.	PC/C	DLAN/KBAG	2017-05-13
BANCOS				
6	Elabore cuestionario de control interno para evaluar Bancos.	CCI/B	DLAN/KBAG	2017-05-13
7	Elabore la cédula sumaria.	CS/B	DLAN/KBAG	2017-05-13
8	Elabore la conciliación bancaria del Banco del Pacífico.	CB	DLAN/KBAG	2017-05-13
INVENTARIOS				
9	Elabore cuestionarios de control interno para evaluar Inventarios.	CCI/I	DLAN/KBAG	2017-05-14
10	Elabore la cédula sumaria.	CS/I	DLAN/KBAG	2017-05-14

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
11	Realice la constatación física de inventarios.	CFI	DLAN/KBAG	2017-05-14
12	Realice un análisis de legalidad de los documentos fuente.	ALD	DLAN/KBAG	2017-05-15
13	Verifique la existencia y aplicación de políticas sobre inventarios.	PC/I	DLAN/KBAG	2017-05-15
ACTIVOS FIJOS				
14	Elabore cuestionario de control interno para evaluar Activos Fijos	CCI/AF	DLAN/KBAG	2017-05-16
15	Elabore la cédula sumaria.	CS/AF	DLAN/KBAG	2017-05-23
16	Verifique que los activos fijos cuenten con codificación.	C/AF	DLAN/KBAG	2017-05-16
17	Verifique la correcta valoración y designación de bienes como Activos Fijos.	V/AF	DLAN/KBAG	2017-05-17
18	Verificar que el cálculo de la depreciación acumulada sea correcto.	CD/AF	DLAN/KBAG	2017-05-19 2017-05-21
19	Analice la codificación y cuentas de los Estados Financieros.	AEF	DLAN/KBAG	2017-05-22
20	Elabore asientos de reclasificación correspondientes.	A/R	DLAN/KBAG	2017-05-23
21	Elabore asientos de ajuste correspondientes.	A/A	DLAN/KBAG	2017-05-23
22	Elabore la balanza de trabajo.	B/T	DLAN/KBAG	2017-05-23
23	Elabore los Estados Financieros Ajustados.	EFA	DLAN/KBAG	2017-05-24 2017-05-25
ANÁLISIS FINANCIERO				
24	Realice el Análisis Horizontal a los Estados Financieros del período 2016.	AHEF	DLAN/KBAG	2017-05-26 2017-05-27

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**PGAF
3/3**

N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
25	Realice el Análisis Vertical a los Estados Financieros.	AVEF	DLAN/KBAG	2017-05-28 2017-05-29
26	Aplice indicadores financieros al Balance General.	IF	DLAN/KBAG	2017-05-30 2017-06-01
27	Elabore los puntos de control interno.	PCI/AF	DLAN/KBAG	2017-06-01
28	Elabore el dictamen.	D/AF	DLAN/KBAG	2017-06-12

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CAJA**

C
1/1

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CAJA

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA**

CCI/C
1/3

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: CAJA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Nombre del Entrevistado: Oscar Díaz

Fecha de entrevista: 20-05-2017

Nº	PREGUNTA	SI	NO	C	OBSERVACIÓN
1	¿Existe un responsable de caja?	X		10	Uno por turno.
2	¿Las funciones de contabilidad y caja están separadas y definidas?	X		10	
3	¿El responsable entrega caja con su respectivo arqueado de caja?	X		3	Se realiza un cierre de caja
4	¿La empresa cuenta con fondo de caja chica?	X		10	
5	¿El fondo de caja recepción está limitado a una cantidad?	X		10	\$50,00
6	¿La emisión de dinero de caja recepción es autorizada?	X		10	Por el gerente.
7	¿Están los desembolsos de caja recepción debidamente respaldados por comprobantes?	X		10	
8	¿Los comprobantes que respaldan los egresos se hacen de tal forma que se dificulte su alteración?	X		7	
9	¿Los comprobantes de egresos de caja recepción son firmados por el responsable de caja?	X		10	
10	¿Realizan arqueos imprevistos independientes de los diarios?		X	0	D1
11	¿Está prohibido usar los fondos de caja para hacer efectivos cheques de empleados?	X		8	
TOTAL		10	1	88	

D: Debilidades encontradas.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-05-10



HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: CAJA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

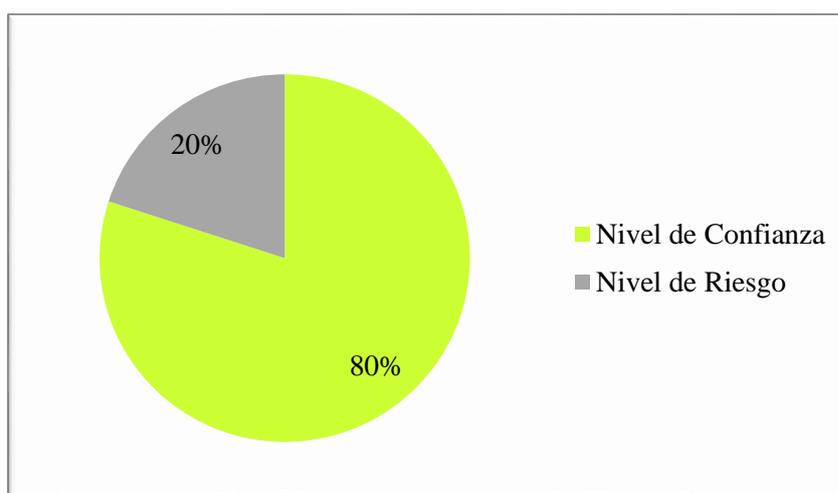
$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total Calificación}}{\text{Ponderación}}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

Ponderación	Total Calificación	Fórmulas	N/C	N/R
110	88	88/110= 0,80*100= 80% 100% - 80%= 20%	80,00%	20,00%

NIVEL DE RIESGO (%)		
ALTO	MEDIO	BAJO
15-50	51-75	76-90
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA (%)		

Gráfico 19: Nivel de Riesgo y Confianza de Caja



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA**

CCI/C
3/3

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: CAJA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Interpretación

En el Cuestionario de Control Interno aplicado a la Hostería “La Andaluza Asociados” aplicado a la cuenta Caja, se determinó el nivel de confianza del 80% considerando este resultado como un porcentaje alto, así también se observa el bajo nivel de riesgo del 20% debido a la principal causa de que la empresa no realiza arqueos de caja a diario sino cierres de caja, que entre ambos tiene la diferencia de que en el cierre de caja no se detallan la cantidad de monedas ni billetes.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CÉDULA SUMARIA: CAJA

CS/C
1/1

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Cuenta	Rf/Pt	Saldo S/Contabilidad	Ajuste y Reclasificación		Saldo S/Auditoría
			Debe	Haber	
Caja	BG 1/3	\$5.491,18			\$5.491,18

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA "LA ANDALUZA ASOCIADOS"
AUDITORÍA FINANCIERA
ARQUEO DE CAJA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

AC
1/1

ACTA DE ARQUEO DE CAJA

CUSTODIO: Germán Uvidia

FECHA: 31 de diciembre del 2016

RESPONSABLE DE ARQUEO: Liseth Abril

HORA: 18:00

EFFECTIVO		
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	VALOR
Billetes		
2	50	\$ 100,00
2	20	\$ 40,00
4	10	\$ 40,00
5	5	\$ 25,00
Monedas		
	1	
	0,5	
1	0,25	\$ 0,25
	0,1	
1	0,05	\$ 0,05
	0,01	
TOTAL EFECTIVO		\$ 205,30
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		\$ 205,29
SOBRANTE		\$ 0,01 *

BOUCHER Y PAPELETA DE DEPÓSITO			
DEPOSITANTE	INSTITUCIÓN FINANCIERA	N. CUENTA	VALOR DEPOSITADO
			@
			@
TOTAL DEPÓSITOS			

* Sobrante de Caja detectado durante el arqueo.

@ Hallazgo: Boucher y Papeleta de Depósito extraviados. (Anexo 8)

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
DEPÓSITO INMEDIATO DE DINERO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**DD
1/2**

1. Cierre de Caja

HOSTERIA LA ANDALUZA
CALLE 16 COMUNIDAD CHILQUIPUGO VIA A QUITO
RUC: 0961793710001

30/06/2016 23:44
Usuario: MIGUEL ANGEL

REPORTE: CIERRE DE CAJA
ESPECIF: Resumen de Caja del usuario: MIGUEL ANGEL NIETO registrado desde el 30/06/2016 06:33 hasta el 30/06/2016 23:59

Tipo - Transacción	No. Reg	SubTotal	LVA	Servicios	Efectivo	Cheque	Tarjeta	Crédito	Deposito	Anticipo	Retención	CPxPC	Convenio	Total
REGISTRO DE VENTA	7	434.70	60.86	43.4*	67.58	0.00	467.11	4.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	538.03
TOTALES		434.70	60.86	43.4*	67.58	0.00	467.11	4.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	538.03

Desglose	No. Reg.	Total
EFFECTIVO	3	67.58
CHEQUES	0	0.00
SAL INICIAL (CAJA)		0.00
DEPOSITAR (EFE + CHE)		67.58
OTROS DOCUMENTOS		
DEPÓSITOS	0	0.00
CHEQUES POSFECHADOS	0	0.00
TARJETAS DE CRÉDITO	3	467.11
CRÉDITO	1	4.34
CONVENIOS	0	0.00
(-) NOTAS DE CRÉDITO	0	0.00

DETALLE DE ENTREGAS RECIBIDAS

Recibido el	Monto	Observaciones
30/06/2016 23:44	538.11	Registrado por: MIGUEL ANGEL NIETO

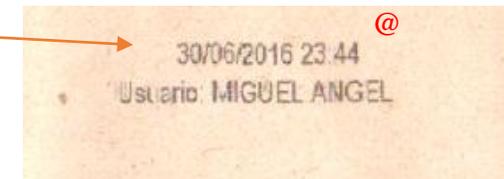
DETALLE DE DEPÓSITOS RECIBIDOS

Recibido el	Monto	Cuenta	# Transacción
	534.69		
	538.11		
SALDO SOBIRANTE:	1.42		

MIGUEL NIETO
RESPONSABLE DE CAJA

OBSERVACIONES:

La Andaluza
ASOCIADOS
AGENCIADO POR



Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-13
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



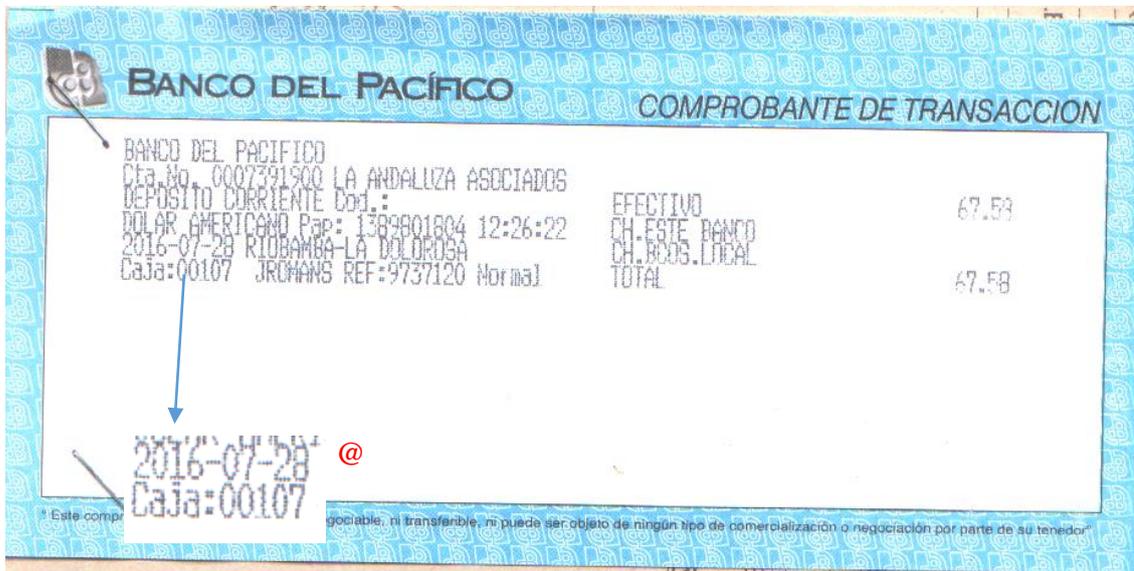
ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
DEPÓSITO INMEDIATO DE DINERO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

DD

2/2

2. Papeleta de Depósito



@ Hallazgo: La fecha de depósito no es del día siguiente del cierre de caja, se lo realiza 28 días después, lo cual no es correcto según uno de los principios de control interno.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-13
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
POLÍTICA CONTABLE: CAJA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**PC/C
1/1**

La Hostería “La Andaluza Asociados” cuenta con una política contable sobre los Activos, la cual hace mención al Efectivo y el Equivalente al efectivo indicando que estos estarán compuestos por el efectivo y documentos de valores en caja y/o banco. Además que para la determinación de los valores de estas cuentas se elaborará un Estado de Flujos de Efectivo el cual se detallarán las actividades correspondientes a la operación, inversión y al financiamiento.

Existe la necesidad de modificar el contenido de la política debido a que esta no detalla de manera específica lo que se necesita hacer con el efectivo y el equivalente al efectivo, de esta manera se tendrá un manejo correcto de estas cuentas, evitando así incurrir en errores sobre su tratamiento.

Para comprobar la aplicación de la política sobre Efectivo y Equivalentes a Efectivo observar el Archivo Permanente, el cual refleja el Estado de Flujos de Efectivo del período sujeto a análisis.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-13
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
BANCOS**

B

1/1

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

BANCOS

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-13
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: BANCOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CCI/B
1/3

Nombre del Entrevistado: Myrian Lliguay

Fecha de entrevista: 20-05-2017

N°	PREGUNTA	SI	NO	C	OBSERVACIÓN
1	¿Realizan mensualmente la conciliación bancaria?	X		10	
2	¿La persona que registra las operaciones en los libros, es quien efectúa la conciliación bancaria?	X		10	
3	¿La conciliación bancaria es revisada y aprobada por el Contador?	X		10	
4	¿Las conciliaciones bancarias son elaboradas en los libros de bancos?	X		10	
5	¿Quién emite cheques, paga y los registra en los libros?	X		10	Myrian Lliguay Auxiliar Contable
6	¿Existe un control y registro de cheques?	X		10	
7	¿Llevan firmas mancomunadas los cheques?		X	0	D1 Sólo del gerente.
8	¿La chequera está bajo el resguardo del responsable de emitir cheques y es quien la solicita?	X		10	
9	¿Existe control en la solicitud de chequeras?	X		10	
10	¿Verifica que el banco haya efectuado correctamente el débito?	X		10	
11	¿Utiliza los fondos de una cuenta para cubrir otros que no corresponden?		X	0	D2
12	¿El responsable del registro y control de las cuentas bancarias paga fianza de fidelidad?		X	0	D3
TOTAL		9	3	90	

D: Debilidades encontradas.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-13
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: BANCOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

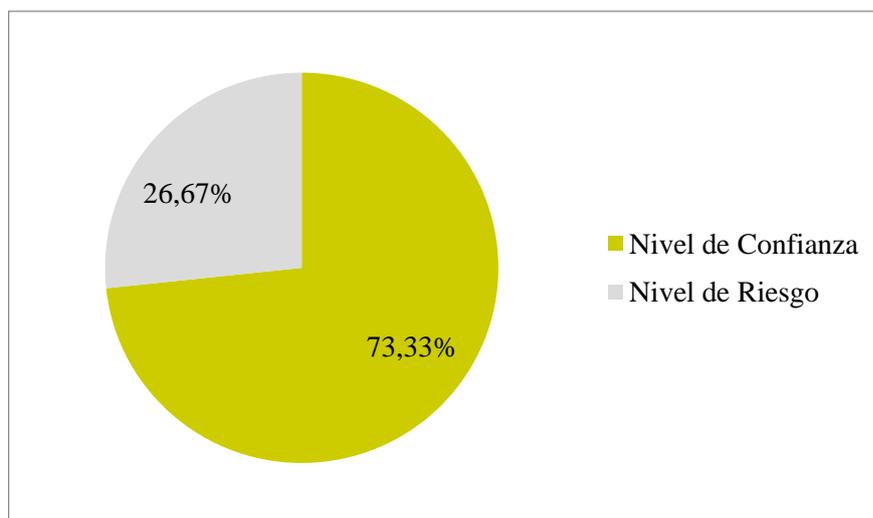
$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total Calificación}}{\text{Ponderación}}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

Ponderación	Total Calificación	Fórmulas	N/C	N/R
120	90	90/120= 0,75*100= 75% 100% - 75%= 25%	75,00%	25,00%

NIVEL DE RIESGO (%)		
ALTO	MEDIO	BAJO
15-50	51-75	76-90
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA (%)		

Gráfico 20: Nivel de Riesgo y Confianza de Bancos



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-13
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: BANCOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**CCI/B
3/3**

Interpretación

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Cuestionario de Control Interno a la cuenta de Bancos de la Hostería “La Andaluza Asociados” se observa que se tiene un nivel de confianza medio del 75% y su nivel de riesgo medio con un 25%. La confianza obtenida se debe al desarrollo adecuado de las actividades en el departamento de Contabilidad tanto de los auxiliares contables como del Contador.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-13
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CÉDULA SUMARIA: BANCOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CS/B
1/1

Cuenta	Rf/Pt	Saldo S/Contabilidad	Ajuste y Reclasificación		Saldo S/Auditoría
			Debe	Haber	
Bancos	BG 1/3	\$23.522,45			\$23.522,45

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-13
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CONCILIACIÓN BANCARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CB
1/1

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

DETALLE DE LA CUENTA CORRIENTE: 739190-0

Mes de corte: **DICIEMBRE 2016**

Moneda: **DÓLARES**

Saldo según auxiliar	Anexo 18	\$ 2.964,89
(-) 233 Notas de Crédito		\$ 188.751,57
(+) 143 Notas de Débito		\$ 209.309,13
Saldo conciliado		<u>\$ 23.522,45</u> ✓
Saldo según Estado de Cuenta	Anexo 19	\$ 2.964,89
(+) 65 DEPÓSITOS		\$ 20.786,13
(+) 100 VALORES ACREDITADOS		\$ 57.910,00
(-) 149 CHEQUES PAGADOS		\$ 52.071,18
(-) 185 VALORES DEBITADOS		\$ 6.067,39
Saldo conciliado		<u>\$ 23.522,45</u> ✓

✓ Valores verificados

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-13
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
INVENTARIOS**

I
1/1

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INVENTARIOS

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-14
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA**

**CCII/
1/3**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Nombre del Entrevistado: Cristina Varela

Fecha de entrevista: 20-05-2017

N°	PREGUNTA	SI	NO	C	OBSERVACIÓN
1	¿Realizan de forma periódica chequeo físico de las existencias?	X		7	
2	¿Verifican que las requisiciones lleven las autorizaciones correspondientes?	X		9	
3	¿Las requisiciones están pre numeradas?	X		4	No se emiten en orden.
4	¿Lleva un registro oficial de los inventarios?	X		10	
5	¿Al encargado de inventarios le informan sobre los productos que son sujetos de inventario a través de la copia de ingresos de inventarios?	X		7	
6	¿Llevan control y registro donde queda evidencia que el encargado de inventarios se le informó sobre los bienes que son sujetos de inventario?		X	0	D1
7	¿Reportan a su jefe inmediato que productos tienen suficiente existencia?	X		10	
8	¿El producto se encuentra debidamente resguardado y clasificado?	X		10	
9	¿El responsable inventarios paga fianza de fidelidad?		X	0	D2
TOTAL		7	3	57	

D: Debilidades encontradas.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-14
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

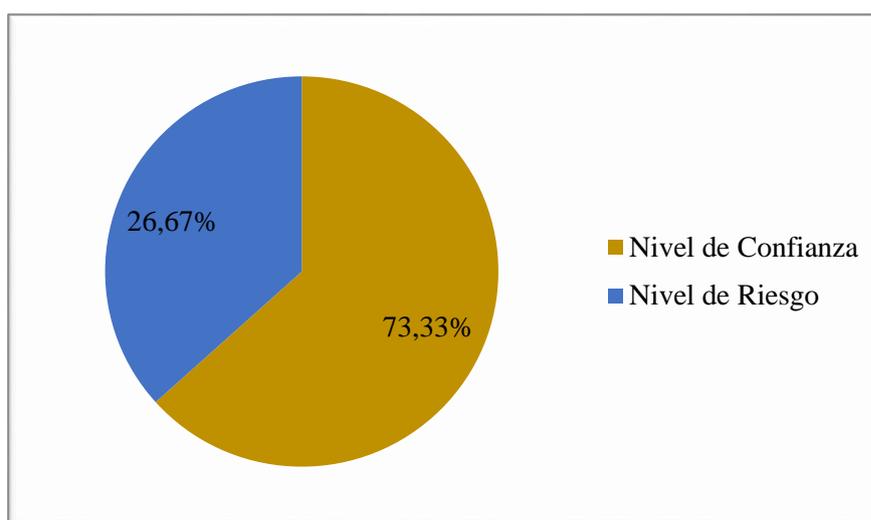
$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total Calificación}}{\text{Ponderación}}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

Ponderación	Total Calificación	Fórmulas	N/C	N/R
90	57	57/90= 0,6333*100= 63,33% 100%-63,33%= 36,67%	63,33%	36,67%

NIVEL DE RIESGO (%)		
ALTO	MEDIO	BAJO
15-50	51-75	76-90
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA (%)		

Gráfico 21: Nivel de Riesgo y Confianza de Inventarios



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-14
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA**

**CCII/I
3/3**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Interpretación

El nivel de confianza obtenida en la aplicación de Cuestionario de Control Interno aplicado a la cuenta de inventarios, es medio con el 73,33% debido a que se cuenta con una lista oficial de las existencias, siendo el sistema contable el que registra los datos así como que se comunica sobre si existe suficiente existencias y que los inventarios se encuentran debidamente resguardados y clasificados.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-14
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CÉDULA SUMARIA: INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CS/I
1/1

Cuenta	Rf/Pt	Saldo S/Contabilidad	Ajuste y Reclasificación		Saldo S/Auditoría
			Debe	Haber	
Inventarios	BG 1/3	\$12.299,35			\$12.299,35
Alimentos		\$ 1.174,51			\$ 1.174,51
Bebidas		\$ 7.060,81			\$ 7.060,81
Suministros		\$ 4.064,03			\$ 4.064,03

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-14
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CFI
1/7

1. Inventario de Alimentos

DETALLE	EXISTENCIA EN LIBROS	EXISTENCIA S/AUDITORÍA
ACEITE DE OLIVA BOTELLA	8	8
ACEITE DLA FAVORITA BIDON	2	2
ACEITE GIRASOL LT	35	35
ACEITUNAS DESCORAZADA FRASCO	0	0
ACEITUNAS RELLENAS FRASCO	8	8
ACHIOTE ACEITE LA FAVORITA BOTELLA	32	32
ATÚN LATA	16	16
AZÚCAR DIETÉTICA	4	4
CAFÉ	8	8
CALDO MAGGI FRASCO	5	5
CEREALES KELLOWGS CAJA	12	12
CEREALES CHOCAPIC CAJA	2	2
CERZAS ROJAS FRASCO	1	1
CHOCOLATE COB. CREMA DULCE BALDE	1	1
CHOCOLATE COB. GOTAS CAJA	5	5
CHOCOLATE EN POLVO RICACAO FUNDA	56	56
DURAZNO EN CONSERVA LATA	4	4
GALLETA DE VAINILLA FUNDA	10	10
GELTAINA SIN SABOR CAJA	1	1
HARINA DE TRIGO QQ	2	2
LECHE CONDENSADA LATA	16	16
LECHE EN POVLO FUNDA	13	13
LECHE EVAPORADA LATA	1	1
MAIZ DULCE LATA	7	7
MAYONESA MAGGI BALDE	1	1
MOSTAZA MAGGI BALDE	1	1
NESCAFE FRASCO	3	3
PALMITO LATA	62	62

✓ Verificado con existencias físicas.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-14
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CONSTATAción FÍSICA DE INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CFI

2/7

DETALLE	EXISTENCIA EN LIBROS	EXISTENCIA S/AUDITORÍA
SAL FUNDA	15	15
SALSA CHINA DE SOYA FRASCO	1	1
SALSA DE OSTION FRASCO	1	1
SALSA DE TOMATE BALDE	1	1
SALSA INGLESA FRASCO	2	2
SPAGUETTI PQTE	18	18
SARDINA	2	2
TÉ DE COCA	0	0
TÉ NEGRO	0	0
TÉ VERDE	0	0
TÉ ORÉGANO	0	0
TÉ HIERBA BUENA	0	0
TÉ MENTA	0	0
VINAGRE BALSAMICO BOTELLA	8	8

✓ Verificado con existencias físicas.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-14
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CFI
3/7

2. Inventario de Limpieza y Soporte

DETALLE	EXISTENCIA EN LIBROS	EXISTENCIA S/ AUDITORÍA
ALCOHOL INDUSTRIAL	3	3
ACEITE DE MUEBLES	1	1
AMBIENTAL GLADE AEROSOL	0	0
BLANQUEADOR	2	2
COSTURERO	500	500
CERA PARA PISOS	1	1
CREMA DE MANOS	1000	1000
CUCHARAS PLÁSTICAS	0	0
CUCHILLOS PLÁSTICOS	0	0
COLORO	1	1
TENEDOR PLÁSTICO	0	0
DESENGRASANTE	2	2
DETERGENTE LÍQUIDO PARA ROPA	2	2
DETERGENTE LÍQUIDO PARA VAJILLA	1	1
DETERGENTE POLVO	8	8
ESCOBAS CERDAS SUAVES	7	7
ESCOBAS DE FIBRA	10	10
ESPONJAS VILEDA	6	6
ESTROPAJOS DE METAL	6	6
FÓSFOROS	2	2
FUNDAS DE BASURA 38X55	12	12
FUNDAS DE BASURA 30X36	6	6
FUNDAS DE BASURA BLANCAS 20X25	18	18
FUNDAS DE ROLLO 10X16	2	2
FUNDAS DE ROLLO 7X10	2	2
FUNDAS TRANSPARENTE 4X3	2	2
FUNDAS DE HALAR	8	8
GEL DE BAÑO	500	500
GUANTES DE CAUCHO	7	7
GUANTES QUIRÚRGICOS	2	2

✓ Verificado con existencias físicas.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-14
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CFI

4/7

DETALLE	EXISTENCIA EN LIBROS	EXISTENCIA S/ AUDITORÍA
JABÓN LÍQUIDO	9	9
JABÓN LAVATODO	0	0
LAVA VAJILLA	3	3
LUSTRES DE ALUMINIO	27	27
MASCARILLAS	3	3
PALILLOS DE DIENTES	4	4
PAPEL ALUMINIO	25	25
PAPEL DE COCINA	2	2
PAPEL HIGIÉNICO	288	288
PAPEL ENCERADO	2	2
PLÁSTICO FILM	1	1
PILAS D2	42	42
PILAS AA	26	26
PILAS AAA	28	28
POLWAX	3	3
REMOVEDOR	2	2
RINSE	870	870
SERVILLETAS	50	50
SHAMPOO	1100	1100
SORBETES	3	3
SPRAY PARA MOSCAS	5	5
SUAVIZANTE PARA ROPA	2	2
TOCAS DE COCINA	42	42
TARRINA 1/2 LITRO	6	6
TOALLAS DE MANOS PARA BAÑOS	18	18
TIPS PARA SANITARIO	21	21
TRAPEADORES	6	6

~ Verificado con existencias físicas.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-14
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CFI
5/7

3. Inventario de bebidas soft, vinos y licores

DETALLE	EXISTENCIA EN LIBROS	EXISTENCIA S/AUDITORÍA
AGUA SIN GAS	297	297
AGUA CON GAS	65	65
COCA COLA MEDIANA	144	144
COCA COLA ZERO	12	12
COCA COLA 3 LTS	9	9
FANTA MEDIANA	26	26
SPRITE MEDIANA	38	38
SPRITE 3 LTS	3	3
FIORA MEDIANA	48	48
PILSENER GRANDE	29	29
PILSENER PEQUEÑA	48	48
CLUB GRANDE	38	38
CLUB PEQUEÑA	49	49
FUZE TEA	19	19
VINO BLANCO CASILLERO DEL DIABLE, CONCHA Y TORO, SUAVIGNON BLANC, CHILE 2013	61	61
VINO BLANCO GRAPA, 1991	21	21
VINO BLANCO RESERVADO, CONCHA Y TORO, SUAVIGNON BLANC, CHILE 2014	37	37
VINO BLANCO RINCÓN DEL SOL, VARIETAL, ARGENTINA	9	9
VINO BLANCO TRAPICHE TORRONTÉS, VARIETALES, ARGENTINA 2011	10	10
VINO BLANDO TRAPICHE TORRONTÉS, VARIETALES. ARGENTINA 2013	26	26
VINO BLANCO TWO OCEANS, SUAVIGNON BLANC, SOUTH AFRICA 2011	27	27

✓ Verificado con existencias físicas.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-14
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CFI
6/7

DETALLE	EXISTENCIA EN LIBROS	EXISTENCIA S/AUDITORÍA
VINO BLANCO, MARQUÉS DE CASA CONCHA, CONCHA Y TORO, CHARDONAY, CHILE 2013	5	5
VINO ESPUMOSO BLUE NUN, GOLD EDITION, ALEMANIA	6	6
VINO ESPUMOSO CONCHA Y TORO BRUT, CHILE	5	5
VINO ESPUMOSO CONCHA Y TORO DEMI SEC, CHILE	4	4
VINO ESPUMOSO FREIXENET BRUT, ESPAÑA	10	10
VINO ESPUMOSO TRAPICHE EXTRA BRUT, ARGENTINA	1	1
VINO TINTO AMELIA, CHARDONNAY, CHILE 2003	4	4
VINO TINTO CABO DE HOMOS, CABEMET SUAVIGNON, CHILE 2000	2	2
VINO TINTO CASILLERO DEL DIABLE RESERVA PRIVADA, CABERNET SUAVIGNON, CHILE 2014	14	14
VINO TINTO GATO NEGRO, CABEMET SUAVIGNON, CHILE 2014	31	31
VINO TINTO GATO NEGRO, MERLOT, CHILE 2013	4	4
VINO TINTO MARQUÉS DE CASA CONCHA, CONCHA Y TORO, CABEMET SUAVIGNON	1	1
VINO TINTO MIRAFLORES, CABEMET SUAVIGNON-MERLOT, 2012	14	14
VINO TINTO NAVARRO CORREAS, CABEMET SUAVIGNON, COLECCIÓN PRIVADA 2010	4	4
VINO TINTO OVEJA NEGRA, CABEMET FRANC CARMENERE, RESERVA 2011	6	6
VINO TINTO RESERVADO CONCHA Y TORO, CABEMET SUAVIGNON, CHILE	108	108

✓ Verificado con existencias físicas.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-14
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CONSTATAción FÍSICA DE INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

CFI
7/7

DETALLE	EXISTENCIA EN LIBROS	EXISTENCIA S/AUDITORÍA
VINO TINTO RINCÓN DEL SOL, VARIETALES, ARGENTINA 2014	10	10
VINO TINTO TRAPICHE CABEMET SUAVIGNON VARIETALES, ARGENTINA 2013	19	19
VINO TINTO TRAPICHE MALBEC, VARIETALES, ARGENTINA 2013	16	16

✓ Verificado con existencias físicas.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-14
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA**

**ALD
1/1**

**ANÁLISIS DE LEGALIDAD DE DOCUMENTOS FUENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

1. Factura de compras

Urquiza Méndez Marlene del Pilar
DISTRIBUIDORA DE CEMENTO CHIMBORAZO
Dirección: La Cerámica Av. Lizarzaburu 4 y Gonzalo Zaldumbide
Telfax: 2604353 cel. 0986593893
0998120974
marleneurquiza@gmail.com
RIOBANBA-ECUADOR
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

RUC.0601998347001
FACTURA
S: 001 - 001
Nº 0046035
AUT. SRI.1118781050
DOCUMENTO CATEGORIZADO

Señor(es): LA ANDALUZA ASOCIADOS
RUC/C.I.: 06917355710001 Fecha de emisión: 31/08/2016
Dirección: KM.16 COMUNIDAD CHOQUIFOCIO

CANT.	DETALLE	P/JUNITARIO	VJ/ TOTA
1	MUSTANG LITRO	5.96	5.96
10	CABLE GENELO 16 METRO	0.53	5.26
2	ASPERSOR CABEZA LOCA DE 1/2	4.03	8.05
10	CEMENTO	6.58	65.79
6	CABLE GENELO 18 METRO	0.35	2.11
1	SILICON CARTUCHO TRANSPARENTE	3.33	3.33
10	CLAVO 6 LIBRA	1.32	13.16
10	CLAVO 2 1/2 LIBRA	0.79	7.89
10	CLAVO 2 LIBRA	0.79	7.89
40	LIJA DE DISCO # 36	0.81	32.28
			151.24

Sub - TOTAL 0.00
IVA TARIFA 0%
IVA TARIFA 1% 151.74
IMPORTE DEL IVA 21.24
VALOR TOTAL USD 172.98

Firma Autorizada
Recibi conforme

£ **Cumple con requisitos de validez:** En seis facturas de compras realizadas por la Hostería “La Andaluza Asociados” se verificó que cumplan con los requisitos para poder ser registradas como costos o gastos correspondientes.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-15
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
POLÍTICA CONTABLE: INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**PC/I
1/1**

La Hostería “La Andaluza Asociados” cuenta con una política contable sobre los Inventarios, la cual menciona lo siguiente:

- Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.
- El costo se calcula aplicando el método de Promedio.
- Los inventarios físicos con Kárdex se realizan de manera mensual y se supervisa de forma trimestral por el departamento contable. (Anexo 10)
- **Los inventarios se reconocen como:**
 - **Inventarios de Alimentos y Bebidas:** Todos los bienes adquiridos como materia prima para la elaboración de alimentos cocidos y bebidas alcohólicas o no para la venta en la prestación de servicio.
 - **Inventarios de Suministros:** Todos los bienes adquiridos para la prestación de servicios y que contribuyan a mejorar la calidad de los mismos.

Análisis: Existe la necesidad de modificar el contenido de la política debido a que esta no detalla de manera específica el tratamiento que un prestador de servicios debe dar a las existencias, tal como lo indica la NIC 2 Existencias.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-15
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ACTIVOS FIJOS**

ACF
1/1

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ACTIVOS

FIJOS

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-16
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA**

**CCI/AF
1/3**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVOS FIJOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Nombre del Entrevistado: Abg. Catherine Gallegos **Fecha de entrevista:** 20-05-2017

N°	PREGUNTA	SI	NO	C	OBSERVACIÓN
1	¿Existe un responsable de la adquisición de Activos Fijos?	X		10	
2	¿Existe un responsable del manejo de los Activos Fijos?		X	0	D1
3	¿Se encuentran autorizados los registros dónde se operan las alzas y bajas de los bienes?		X	0	D2
4	¿Tienen tarjeta de responsabilidad todo el personal sobre los bienes asignados?		X	0	D3
5	¿Practican periódicamente chequeo físico a los bienes?		X	0	D3
6	¿Llevan control y registro de los bienes que se encuentran en mal estado?		X	0	D4
7	¿Los bienes que se encuentran en mal estado están debidamente clasificados?		X	0	D5
8	¿Informan cuando un bien es trasladado de un lugar a otro?		X	0	D6
9	¿Se encuentran debidamente rotulados los bienes?		X	0	D7
10	¿Tienen el control sobre el manejo de Activos Fijos?		X	0	D8
11	¿Realizan chequeo físico de los bienes al menos una vez al año?		X	0	D9
12	¿Paga fianza de fidelidad, el responsable de Activos Fijos?		X	0	D10 No hay un responsable.
TOTAL		1	11	10	

D: Debilidades encontradas.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-16
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVOS FIJOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

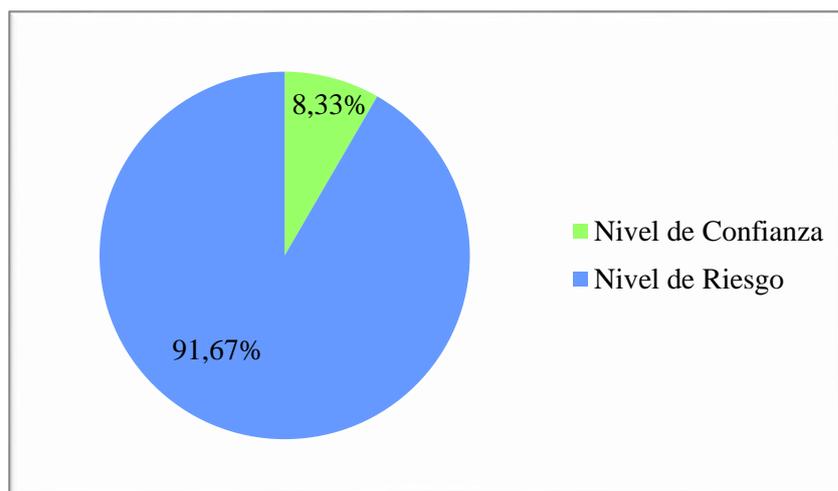
$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total Calificación}}{\text{Ponderación}}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

Ponderación	Total Calificación	Fórmulas	N/C	N/R
120	10	10/120= 0,083*100= 8,33% 100% - 8,33%= 91,67%	8,33%	91,67%

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15-50	51-75	76-90
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Gráfico 22: Nivel de Riesgo y Confianza de Activos Fijos



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Autoras

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-16
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA**

**CCI/AF
3/3**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVOS FIJOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Interpretación

En la aplicación del Cuestionario de Control Interno aplicado a la cuenta de Activos Fijos, se observa que el nivel de confianza es bajo con el 8,33% que se debe a que cuenta con un responsable de adquisiciones de Activos Fijos; así mismo se observa que el nivel de riesgo es alto con el 91,67%, dando a notar que se deben aplicar medidas para salvaguardar sus activos.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-16
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CÉDULO A SUMARIA: ACTIVOS FIJOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CS/AF
1/1

Cuenta	Rf/Pt	Saldo S/Contabilid ad	Ajuste y Reclasificación		Saldo S/Auditoría
			Debe	Haber	
Activos Fijos	BG 2/3	\$116.890,18			\$104.959,54
Muebles y Enseres	A/R	\$ 61.124,68		\$8.721,52	
Maquinaria, Equipo e Instalación	A/R	\$ 51.619,91		\$ 1.611,74	
Equipo de Computación	A/R	\$ 4.145,59		\$ 1.597,38	
Depreciación Activos Fijos	BG 2/3	\$ 27.221,71			\$22.2428,48
Muebles y Enseres	A/A	\$ 12.773,96	\$2.605,25		
Maquinaria, Equipo e Instalación	A/A	\$ 10.529,60	\$ 641,48		
Equipo de Computación	A/A	\$ 3.918,15	\$1.546,50		

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-23
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CODIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

CAF
1/3

1. Listado de Activos Fijos – Muebles y Enseres

DESCRIPCIÓN	
MUEBLES	@
MESAS DE MADERA	
JUEGO DE MUEBLES 4 PIEZAS	
ESCRITORIO DE MADERA	
RETABLO	
PEDESTAL GRANDE	
PUERTA METÁLICA	
HIDROMASAJE DE 8 PERSONAS CON BLOGUER Y LUZ LED	
ALTAR CON BASE	
SALA IMPERIO	
PARES DE PUERTAS TALLADAS	
CANDELABRO TALLADO COM UVAS	
RECLINATORIO	
ARMARIO TALLADO ANTIGÜEDAD	
BARGUEÑO	
BULTO DE VIRGEN MARÍA	
BULTO SAN FRANCISCO	
MESA REDONDA TALLADA	
ALFOMBRA TABRIZ 155 X 96	
TV LED 3D 42” FULL HD NEGRO LG 42LA6130	
BARGUEÑO CONCHA Y PERLA	
ARMARIO ORIGINAL PAN DE ORO	
ALFOMBRA KURDI 260 X 110	
ALFOMBRA PERSA 176 X 100	
ALFOMBRA ARAK	
ALFOMBRA	
JUEGO DE MUEBLES (ANTIGÜEDAD)	
NACIMIENTO (ANTIGÜEDAD)	
ÁNGEL (ANTIGÜEDAD)	
ESCRITORIO CON MÁRMOL (ANTIGÜEDAD)	

@ Hallazgo: Activos fijos no cuentan con codificación.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-16
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CODIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

CAF
2/3

DESCRIPCIÓN	
JUEGO DE COMEDOR Y SILLAS (ANTIGÜEDAD)	@
CONSOLAS CON MÁRMOL (ANTIGÜEDAD)	
ESCULTURAS MASCARONES (ANTIGÜEDAD)	
ESCULTURA SANTOS (ANTIGÜEDAD)	
MESA DE SASTRE	
BANCA CON ESPALDAR	

2. Listado de Activos Fijos - Maquinarias, Equipos e Instalación.

DESCRIPCIÓN	
CONGELADOR ELECTROLUX EFC803NSJW	@
ASPIRADORA POLVO LÍQUIDO SAKURA JET	
CIERRA CIRCULAR	
TANQUE 220 GLN HN	
BOMBA EVANS MULTIETAPAS 5 HP TRIF	
TANQUE HIDRONEUMÁTICO	
EMPACADORA AL VACÍO 220V SEMIAUTOMÁTICA	
COCHE TÉRMICO	
COCINA ACERO INOXIDABLE 3 QUEMADORES	
TRANSFORMADOR TRIFACICO 75 KVA	
MÁQUINA CANGUILERA 355W	
LAVADORA DE PISOS BRIO 35	
HORNOS	
BOMBA CENTRIFUGA UPS26-99FC	
BOMBA SUMERGIBLE	
CONGELADOR CVI-520	
VITRINA INDURAMA VFV-520	

@ Hallazgo: Activos fijos no cuentan con codificación.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-16
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CODIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

CAF
3/3

3. Listado de Activos Fijos – Equipo de Computación.

DESCRIPCIÓN
IMPRESORA EPSON LX-300 MATRICIAL 9 AG
IMPRESORA EPSON LX-300 MATRICIAL 9 AG
SERVIDOR HP
COMPUTADOR PORTATIL
COMPUTADORA MAC 21.5” CORE I5 2.7 GHZ 1TB DISCO 8 GB RACI
IMPRESORA MATRICIAL EPSON LX-350 SNQ75Y019306
IMPRESORA EPSON TMU-220PA 153 PARALELA
IMPRESORA EPSON L355 MULTIFUNCIÓN (1A012000PAG)(1A)

@ Hallazgo: Activos fijos no cuentan con codificación.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-16
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
VALORACIÓN ACTIVOS FIJOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

V/AF
1/1

RESUMEN VALORACIÓN ACTIVOS FIJOS

ACTIVOS FIJOS	SALDO S/CONTABILIDAD	SALDO S/AUDITORÍA	DIFERENCIA
MUEBLES Y ENSERES	\$ 61.124,68	\$ 52.403,16	\$ (8.721,52) @
MAQUINARIA, EQUIPOS E INSTALACIÓN	\$ 51.619,91	\$ 50.008,17	\$ (1.611,74) @
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 4.145,59	\$ 2.548,21	\$ (1.597,38) @

@ Hallazgo: Existe un exceso de \$8.721,52 en la valoración de Muebles y Enseres, en Maquinaria, Equipo e Instalación el exceso es de \$1.611,74 y en Equipo de Computación y Software es de \$1.597,38. Según auditoría existe un error en la clasificación de los bienes, debido a que varios de estos no cumplen con la condición que indica la política, en donde se menciona que para ser considerados como Activo Fijo su costo antes de impuestos debe ser mayor o igual a \$800,00. Auditoría propone elaborar asientos de reclasificación para corregir el error.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-17
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CD/AF
1/1

LA ANDALUZA ASOCIADOS
RUC: 0691735710001
RESUMEN DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2016

ACTIVO FIJO	SALDO S/CONTABILIDAD	SALDO S/AUDITORÍA	DIFERENCIA
MUEBLES Y ENSERES	\$ 12.773,96	\$ 10.168,71	\$ (2.605,25) @
MAQUINARIA, EQUIPOS E INSTALACIÓN	\$ 10.529,60	\$ 9.888,12	\$ (641,48) @
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 3.918,15	\$ 2.371,65	\$ (1.546,50) @

@ Hallazgo: Existe diferencias en las depreciaciones acumuladas de los activos fijos, en lo que a Muebles y Enseres se refiere existe una diferencia en exceso de \$2.605,29, sobre la Maquinaria, Equipos e Instalación también la diferencia en exceso de \$641,48 y en Equipo de Computación y Software de \$1.546,50. Estas diferencias han sido ocasionadas por errores en los cálculos que se han venido arrastrando desde años atrás y por la eliminación de depreciaciones de bienes que según auditoría no se deben considerar como activos fijos. Se recomienda realizar asientos de ajuste para rectificar estos errores.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-19
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS DE CLASIFICACIÓN DE CUENTA DE
ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**AC/EF
1/1**

Al analizar el Balance General y el Balance de Pérdidas y Ganancias de la Hostería “La Andaluza Asociados” se pudo notar que existe un error en los nombres de ciertas cuentas como la de Activo Fijo Diferido, lo cual no es lógico debido a que no existe una cuenta con tal nombre, además existen cuentas repetidas en el Balance de Pérdidas y Ganancias.

1.3	ACTIVO FIJO DIFERIDO	\$ 6.354,35	0
1.3.02	ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 6.354,35	
1.3.02.01	ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 6.354,35	
1.3.02.01.01	ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 5.584,35	
1.3.02.01.02	ANTICIPO DE SUELDOS A EMPLEADOS	\$ 770,00	
5.01.02	COSTOS VARIOS	5274,94	
5.01.02.01	DOCUMENTOS RISE	6255,01	
5.01.02.03	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	-706,20	0
5.01.02.03	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	-273,87	0

0 Error en nombre de cuenta

En el Balance de Pérdidas y Ganancias se pudo notar que existe un error en la clasificación de los gastos, dentro de los gastos de nómina existen gastos que no corresponden tal cuenta, como se muestra a continuación:

5.02.01	NOMINA	565938,27	
5.02.01.03	PROVISIONES	2689,65	©
5.02.01.04	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	30259,73	©
5.02.01.07	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7903,02	©
5.02.01.08	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	47536,09	©
5.02.01.09	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	509,77	©
5.02.01.10	SUMINISTROS Y MATERIALES	24556,62	©
5.02.01.11	TRANSPORTE	3058,90	©
5.02.01.12	COMISIONES LOCALES Y DEL EXTERIOR	8864,53	©
5.02.01.13	SEGUROS Y REASEGUROS	156,29	©
5.02.01.14	GASTOS DE GESTIÓN	2192,36	©
5.02.01.15	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	2277,46	©
5.02.01.16	GASTO DE VIAJE	73,17	©
5.02.01.17	GASTO IVA	1327,42	©
5.02.01.18	DEPRECIACIONES	11890,89	©
5.02.01.19	SERVICIOS PÚBLICOS	32445,63	©
5.02.01.20	OTROS SERVICIOS	24828,60	©
5.02.01.21	OTROS BIENES	8073,59	©

© Error en clasificación de cuentas. **@** Hallazgo: error en la clasificación de cuentas de gastos.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-22
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

AR
1/1

ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN

CÓDIGO	CUENTA	REF/PT	PARCIAL	DEBE	HABER
	1				
5.02.01.10	Suministros y Materiales			\$ 11.930,64	
5.02.01.10.01	Suministros de Oficina		\$ 3.331,93		
5.02.01.10.02	Materiales de Limpieza		\$ 562,50		
5.02.01.10.04	Otros Materiales		\$ 8.036,21		
1.2.01.01	Activo Fijo Depreciable				\$ 11.930,64
1.2.01.01.02	Muebles y Enseres	V/AF 1/1	\$ 8.721,52		
1.2.01.01.03	Maquinaria, Equipo e Instalación	V/AF 1/1	\$ 1.611,74		
1.2.01.01.04	Equipo de Computación y Software	V/AF 1/1	\$ 1.597,38		
	P/r valor de bienes reclasificados.				
	TOTAL			\$ 11.930,64	\$ 11.930,64

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-23
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ASIENTOS DE AJUSTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ASIENTOS DE AJUSTE					
CÓDIGO	CUENTA	REF/PT	PARCIAL	DEBE	HABER
	1				
1.2.01.02	Depreciación de Activo Fijo			\$ 4.793,23	
1.2.01.02.02	Depreciación Muebles y Enseres	CD/AF 1/1	\$ 2.605,25		
1.2.01.02.03	Depreciación Maquinaria, Equipo e Instalación	CD/AF 1/1	\$ 641,48		
1.2.01.02.04	Depreciación Equipo de Computación y Software	CD/AF 1/1	\$ 1.546,50		
5.02.01.18	Depreciaciones				\$ 4.793,23
	P/r valor para ajustar las depreciaciones acumuladas de activos fijos.				
	TOTAL			\$ 4.793,23	\$ 4.793,23

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-23
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
BALANZA DE TRABAJO: ACTIVOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

BT
1/2

CÓDIGO	CUENTAS	REF/PT	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTES		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
1.2.01.01	Activo Fijo Depreciable		\$ 116.890,18						\$ 104.959,54
1.2.01.01.02	Muebles y Enseres	AR 1/1	\$ 61.124,68					\$ 8.721,52	
1.2.01.01.03	Maquinaria, Equipo e Instalación	AR 1/1	\$ 51.619,91					\$ 1.611,74	
1.2.01.01.04	Equipo de Computación y Software	AR 1/1	\$ 4.145,59					\$ 1.597,38	
1.2.01.02	Depreciación de Activo Fijo		\$ 27.221,71						\$ 22.428,48
1.2.01.02.02	Depreciación Muebles y Enseres	AA 1/1	\$ 12.773,96	\$ 2.605,25		\$ 10.168,71			
1.2.01.02.03	Depreciación Maquinaria, Equipo e Instalación	AA 1/1	\$ 10.529,60	\$ 641,48		\$ 9.888,12			
1.2.01.02.04	Depreciación Equipo de Computación y Software	AA 1/1	\$ 3.918,15	\$ 1.546,50		\$ 2.371,65			

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-23
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
BALANZA DE TRABAJO: GASTOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

BT
2/2

GASTOS									
CÓDIGO	CUENTAS	REF/PT	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTES		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
5.02.01.10	Suministros y Materiales		\$ -						\$ 11.930,64
5.02.01.10.01	Suministros de Oficina	AR 1/1	\$ -				\$ 3.331,93		
5.02.01.10.02	Materiales de Limpieza	AR 1/1	\$ -				\$ 562,50		
5.02.01.10.04	Otros Materiales	AR 1/1	\$ -				\$ 8.036,21		
5.02.01.18	Depreciaciones	A/A 1/1	\$ 11.890,89		\$ 4.793,23	\$ 7.097,66			\$ 7.097,66

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-23
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

EFA
1/8

LA ANDALUZA ASOCIADOS

RUC: 0691735710001

BALANCE GENERAL AJUSTADO

DESDE 01/01/2016 HASTA 31/12/2016

EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

Código	Cuenta	Saldos 2016
1	ACTIVOS	\$ 290.383,46
1.1	ACTIVO CORRIENTE	\$ 195.948,05
1.1.01	CAJA BANCOS	\$ 29.013,63
1.1.01.01	CAJA	\$ 5.491,18
1.1.01.01.02	CAJA RECEPCIÓN	\$ 5.491,18
1.1.01.03	BANCOS	\$ 23.522,45
1.1.01.03.01	BANCO DEL PACÍFICO 7391900	\$ 23.522,45
1.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR	\$ 124.170,41
1.1.03.02	CUENTAS Y DOCS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 125.316,89
1.1.03.02.01	CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 113.171,02
1.1.03.02.04	CUENTAS X COBRAR TARJETAS DE CRÉDITO	\$ 5.239,66
1.1.03.02.05	DOCUMENTOS POR RECIBIR TARJETAS DE CRÉDITO	\$ 3.595,97
1.1.03.02.91	CUENTAS POR COBRAR ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 3.310,24
1.1.03.03	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (1.146,48)
1.1.03.03.01	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (1.146,48)
1.1.04	OTRAS CUENTAS X COBRAR	\$ 671,38
1.1.04.02	OTRAS CTAS. POR COBRAR NO RELACIONADOS	\$ 671,38
1.1.04.02.02	CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	\$ 671,38
1.1.05	CRÉDITO TRIBUTARIO	\$ 29.793,28
1.1.05.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVRO DE LA EMP. (IVA)	\$ 42,42
1.1.05.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 42,42
1.1.05.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	\$ 29.750,86
1.1.05.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	\$ 29.750,86
1.1.07	INVENTARIOS	\$ 12.299,35
1.1.07.01	INVENTARIO BODEGA GENERAL	\$ 12.299,35
1.1.07.01.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS	\$ 1.174,51
1.1.07.01.02	INVENTARIO DE BEBIDAS	\$ 7.060,81
1.1.07.01.03	INVENTARIO DE SUMINISTROS	\$ 4.064,03
1.2	ACTIVO FIJO	\$ 88.081,06
1.2.01	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	\$ 82.531,06
1.2.01.01	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	\$ 104.959,54
1.2.01.01.02	MUEBLES Y ENSERES	\$ 52.403,16

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-24
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

EFA
2/8

LA ANDALUZA ASOCIADOS

RUC: 0691735710001

BALANCE GENERAL AJUSTADO

DESDE 01/01/2016 HASTA 31/12/2016

EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

Código	Cuenta	Saldos 2016
1.2.01.01.03	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIÓN	\$ 50.008,17
1.2.01.01.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 2.548,21
1.2.01.02	(-) DEPRECIACIÓN DE ACTIVO FIJO	\$ (22.428,48)
1.2.01.02.02	(-) DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	\$ (10.168,71)
1.2.01.02.03	(-) DEPRECIACION MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACION	\$ (9.888,12)
1.2.01.02.04	(-) DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ (2.371,65)
1.2.02	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	\$ 5.550,00
1.2.02.01	ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLE	\$ 5.550,00
1.2.02.01.02	OTROS ACTIVOS NO DEPRECIABLES	\$ 5.550,00
1.3	OTROS ACTIVOS DIFERIDO	\$ 6.354,35
1.3.02	ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 6.354,35
1.3.02.01	ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 6.354,35
1.3.02.01.01	ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 5.584,35
1.3.02.01.02	ANTICIPO DE SUELDOS A EMPLEADOS	\$ 770,00
2	PASIVO	\$ 406.213,26
2.1	PASIVO CORRIENTE	\$ 367.202,16
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR PROVEEDORES	\$ 149.637,59
2.1.01.02	CUENTAS Y DOCS. X PAGAR PROV. NO RELACIONADOS	\$ 149.637,59
2.1.01.02.01	CUENTAS Y DOCS. X PAGAR PROV. NO RELACIONADOS	\$ 19.290,17
2.1.01.02.05	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	\$ 130.347,42
2.1.02	OBLIGACIONES CON INSTIT. FINANCIERAS CORTO PLAZO	\$ 7.554,71
2.1.02.01	OBLIGACIONES CCON INSTIT. FINANCIERAS CORTO PLAZO	\$ 7.554,71
2.1.02.01.04	DINERS (TARJETA CORPORATIVA)	\$ 7.554,71
2.1.03	PRESTAMOS A CORTO PLAZO DE ACCIONISTAS	\$ 192.444,77
2.1.03.01	PRESTAMOS A CORTO PLAZO DE ACCIONISTAS	\$ 192.444,77
2.1.03.01.01	CUENTAS POR PAGAR JOSE GALLEGOS	\$ 178.957,00
2.1.03.01.02	CUENTAS POR PAGAR CATHERINE GALLEGOS	\$ 13.487,77
2.1.04	OTRAS CUENTAS X PAGAR NO RELACIONADAS	\$ 5.000,00
2.1.04.01	OTRAS CUENTAS X PAGAR NO RELACIONADAS	\$ 5.000,00
2.1.04.01.02	GARANTÍA	\$ 5.000,00
2.1.07	OBLIGACIONES EMITIDAS A CORTO PLAZO	\$ 12.565,09

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-24
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**EFA
3/8**

LA ANDALUZA ASOCIADOS

RUC: 0691735710001

BALANCE GENERAL AJUSTADO

DESDE 01/01/2016 HASTA 31/12/2016

EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

Código	Cuenta	Saldos 2016
2.1.07.01	RETENCIONES EN LA FUENTE X PAGAR	\$ 3.420,91
2.1.07.01.08	IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 3.420,91
2.1.07.04	OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 7.343,74
2.1.07.04.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	\$ 2.108,60
2.1.07.04.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	\$ 2.694,79
2.1.07.04.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	\$ 828,57
2.1.07.04.04	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	\$ 1.711,78
2.1.07.05	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	\$ 1.800,44
2.1.07.05.05	IMPUESTO SERVICIOS 10%	\$ 1.800,44
2.3	ANTICIPO CLIENTES	\$ 39.011,10
2.3.01	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 39.011,10
2.3.01.01	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 39.011,10
2.3.01.01.01	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 39.011,10
3	PATRIMONIO	\$ (115.829,80)
3.1	CAPITAL	\$ 47.651,85
3.1.01	CAPITAL	\$ 47.651,85
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 1.000,00
3.1.01.01.01	JOSE GALLEGOS	\$ 999,00
3.1.01.01.02	CARMEN GALLEGOS MORA	\$ 1,00
3.1.01.03	APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAP.	\$ 46.651,85
3.1.01.03.01	APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAP.	\$ 46.651,85
3.3	RESULTADOS	\$ (163.481,65)
3.3.01	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	\$ (36.917,98)
3.3.01.02	(-) PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ (36.917,98)
3.3.01.02.01	(-) PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ (36.917,98)
3.3.02	UTILIDADES O PERDIDAS DEL EJERCICIO ACTUAL	\$ (126.563,67)
3.3.02.01	UTILIDADES O PERDIDAS DEL EJERCICIO ACTUAL	\$ (126.563,67)
3.3.02.01.01	UTILIDADES O PERDIDAS DEL EJERCICIO ACTUAL	\$ (126.563,67)
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO:		\$ 290.383,46

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-24
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

EFA
4/8

LA ANDALUZA ASOCIADOS

RUC: 0691735710001

BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AJUSTADO

DESDE 01/01/2016 - HASTA 31/12/2016

EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

Código	Cuenta	SALDOS 2016
4	INGRESOS	\$ 765.383,76
4.1	VENTAS	\$ 760.528,68
4.1.01	VENTAS SERVICIOS	\$ 777.349,74
4.1.01.01	VENTAS SERVICIOS	\$ 777.349,74
4.1.01.01.01	VENTAS HOSPEDAJE	\$ 461.001,36
4.1.01.01.02	VENTAS RESTAURANTE	\$ 232.926,18
4.1.01.01.06	VENTAS OTROS SERVICIOS	\$ 83.422,20
4.1.02.01	DEVOLUCIÓN EN VENTAS	\$ (12.716,15)
4.1.02.02	DESCUENTO EN VENTAS	\$ (4.104,91)
4.3	OTROS INGRESOS	\$ 4.855,08
4.3.01	OTROS INGRESOS	\$ 4.145,22
4.3.01.01	DEDUCCIONES EMPLEADOS	\$ 2.884,22
4.3.01.01.01	MULTAS Y FALTAS	\$ 2.884,22
4.3.01.02	INGRESOS VARIOS	\$ 1.261,00
4.3.01.02.01	DIFERENCIA EN DEPÓSITOS	\$ 0,68
4.3.01.02.02	OTROS INGRESOS VARIOS	\$ 1.260,32
4.3.02	OTRAS RENTAS EXCENTAS	\$ 709,86
4.3.02.01	OTRAS RENTAS EXCENTAS	\$ 709,86
4.3.02.01.03	INGRESOS POR DIFERENCIAS COBROS O PAGOS	\$ 709,86
5	COSTOS Y GASTOS	\$ 891.947,43
5.01	COSTOS	\$ 246.244,24
5.01.01	COSTOS DE VENTAS	\$ 240.969,30
5.01.01.02	COSTOS DE RESTAURANTE	\$ 11.565,76
5.01.01.05	COSTOS LAVANDERÍA	\$ 12.565,91
5.01.01.06	OTROS COSTOS	\$ 110.182,61
5.01.01.07	OTROS COSTOS 12%	\$ 2.957,15
5.01.01.09	COSTOS DE VENTAS	\$ 103.697,87
5.01.02	COSTOS VARIOS	\$ 5.274,94
5.01.02.01	DOCUMENTOS RISE	\$ 6.255,01
5.01.02.03	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	\$ (980,07)
5.02	GASTOS	\$ 573.075,68
5.02.01	NOMINA	\$ 357.294,55

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-25
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

EFA
5/8

LA ANDALUZA ASOCIADOS

RUC: 0691735710001

BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AJUSTADO

DESDE 01/01/2016 - HASTA 31/12/2016

EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

Código	Cuenta	SALDOS 2016
5.02.01.01	REMUNERACIÓN	\$ 305.771,76
5.02.01.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 204.807,86
5.02.01.01.02	SOBRETIEMPOS	\$ 14.422,80
5.02.01.01.04	BONOS	\$ 54.804,38
5.02.01.01.05	BONO DE ALIMENTACIÓN	\$ 862,38
5.02.01.01.06	Décimo Tercer Sueldo	\$ 15.722,52
5.02.01.01.07	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 13.884,03
5.02.01.01.08	GASTOS BONOS DE RESPONSABILIDAD	\$ -
5.02.01.01.09	SALARIO DIGNO	\$ 1.267,79
5.02.01.02	GASTOS IESS	\$ 51.522,79
5.02.01.02.01	APORTE PATRONAL	\$ 33.233,82
5.02.01.02.02	FONDOS DE RESERVA	\$ 18.288,97
5.02.02	PROVISIONES	\$ 2.689,65
5.02.02.01	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 1.594,20
5.02.02.02	VACACIONES	\$ 1.095,45
5.02.03	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 30.259,73
5.02.03.01	HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 30.259,73
5.02.04	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 7.903,02
5.02.04.01	EQUIPOS DE OFICINA (SERVICIOS)	\$ 609,48
5.02.04.02	EQUIPOS (SERVICIOS)	\$ 2.191,93
5.02.04.03	VEHÍCULOS (SERVICIOS)	\$ 125,65
5.02.04.04	VEHÍCULOS (BIENES)	\$ 2.954,31
5.02.04.05	EQUIPOS DE OFICINA (BIENES)	\$ 728,68
5.02.04.06	EQUIPOS (BIENES)	\$ 1.001,34
5.02.04.07	MUEBLES Y ENSERES (SERVICIOS)	\$ 216,00
5.02.04.08	MUEBLES Y ENSERES (BIENES)	\$ 75,63
5.02.05	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 47.536,09
5.02.05.01	GASOLINA	\$ 3.484,60
5.02.05.02	GAS	\$ 6.415,91
5.02.05.03	DIESEL	\$ 37.635,58
5.02.06	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 509,77
5.02.06.01	PUBLICIDAD	\$ 360,11
5.02.06.02	CANJE PUBLICITARIO	\$ 149,66

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-25
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

EFA
6/8

LA ANDALUZA ASOCIADOS

RUC: 0691735710001

BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AJUSTADO

DESDE 01/01/2016 - HASTA 31/12/2016

EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

Código	Cuenta	SALDOS 2016
5.02.07	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 36.487,26
5.02.07.01	SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 4.634,37
5.02.07.02	MATERIALES DE LIMPIEZA	\$ 634,54
5.02.07.03	MATERIALES PARA ADECUACIONES	\$ 15.726,40
5.02.07.04	OTROS MATERIALES	\$ 14.849,09
5.02.07.05	INSTALACIONES	\$ 642,86
5.02.08	TRANSPORTE	\$ 3.058,90
5.02.08.01	TRANSPORTE TOUR	\$ 124,62
5.02.08.02	TRANSPORTE	\$ 2.934,28
5.02.09	COMISIONES LOCALES Y DEL EXTERIOR	\$ 8.864,53
5.02.09.02	COMISIONES POR PROMOCIONES TURÍSTICAS	\$ 8.864,53
5.02.10	SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 156,29
5.02.10.01	PRIMAS	\$ 149,80
5.02.10.02	IMPUESTOS SEGUROS	\$ 6,49
5.02.11	GASTOS DE GESTIÓN	\$ 2.265,53
5.02.11.01	GASTOS DE GESTIÓN	\$ 2.192,36
5.02.11.03	GASTOS DE VIAJE	\$ 73,17
5.02.12	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 2.277,46
5.02.12.01	IMPUESTO PREDIAL	\$ 89,30
5.02.12.02	PATENTE	\$ 20,00
5.02.12.03	1,5 POR MIL	\$ 16,10
5.02.12.04	SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	\$ 18,10
5.02.12.05	ICE	\$ 1.167,45
5.02.12.06	PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 340,60
5.02.12.07	IMPUESTO POR SALIDA DE DIVISAS	\$ 625,91
5.02.13	GASTO IVA	\$ 1.327,42
5.02.13.01	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	\$ 1.327,42
5.02.14	DEPRECIACIONES	\$ 7.097,66
5.02.14.01	DEPRECIACIONES	\$ 7.097,66
5.02.15	SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 32.445,63
5.02.15.01	LUZ	\$ 22.546,30
5.02.15.02	TELÉFONO	\$ 9.899,33
5.02.16	OTROS SERVICIOS	\$ 24.828,60

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-25
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

EFA
7/8

LA ANDALUZA ASOCIADOS

RUC: 0691735710001

BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AJUSTADO

DESDE 01/01/2016 - HASTA 31/12/2016

EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

Código	Cuenta	SALDOS 2016
5.02.16.01	SERVICIO CABLE TV..	\$ 8.210,65
5.02.16.02	SERVICIO DE INTERNET	\$ 1.860,00
5.02.16.03	SERVICIO DE IMPRENTA	\$ 799,80
5.02.16.04	SERVICIO DE COPIAS E IMPRESIONES	\$ 63,02
5.02.16.05	SERVICIO DE CORREO	\$ 965,82
5.02.16.06	PRESTACIÓN DE SERVICIO	\$ 4.086,22
5.02.16.07	SERVICIO DE ALQUILER	\$ 1.331,57
5.02.16.08	PEAJES	\$ 1.548,25
5.02.16.09	PEAJES (TARIFA 12%)	\$ 12,50
5.02.16.10	REFRIGERIOS	\$ -
5.02.16.11	SERVICIOS NOTARIALES	\$ 46,46
5.02.16.12	DATAFAST	\$ 192,00
5.02.16.13	PRESENTACIÓN ARTÍSTICA	\$ 4.692,63
5.02.16.14	RECARGA DE EXTINTORES	\$ 40,35
5.02.16.15	OTROS SERVICIOS	\$ 979,33
5.02.17	OTROS BIENES	\$ 8.073,59
5.02.17.01	UNIFORMES	\$ 715,75
5.02.17.02	LEÑA	\$ 337,50
5.02.17.03	FLORES	\$ 1.745,00
5.02.17.04	BOTIQUIN	\$ 145,19
5.02.17.05	PLANTAS	\$ 643,50
5.02.17.06	VARIOS	\$ 1.506,49
5.02.17.07	TELAS	\$ 17,98
5.02.17.08	GASTOS SUMINISTROS	\$ 2.265,71
5.02.17.09	VELAS	\$ 696,47
5.03	GASTOS FINANCIEROS	\$ 17.360,63
5.03.01	GASTOS BANCARIOS	\$ 2.402,80
5.03.01.02	INTERESES Y COMISIONES	\$ 2.266,28
5.03.01.03	GASTOS / SERVICIOS BANCARIOS	\$ 136,52
5.03.02	COMISIONES TARJETAS DE CRÉDITO	\$ 14.957,83
5.03.02.01	COMISIONES TARJETAS DE CRÉDITO	\$ 14.957,83
5.05	OTROS GASTOS (ND)	\$ 55.266,88
5.05.02	COMPROBANTES DE VENTAS	\$ 55.266,88

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-25
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**EFA
8/8**

LA ANDALUZA ASOCIADOS

RUC: 0691735710001

BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AJUSTADO

DESDE 01/01/2016 - HASTA 31/12/2016

EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

Código	Cuenta	SALDOS 2016
5.05.02.03	RETENCIONES	\$ 380,81
5.05.02.05	DIFERENCIA EN PAGOS	\$ 45.754,66
5.05.02.06	DOCUMENTOS NO VÁLIDOS	\$ 1.131,20
5.05.02.07	INTERESES Y MULTAS	\$ 313,12
5.05.02.08	GASTOS VARIOS N/D	\$ 7.420,09
5.05.02.11	GLOSAS	\$ 267,00
PÉRDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO		\$ (126.563,67)

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-25
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS FINANCIERO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

ANF
1/1

ANÁLISIS

FINANCIERO

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-26
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS HORIZONTAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

AHEF
1/10

BALANCE GENERAL AJUSTADO					
EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA					
Código	Cuenta	Saldos 2016	Saldos 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa (%)
1	ACTIVOS	\$ 290.383,46	\$ 303.179,00	\$ (12.795,54)	-4,22%
1.1	ACTIVO CORRIENTE	\$ 195.948,05	\$ 193.256,56	\$ 2.691,49	1,39%
1.1.01	CAJA BANCOS	\$ 29.013,63	\$ 24.069,94	\$ 4.943,69	20,54%
1.1.01.01	CAJA	\$ 5.491,18	\$ 8.001,02	\$ (2.509,84)	-31,37%
1.1.01.03	BANCOS	\$ 23.522,45	\$ 16.068,92	\$ 7.453,53	46,38%
1.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR	\$ 124.170,41	\$ 138.763,76	\$ (14.593,35)	-10,52%
1.1.03.02	CUENTAS Y DOCS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONAL	\$ 125.316,89	\$ 139.910,24	\$ (14.593,35)	-10,43%
1.1.03.03	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (1.146,48)	\$ (1.146,48)	\$ -	0,00%
1.1.04	OTRAS CUENTAS X COBRAR	\$ 671,38	\$ 698,02	\$ (26,64)	-3,82%
1.1.04.02	OTRAS CTAS. POR COBRAR NO RELACIONADOS	\$ 671,38	\$ 698,02	\$ (26,64)	-3,82%
1.1.05	CRÉDITO TRIBUTARIO	\$ 29.793,28	\$ 12.892,29	\$ 16.900,99	131,09%
1.1.05.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVRO DE LA EMP. (IVA)	\$ 42,42	\$ -	\$ 42,42	
1.1.05.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	\$ 29.750,86	\$ 12.892,29	\$ 16.858,57	130,76%
1.1.07	INVENTARIOS	\$ 12.299,35	\$ 16.832,55	\$ (4.533,20)	-26,93%
1.1.07.01	INVENTARIO BODEGA GENERAL	\$ 12.299,35	\$ 16.832,55	\$ (4.533,20)	-26,93%

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-26
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS HORIZONTAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

AHEF
2/10

BALANCE GENERAL AJUSTADO					
EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA					
Código	Cuenta	Saldos 2016	Saldos 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa (%)
1.2	ACTIVO FIJO	\$ 88.081,06	\$ 99.831,26	\$ (11.750,20)	-11,77%
1.2.01	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	\$ 82.531,06	\$ 94.281,26	\$ (11.750,20)	-12,46%
1.2.01.01	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	\$ 104.959,54	\$ 109.496,26	\$ (4.536,72)	-4,14%
1.2.01.02	(-) DEPRECIACIÓN DE ACTIVO FIJO	\$ (22.428,48)	\$ (15.215,00)	\$ (7.213,48)	47,41%
1.2.02	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	\$ 5.550,00	\$ 5.550,00	\$ -	0,00%
1.2.02.01	ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLE	\$ 5.550,00	\$ 5.550,00	\$ -	0,00%
1.3	OTROS ACTIVOS DIFERIDO	\$ 6.354,35	\$ 10.091,18	\$ (3.736,83)	-37,03%
1.3.02	ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 6.354,35	\$ 10.091,18	\$ (3.736,83)	-37,03%
1.3.02.01	ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 6.354,35	\$ 10.091,18	\$ (3.736,83)	-37,03%
2	PASIVO	\$ 406.213,26	\$ 292.451,43	\$ 113.761,83	38,90%
2.1	PASIVO CORRIENTE	\$ 367.202,16	\$ 263.353,58	\$ 103.848,58	39,43%
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR PROVEEDORES	\$ 149.637,59	\$ 160.887,99	\$ (11.250,40)	-6,99%
2.1.01.02	CUENTAS Y DOCS. X PAGAR PROV. NO RELACIONADOS	\$ 149.637,59	\$ 160.887,99	\$ (11.250,40)	-6,99%
2.1.02	OBLIGACIONES CON INSTIT. FINANCIERAS CORTO PLAZA	\$ 7.554,71	\$ 4.563,50	\$ 2.991,21	65,55%
2.1.02.01	OBLIGACIONES CON INSTIT. FINANCIERAS CORTO PLAZA	\$ 7.554,71	\$ 4.563,50	\$ 2.991,21	65,55%

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-26
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS HORIZONTAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

AHEF
3/10

BALANCE GENERAL AJUSTADO					
EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA					
Código	Cuenta	Saldos 2016	Saldos 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa (%)
2.1.03	PRESTAMOS A CORTO PLAZO DE ACCIONISTAS	\$ 192.444,77	\$ 76.557,00	\$ 115.887,77	151,37%
2.1.03.01	PRESTAMOS A CORTO PLAZO DE ACCIONISTAS	\$ 192.444,77	\$ 76.557,00	\$ 115.887,77	151,37%
2.1.04	OTRAS CUENTAS X PAGAR NO RELACIONADAS	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ -	0,00%
2.1.04.01	OTRAS CUENTAS X PAGAR NO RELACIONADAS	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ -	0,00%
2.1.06	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES X PAGAR DEL EJERCICIO		\$ 2.851,70	\$ (2.851,70)	-100,00%
2.1.06.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES X PAGAR DEL EJERCICIO		\$ 2.851,70	\$ (2.851,70)	-100,00%
2.1.07	OBLIGACIONES EMITIDAS A CORTO PLAZO	\$ 12.565,09	\$ 13.493,39	\$ (928,30)	-6,88%
2.1.07.01	RETENCIONES EN LA FUENTE X PAGAR	\$ 3.420,91	\$ 3.792,21	\$ (371,30)	-9,79%
2.1.07.04	OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 7.343,74	\$ 6.006,46	\$ 1.337,28	22,26%
2.1.07.05	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	\$ 1.800,44	\$ 3.694,72	\$ (1.894,28)	-51,27%
2.3	ANTICIPO CLIENTES	\$ 39.011,10	\$ 29.097,85	\$ 9.913,25	34,07%
2.3.01	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 39.011,10	\$ 29.097,85	\$ 9.913,25	34,07%
2.3.01.01	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 39.011,10	\$ 29.097,85	\$ 9.913,25	34,07%
3	PATRIMONIO	\$ (115.829,80)	\$ 10.727,57	\$ (126.557,37)	-1179,74%
3.1	CAPITAL	\$ 47.651,85	\$ 47.651,85		

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-26
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS HORIZONTAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

AHEF
4/10

BALANCE GENERAL AJUSTADO					
EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA					
Código	Cuenta	Saldos 2016	Saldos 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa (%)
3.1.01	CAPITAL	\$ 47.651,85	\$ 47.651,85		
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00		
3.1.01.03	APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAP	\$ 46.651,85	\$ 46.651,85		
3.3	RESULTADOS	\$ (163.481,65)	\$ (36.924,28)	\$ (126.557,37)	342,75%
3.3.01	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	\$ (36.917,98)	\$ (34.461,40)	\$ (2.456,58)	7,13%
3.3.01.02	(-) PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ (36.917,98)	\$ (34.461,40)	\$ (2.456,58)	7,13%
3.3.02	UTILIDADES O PERDIDAS DEL EJERCICIO ACTUAL	\$ (126.563,67)	\$ (2.462,88)	\$ (124.100,79)	5038,85%
3.3.02.01	UTILIDADES O PERDIDAS DEL EJERCICIO ACTUAL	\$ (126.563,67)	\$ (2.462,88)	\$ (124.100,79)	5038,85%
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO:		\$ 290.383,46	\$ 303.179,00	\$ (12.795,54)	-4,22%

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-26
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS HORIZONTAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

AHEF
5/10

Interpretación: El Análisis Horizontal realizado al Balance General de la Hostería “La Andaluza Asociados” permite observar que sus Activos han disminuido en un 4,22% (\$12.795,54); donde en el Activo Corriente el saldo en caja ha disminuido en un 31,37% (\$2.509,84) que se debe a que los clientes prefirieron cancelar con tarjeta de crédito; así también se observa que los inventarios han disminuido en un 26,93% debido a que las adquisiciones en bebidas y suministros han bajado con respecto al año anterior.

Los Activos Fijos (\$88.081,06) disminuyeron en un 11,77% (\$11.750,20) en relación al año anterior (\$99.831,26), esto se da porque las depreciaciones para el período analizado aumentaron en un 47,41% (\$7.213,48) debido a que se han adquirido más activos como las compras de \$1.300,00 en Muebles y Enseres y \$6.093,92 en Maquinarias, equipos e instalación; y porque existió una reclasificación en algunos activos por un valor de \$11.930,64, ya que no cumplían con la política para ser considerados como tal.

Se observa que la cuenta Otros Activos Diferidos tiene una disminución del 37,03% porque se ha devengado \$3.736,83 en compras realizadas.

Respecto a los Pasivos, se puede decir que existe un aumento del 38,90% en obligaciones adquiridas; dentro de este grupo, las cuentas con cambios relevantes están: las cuentas y documentos por pagar proveedores que se ha disminuido en un 6,99% por la cancelación de \$11.250,40; en el 2016 los socios han realizado préstamos a la empresa por un valor de \$115.887,77 representando el 151,37% con respecto al año anterior, dando como resultado un saldo de \$192.444,77.

Al final del año se observa un incremento del 34,07% en los anticipos que realizan las agencias de viajes a la empresa, representado en valores por \$9.913,25, debido a que existe un mayor control en la aplicación de la política de reservas, la cual indica que para bloquear las habitaciones se requiere de un anticipo.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-26
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS HORIZONTAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**AHEF
6/10**

En el 2016 el Patrimonio tiene saldo negativo por \$115.829,80 representando el 1179,74% adicional al año anterior, debido a las pérdidas de años anteriores por \$36.917,98 y a los resultados al final del año que arrojaron una pérdida de \$126.557,37, sin embargo su capital se ha mantenido en \$47.651,85.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-26
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS HORIZONTAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AJUSTADO					
EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA					
Código	Cuenta	Saldos 2016	Saldos 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa (%)
4	INGRESOS	\$ 765.383,76	\$ 912.598,47	\$ (147.214,71)	-16,13%
4.1	VENTAS	\$ 760.528,68	\$ 906.047,32	\$ (145.518,64)	-16,06%
4.1.01	VENTAS SERVICIOS	\$ 777.349,74	\$ 922.679,21	\$ (145.329,47)	-15,75%
4.1.01.01	VENTAS SERVICIOS	\$ 777.349,74	\$ 922.679,21	\$ (145.329,47)	-15,75%
4.1.01.01.01	VENTAS HOSPEDAJE	\$ 461.001,36	\$ 587.436,56	\$ (126.435,20)	-21,52%
4.1.01.01.02	VENTAS RESTAURANTE	\$ 232.926,18	\$ 262.406,57	\$ (29.480,39)	-11,23%
4.1.01.01.06	VENTAS OTROS SERVICIOS	\$ 83.422,20	\$ 72.836,08	\$ 10.586,12	14,53%
4.1.02	DEDUCCIONES EN VENTAS	\$ (16.821,06)	\$ (16.631,89)	\$ (189,17)	1,14%
4.3	OTROS INGRESOS	\$ 4.855,08	\$ 6.551,15	\$ (1.696,07)	-25,89%
4.3.01	OTROS INGRESOS	\$ 4.145,22	\$ 6.512,32	\$ (2.367,10)	-36,35%
4.3.02	OTRAS RENTAS EXCENTAS	\$ 709,86	\$ 38,83	\$ 671,03	1728,12%
5	COSTOS Y GASTOS	\$ 891.947,43	\$ 915.061,35	\$ (23.113,92)	-2,53%
5.01	COSTOS	\$ 246.244,24	\$ 272.014,07	\$ (25.769,83)	-9,47%
5.01.01	COSTOS DE VENTAS	\$ 240.969,30	\$ 263.752,03	\$ (22.782,73)	-8,64%
5.01.02	COSTOS VARIOS	\$ 5.274,94	\$ 8.262,04	\$ (2.987,10)	-36,15%
5.02	GASTOS	\$ 573.075,68	\$ 567.871,02	\$ 5.204,66	0,92%
5.02.01	NÓMINA	\$ 357.294,55	\$ 567.871,02	\$ (210.576,47)	-37,08%
5.02.02	PROVISIONES	\$ 2.689,65	\$ 10.507,29	\$ (7.817,64)	-74,40%

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-27
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS HORIZONTAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

AHEF
8/10

BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AJUSTADO EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA					
Código	Cuenta	Saldos 2016	Saldos 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa (%)
5.02.03	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 30.259,73	\$ 9.397,36	\$ 20.862,37	222,00%
5.02.04	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 7.903,02	\$ 6.636,25	\$ 1.266,77	19,09%
5.02.05	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 47.536,09	\$ 23.434,55	\$ 24.101,54	102,85%
5.02.06	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 509,77	\$ 6.852,61	\$ (6.342,84)	-92,56%
5.02.07	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 36.487,26	\$ 36.634,30	\$ (147,04)	-0,40%
5.02.08	TRANSPORTE	\$ 3.058,90	\$ 4.002,40	\$ (943,50)	-23,57%
5.02.09	COMISIONES LOCALES Y DEL EXTERIOR	\$ 8.864,53	\$ 7.923,81	\$ 940,72	11,87%
5.02.10	SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 156,29	\$ 155,99	\$ 0,30	0,19%
5.02.11	GASTOS DE GESTIÓN	\$ 2.265,53	\$ 1.706,86	\$ 558,67	32,73%
5.02.12	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 2.277,46	\$ 18.621,48	\$ (16.344,02)	-87,77%
5.02.13	GASTO IVA	\$ 1.327,42	\$ 625,12	\$ 702,30	112,35%
5.02.14	DEPRECIACIONES	\$ 7.097,66	\$ 10.803,62	\$ (3.705,96)	-34,30%
5.02.15	SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 32.445,63	\$ 32.187,00	\$ 258,63	0,80%
5.02.16	OTROS SERVICIOS	\$ 24.828,60	\$ 45.863,51	\$ (21.034,91)	-45,86%

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-27
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS HORIZONTAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

AHEF
9/10

BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AJUSTADO					
EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA					
Código	Cuenta	Saldos 2016	Saldos 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa (%)
5.02.17	OTROS BIENES	\$ 8.073,59	\$ 21.303,18	\$ (13.229,59)	-62,10%
5.03	GASTOS FINANCIEROS	\$ 17.360,63	\$ 15.179,57	\$ 2.181,06	14,37%
5.03.01	GASTOS BANCARIOS	\$ 2.402,80	\$ 1.498,86	\$ 903,94	60,31%
5.03.02	COMISIONES TARJETAS DE CRÉDITO	\$ 14.957,83	\$ 13.680,71	\$ 1.277,12	9,34%
5.05	OTROS GASTOS (ND)	\$ 55.266,88	\$ 59.996,69	\$ (4.729,81)	-7,88%
5.05.02	COMPROBANTES DE VENTAS	\$ 55.266,88	\$ 59.996,69	\$ (4.729,81)	-7,88%
PÉRDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO		\$ (126.563,67)	\$ (2.462,88)	\$ (124.100,79)	5038,85%

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-27
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS HORIZONTAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Interpretación: Por medio de este análisis se puede observar que ocurrió una baja de las ventas de servicios, si bien representa una disminución del 15,75% con respecto al año anterior, en valores monetarios refleja una cantidad de \$145.329,47. La disminución de las Ventas tiene que ver principalmente con la baja de Ventas de Hospedaje del 21,52%, que representa \$126.435,20.

Los Costos del año 2016 han disminuido en un 9,47% con respecto al año anterior, principalmente los Costos de Ventas por \$38.208,21 siendo el 26,92% menos al año anterior, esto se debe a que las Ventas de Hospedaje disminuyeron para el año en investigación por lo que no fue necesario realizar desembolsos para la adquisición de suministros para el hospedaje.

Dentro de los Gastos, la cuenta que ha tenido un incremento considerable Nómina, con un 37,08% en relación al 2015, esto se debe a que los Bonos han tenido un incremento de \$39.215,52 siendo el 251,56% con respecto al año anterior y a los Fondos de Reserva debido a que en el 2016 se observa un incremento del 130,14%, esto es porque 10 empleados entraron a trabajar en el 2015 y según el Art. 196 del Código de Trabajo.- *Derecho al fondo de reserva.- Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado.*

Los Honorarios profesionales y dietas han incrementado en \$20.862,37 siendo un 222% adicional al año anterior, esto es debido a los pagos de honorarios al Chef principal así como a los dos contadores con los que cuenta la Hostería “La Andaluza Asociados”.

Así también se observa el incremento del 102,85% del valor del Gasto de Combustibles y Lubricantes, especialmente por el diésel que asciende de \$12.515,51 a \$37.635,58. La designación del diésel adquirido es para el generador de electricidad con el que cuenta la empresa.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-27
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL

AVEF
1/4

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

BALANCE GENERAL AJUSTADO

EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

Código	Cuenta	Saldos 2016	%
1	ACTIVOS	\$ 290.383,46	100,00%
1.1	ACTIVO CORRIENTE	\$ 195.948,05	67,48%
1.1.01	CAJA BANCOS	\$ 29.013,63	9,99%
1.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR	\$ 124.170,41	42,76%
1.1.04	OTRAS CUENTAS X COBRAR	\$ 671,38	0,23%
1.1.05	CRÉDITO TRIBUTARIO	\$ 29.793,28	10,26%
1.1.07	INVENTARIOS	\$ 12.299,35	4,24%
1.2	ACTIVO FIJO	\$ 88.081,06	30,33%
1.2.01	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	\$ 82.531,06	28,42%
1.2.02	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	\$ 5.550,00	1,91%
1.3	OTROS ACTIVOS DIFERIDO	\$ 6.354,35	2,19%
1.3.02	ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 6.354,35	2,19%
2	PASIVO	\$ 406.213,26	100,00%
2.1	PASIVO CORRIENTE	\$ 367.202,16	90,40%
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR PROVEEDORES	\$ 149.637,59	36,84%
2.1.02	OBLIGACIONES CON INSTIT. FINANCIERAS CORTO PLAZO	\$ 7.554,71	1,86%
2.1.03	PRESTAMOS A CORTO PLAZO DE ACCIONISTAS	\$ 192.444,77	47,38%
2.1.04	OTRAS CUENTAS X PAGAR NO RELACIONADAS	\$ 5.000,00	1,23%
2.1.07	OBLIGACIONES EMITIDAS A CORTO PLAZO	\$ 12.565,09	3,09%
2.3	ANTICIPO CLIENTES	\$ 39.011,10	9,60%
2.3.01	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 39.011,10	9,60%
3	PATRIMONIO	\$ (115.829,80)	100,00%
3.1	CAPITAL	\$ 47.651,85	-41,14%
3.1.01	CAPITAL	\$ 47.651,85	-41,14%
3.3	RESULTADOS	\$ (163.481,65)	141,14%
3.3.01	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	\$ (36.917,98)	31,87%
3.3.02	UTILIDADES O PERDIDAS DEL EJERCICIO ACTUAL	\$ (126.563,67)	109,27%
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO:		\$ 290.383,46	

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-28
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**AVEF
2/4**

Interpretación: Del Activo Total, el Activo Corriente representa el 67,48%, donde las Cuentas y Documentos por Cobrar a Clientes tienen la mayor participación del 42,76% de su activo, que usualmente este rubro forma parte del capital de trabajo de una empresa.

Se puede apreciar que el Activo fijo representa el 30,33% del total del activo, únicamente el 28,42% pertenece a los Activos depreciables, siendo una empresa dedicada a la prestación de servicios de alojamiento, ese porcentaje debería ser mayor. Esto se debe a que el terreno y la infraestructura donde se sitúa la Hostería “La Andaluza Asociados” no son de su propiedad, y se encuentra en un proceso de leasing arrendatario. Los Otros Activos Diferidos representan el 2,19% de los Activos Totales.

Con respecto al Pasivo se puede observar que financieramente la hostería tiene políticas adecuadas, donde su principal rubro son las deudas a corto plazo (Pasivo Corriente) en un 90,40% pero al compararlo con el Activo Corriente (67,48%) se deduce que no cuenta con la capacidad para hacer frente a sus obligaciones.

Referente al Patrimonio se determina que la mayor parte de la hostería se encuentra en manos de los acreedores debido a que el saldo de éste es negativo (\$-115.829,80) y el pasivo lo supera.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-28
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL

AVEF
3/4

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AJUSTADO			
EXPRESADO EN US \$ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA			
Código	Cuenta	Saldos 2016	%
4	INGRESOS	\$ 765.383,76	100,00%
4.1	VENTAS	\$ 760.528,68	99,37%
4.1.01	VENTAS SERVICIOS	\$ 777.349,74	101,56%
4.1.02	DEDUCCIONES EN VENTAS	\$ (16.821,06)	-2,20%
4.3	OTROS INGRESOS	\$ 4.855,08	0,63%
4.3.01	OTROS INGRESOS	\$ 4.145,22	0,54%
4.3.02	OTRAS RENTAS EXCENTAS	\$ 709,86	0,09%
5	COSTOS Y GASTOS	\$ 891.947,43	100%
5.01	COSTOS	\$ 246.244,24	27,61%
5.01.01	COSTOS DE VENTAS	\$ 240.969,30	27,02%
5.01.02	COSTOS VARIOS	\$ 5.274,94	0,59%
5.02	GASTOS	\$ 573.075,68	64,25%
5.02.01	NOMINA	\$ 357.294,55	40,06%
5.02.02	PROVISIONES	\$ 2.689,65	0,30%
5.02.03	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 30.259,73	3,39%
5.02.04	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 7.903,02	0,89%
5.02.05	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 47.536,09	5,33%
5.02.06	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 509,77	0,06%
5.02.07	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 36.487,26	4,09%
5.02.08	TRANSPORTE	\$ 3.058,90	0,34%
5.02.09	COMISIONES LOCALES Y DEL EXTERIOR	\$ 8.864,53	0,99%
5.02.10	SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 156,29	0,02%
5.02.11	GASTOS DE GESTIÓN	\$ 2.265,53	0,25%
5.02.12	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 2.277,46	0,26%
5.02.13	GASTO IVA	\$ 1.327,42	0,15%
5.02.14	DEPRECIACIONES	\$ 7.097,66	0,80%
5.02.15	SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 32.445,63	3,64%
5.02.16	OTROS SERVICIOS	\$ 24.828,60	2,78%
5.02.17	OTROS BIENES	\$ 8.073,59	0,91%
5.03	GASTOS FINANCIEROS	\$ 17.360,63	1,95%
5.03.01	GASTOS BANCARIOS	\$ 2.402,80	0,27%
5.03.02	COMISIONES TARJETAS DE CRÉDITO	\$ 14.957,83	1,68%
5.05	OTROS GASTOS (ND)	\$ 55.266,88	6,20%
5.05.02	COMPROBANTES DE VENTAS	\$ 55.266,88	6,20%
PÉRDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO		\$ (126.563,67)	

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-29
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

AVEF
4/4

Interpretación: En el año 2016 se observa que el total de Ingresos (\$ 765.383,76) está conformado por las Ventas que representan el 99,37% que son las prestaciones de servicios hoteleros, de restaurant y de lavandería y Otros Ingresos con el 0,63% del Total de Ingresos, este porcentaje se considera adecuado por la actividad económica a la que se dedica la hostería.

Los Costos y Gastos (\$ 891.947,43) que ha tenido la Hostería “La Andaluza Asociados”, están representados por los Costos que incurren para desarrollar la actividad a la que se dedica como es de hospedaje y restaurante y por los gastos en general como los de nómina, de gestión, financieros y otros.

Se observa que los Costos y Gastos de \$ 891.947,43 superan los Ingresos obtenidos de \$765.383,76 en el año, obteniendo como resultado una pérdida de \$ 126.563,67. Esto se debe a que el mayor porcentaje se concentra en los Gastos (64,25%) lo cual no es adecuado, debido a que este valor es recuperable a largo plazo. Lo ideal sería que este mayor porcentaje se concentre en los Costos demostrando inversión en la actividad a la que se dedica la empresa. Esto demuestra el peligro en el que se encuentra la hostería, ya que si no se toman medidas para el control de gastos la empresa entraría en quiebra.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-29
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ANÁLISIS DE SOLVENCIA

1. ANÁLISIS DE POSICIÓN ACTUAL

– CAPITAL DE TRABAJO EN VALORES ABSOLUTOS

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
<i>Activo Corriente</i> – <i>Pasivo Corriente</i>	195.948,05 – 367.202,16	–171.254,11

Interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos se puede decir que Hostería “La Andaluza Asociados” no cuenta con un suficiente Activo para cubrir el total de sus obligaciones corrientes, debido a que cuenta con una insuficiencia de \$171.254,11 que representa el 46,64% de sus activos frente a sus obligaciones, lo que indica que la empresa estaría desequilibrada y tendría una necesidad urgente de aumentar el activo corriente, probablemente, vendiendo parte del activo fijo, o aumentando el patrimonio.

– RAZÓN DEL CAPITAL DEL TRABAJO

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
<i>Activo Corriente</i> / <i>Pasivo Corriente</i>	$\frac{195.948,05}{367.202,16}$	0,5336

Interpretación: De acuerdo a los datos anteriores se puede decir que Hostería “La Andaluza Asociados” por cada \$1,00 adeudado cuenta con \$0,53 centavos para hacer frente a la obligación, lo que evidencia dificultades de la empresa para hacer frente a sus pasivos y que de esa manera perjudicará la calificación de la empresa.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-30
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
INDICADORES FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

- **PRUEBA ÁCIDA**

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
$\frac{(\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios})}{\text{Pasivo Corriente}}$	(195.948,05 - 12.299,35) /367.202,16	0,5001

Interpretación: Los resultados nos indican que la Hostería “La Andaluza Asociados” por cada \$1,00 adeudado tiene \$0,50 centavos de dólar para cubrir la deuda sin depender de ocupar inventarios para la venta de servicios, lo que nos indica que la empresa puede llegar a incumplir pagos a los proveedores.

- **PRUEBA DEFENSIVA**

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
$\frac{\text{Caja} + \text{Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{5.491,18 + 23.522,45}{367.202,16} * 100$	7,90%

Interpretación: El indicador de prueba defensiva nos demuestra la liquidez inmediata que posee la empresa, puesto que toma como referencia las cuentas más líquidas del activo corriente, con la aplicación de este indicador podemos decir que Hostería “La Andaluza Asociados” en el año 2016 presenta un nivel de liquidez inmediata de 7,90%, lo que representa la capacidad que tiene la empresa para operar con sus activos más líquidos sin recurrir a la venta en el corto plazo. Esto quiere decir que, por cada \$1,00 de deuda a corto plazo solamente contó con \$0,079 para asumirla, lo más recomendable para la empresa sería subir el nivel de rendimiento para evitar conflictos con los proveedores o usuarios.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-30
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



2. ANÁLISIS DE CUENTAS POR COBRAR

- ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
$\frac{\text{Ventas a crédito}}{(\text{promedio de cuentas por cobrar a crédito})}$	$\frac{448.507,38}{118.410,68}$	3,79
<p>Interpretación: Esta razón financiera nos permite conocer el grado de eficiencia en el cobro de las cuentas, lo que indica que en la Hostería “La Andaluza Asociados” se ha recuperado los saldos de los clientes 3,79 veces al año.</p>		

- PERÍODO PROMEDIO DE COBRANZA

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
$\frac{365}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}$	$\frac{365}{3,79}$	96,3
<p>Interpretación: El resultado obtenido demuestra que la Hostería “La Andaluza Asociados” cada 96 días cobra las cuentas a los clientes, para lo cual se recomienda analizar sus políticas de crédito ya que es un tiempo muy largo para recuperación de cartera.</p>		

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-05-31
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



3. ANÁLISIS DE RENTABILIDAD

- RENDIMIENTO DEL CAPITAL CONTABLE

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Capital o Patrimonio}}$	$\frac{-126.563,67}{47.651,85}$	-2,4308

Interpretación: Con relación a este indicador se puede analizar que por cada \$1,00 aportado por los socios, obtuvieron una pérdida de \$-2,43 centavos de dólar en el año, lo que nos indica que Hostería “La Andaluza Asociados” no está obteniendo un rendimiento sobre su capital, por lo que se recomienda que se aplique medidas que contribuyan al rendimiento o inversión para obtener utilidades y así lograr cubrir con todos los gastos y beneficios que presta la empresa a sus socios.

- RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS TOTALES

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Activos Totales}}$	$\frac{-126.563,67}{290.383,46}$	-0,4359

Interpretación: Este indicador indica el rendimiento obtenido de acuerdo a inversión realizada, por lo que se puede interpretar que en la Hostería “La Andaluza Asociados” por cada \$1,00 invertido en los activos existe una pérdida de \$-0,44, lo cual nos indica claramente que los activos no han sido aprovechados de una forma eficiente, para obtener una utilidad en la empresa.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-01
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
INDICADORES FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

IF
5/5

- **RENDIMIENTO DE VENTAS**

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas}}$	$\frac{-126.563,67}{760.528,68}$	-0,1664

Interpretación: La aplicación de esta razón financiera nos muestra el rendimiento que por ventas obtiene la empresa en sus operaciones propias, por lo que se puede decir que la Hostería “La Andaluza Asociados” por cada \$1,00 de ventas que ha realizado ha obtenido una pérdida de \$0,17, por lo tanto se recomienda la aplicación de las políticas administrativas correctas que provoquen una situación financiera estable y solvente.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-01
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
1	AC 1/1	<p>Condición</p> <p>El Boucher de las ventas realizadas con tarjetas de crédito y la papeleta de depósito del dinero no está adherido al cierre de caja.</p> <p>Criterio</p> <p>De acuerdo con las normas de Control Interno aplicadas de manera informal y empírica, en cada cierre de caja se adjuntará el Boucher con el valor total de ventas realizadas con tarjetas de crédito al término de cada turno y la papeleta de depósito del dinero recaudado en el día.</p> <p>Causa</p> <p>Descuido del responsable de turno de caja y del auxiliar contable que se encarga de realizar los depósitos del dinero y adjuntar la respectiva papeleta.</p> <p>Efecto</p> <p>La falta de comprobantes como el Boucher y la papeleta de depósito, provoca que la información reflejada en el documento de cierre de caja no sea confiable, ya que no cuenta con sustentos válidos.</p>

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-01
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
2	DD 2/2	<p>Condición</p> <p>En la Hostería “La Andaluza Asociados” el dinero ingresado por venta de servicios diarios, no es depositado de manera inmediata a la cuenta bancaria de la empresa.</p> <p>Criterio</p> <p>Art.- 40 del Reglamento Interno de Trabajo “Obligaciones especiales para el personal que trabaja en “servicio al cliente”. Los faltantes de caja o la omisión en el caso de los depósitos de las ventas, será de responsabilidad de la trabajadora. Los depósitos deben ser realizados a más tardar al día siguiente.</p> <p>Causa</p> <p>El cierre de caja que realiza el responsable de turno es entregado a la gerente; quien no verifica el mismo de manera inmediata y no entrega el dinero a la persona responsable de realizar los depósitos y registros contables.</p> <p>Efecto</p> <p>Incumplimiento del Art. 40 del Reglamento Interno de Trabajo, además existe el peligro de que el dinero recaudado por las ventas se extravíe debido a la demora existente.</p>

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-01
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
3	CAF 1/3-3/3	Condición
		En la Hostería “La Andaluza Asociados” los Activos fijos carecen etiquetas de código de barras en donde se les hayan asignado un número de identificación del bien.
		Criterio
		Norma de Control Interno 406-06 Identificación y protección: Todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación.
		Causa
		No se ha elaborado un manual de control ni responsable de ejecutarlo, en donde se detallen las actividades para salvaguardar los activos fijos y mantener una información exacta y oportuna de ellos.
Efecto		
La falta de codificación de los activos fijos interfiere en el registro ágil de entradas y salidas así como en los inventarios de los mismos, esto a la vez ocasiona información financiera no confiable.		

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-01
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
4	V/AF 1/1	<p>Condición</p> <p>Existe un exceso de \$8.721,52 en la valoración de Muebles y Enseres, en Maquinaria, Equipo e Instalación el exceso es de \$1.611,74 y en Equipo de Computación y Software es de \$1.597,38.</p> <p>Criterio</p> <p>Política Contable: 1.4 Propiedad, Planta y Equipo: Para que un bien sea contabilizado como Activo Fijo, además de tener un periodo de vida útil mayor a un año, debe tener un costo antes de Impuestos igual o mayor a \$800.00 dólares americanos y cumplir con las características y requerimientos establecidos.</p> <p>Causa</p> <p>Inobservancia involuntaria a la política contable de registro de Activos Fijos.</p> <p>Efecto</p> <p>Sobrevaloración de los Activos Fijos e información no confiable presentada en los estados financieros.</p>

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-01
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
5	CD/AF 1/1	<p>Condición</p> <p>Existe un exceso en las depreciaciones acumuladas de los Activos Fijos; Muebles y Enseres se refiere existe un exceso de \$2.605,29, en Maquinaria, Equipos e Instalación el exceso de \$641,48 y en Equipo de Computación y Software de \$1.546,50.</p> <p>Criterio</p> <p>Política Contable: 1.4 Propiedad, Planta y Equipo: La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada. Aplicando el método de línea recta.</p> <p>Causa</p> <p>Estas diferencias han sido ocasionadas por errores en los cálculos que se han venido arrastrando desde años atrás y por la eliminación de depreciaciones de bienes que según auditoría no se deben considerar como activos fijos.</p> <p>Efecto</p> <p>Exceso en los gastos de depreciación e información financiera no confiable.</p>

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-01
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

PCI
6/6

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
6	AC/EF 1/1	Condición
		Error en la clasificación de cuentas de gastos en el Balance de Pérdidas y Ganancias.
		Criterio
		Los Ingresos y Gastos deberán estar correctamente clasificados y codificados.
		Causa
		Negligencia en la elaboración del Plan de Cuentas utilizado para la contabilización de las actividades que realiza la hostería.
Efecto		
Presentación inadecuada de la información en los estados financieros lo cual no genera confianza para los usuarios de dicha información.		

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-01
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
DICTAMEN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

D
1/2

Riobamba, 01 de julio del 2017

Señores socios de Hostería “La Andaluza Asociados”

Hemos auditado el Balance General de la Hostería “La Andaluza Asociados”, al 31 de diciembre de 2016, el correspondiente Balance de Pérdidas y Ganancias, así como la **información financiera complementaria** por el año terminado en esa fecha. La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la administración de la hostería, la nuestra a base de la auditoría realizada, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas aplicables. Dichas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que los estados financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes. La auditoría comprende el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras e informaciones presentadas en los estados financieros, incluye también la evaluación de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Comprende además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la entidad durante el período examinado. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa a continuación.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA FINANCIERA
DICTAMEN**

D

2/2

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Según se explica en la Norma de Control Interno 406-06 Identificación y Protección de Activos Fijos, menciona que todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación, la inexistencia de estos códigos perjudica en el control de los bienes. Además según se explica en la Política Contable 1.4. Propiedad, Planta y Equipo: ...Para que un bien sea contabilizado como un activo fijo, además de tener un período de vida útil mayor a un año, debe tener un costo antes de impuestos igual o mayor a \$800,00 dólares americanos y cumplir con las características y requerimientos establecidos...; el registro de bienes adquiridos en Activos Fijos provoca una sobrevaloración de los mismos. Por último según se explica en la Política Contable 1.4. Propiedad, Planta y Equipo: ...La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada. Aplicando el método de línea recta, la inobservancia a esta política ocasiona exceso en los gastos de depreciación.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los asuntos que se explican en los párrafos precedentes, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Hostería “La Andaluza Asociados” al 31 de diciembre de 2016, el resultado de sus operaciones y la Información Financiera Complementaria, por el año terminado a esa fecha, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad, en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Liseth Abril Núñez

AUDITOR

Karen Alderete Ganchozo

AUDITOR

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-12
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

AG
1/1

4.2.3.3 Auditoría de Gestión

AUDITORÍA DE GESTIÓN



Hostería
La Andaluza

HACIENDA CHUQUIPOGIO

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-01
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PROGRAMA DE AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Objetivo General:

Evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles de la Hostería “La Andaluza Asociados” mediante la aplicación de indicadores para la toma de acciones correctivas.

Objetivos Específicos:

- Evaluar el control interno de la gestión de la hostería.
- Determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la hostería.
- Medir el grado de eficiencia y eficacia de la gestión mediante la construcción de indicadores.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
4	Elabore la matriz FODA para analizar la situación de la empresa.	M/FODA	DLAN / KBAG	2017-06-02
5	Establezca los rangos de calificación para la correlación.	RC	DLAN / KBAG	2017-06-02
6	Elabore la matriz de correlación FO.	MC/FO	DLAN / KBAG	2017-06-02
7	Elabore la matriz de correlación DA.	MC/DA	DLAN / KBAG	2017-06-02
8	Elabore la matriz de prioridades.	MP	DLAN / KBAG	2017-06-02
9	Elabore la matriz de perfil estratégico interno.	PEI	DLAN / KBAG	2017-06-02
10	Construya la matriz de ponderación de medios internos	MP/MI	DLAN / KBAG	2017-06-02
11	Elabore la matriz de perfil estratégico externo.	PEE	DLAN / KBAG	2017-06-03
12	Construya la matriz de ponderación de medios externos.	MP/ME	DLAN / KBAG	2017-06-03
13	Evalúe el proceso de Servicio de Alojamiento.	EPSA	DLAN / KBAG	2017-06-03

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-01
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PROGRAMA DE AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

PGAG
2/2

N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
14	Construya los indicadores respectivos para evaluar la gestión.	IG	DLAN / KBAG	2017-06-04 2017-06-05
15	Elabore la cédula de Puntos de Control Interno.	PCI	DLAN / KBAG	2017-06-06

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-01
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



FORTALEZAS

- F1:** Infraestructura con riqueza histórica.
- F2:** Reconocimientos como: Travellers' Choice / Atención al Cliente - TripAdvisor 2016 - Certificado de Excelencia (4to. lugar mejores Hoteles Ecuador) - TripAdvisor 2016
- F3:** Ubicación estratégica con un impactante paisaje natural.
- F4:** Excelente ambiente laboral en donde los empleados cuentan con el respaldo de los propietarios.
- F5:** Prestigio a nivel provincial y nacional.

OPORTUNIDADES

- O1:** Promoción del Ministerio de Turismo.
- O2:** Incremento de turistas extranjeros.
- O3:** Convenios con empresas privadas para la prestación de servicios.
- O4:** Capacidad de ampliación de la infraestructura.
- O5:** Políticas favorables para el ingreso de turistas extranjeros.

DEBILIDADES

- D1:** No se ha establecido de manera formal un Sistema de Control Interno que salvaguarde los activos.
- D2:** No cuenta con una Planificación Estratégica formalmente establecida. @
- D3:** No se evalúa el desempeño de los colaboradores. @
- D4:** No dispone de un Manual de Funciones en donde consten las responsabilidades de los colaboradores. @
- D5:** Ausencia del departamento de Recursos Humanos.
- D6:** La misión y visión de la hostería no están bien construidas.
- D7:** No existen indicadores de gestión para medir el grado de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología del uso de los recursos. @

@ Hallazgos.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-02
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ FODA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

DEBILIDADES

D8: En las facturas existen quejas sobre las habitaciones de la hostería.

D9: Personal carente de capacitación. @

AMENAZAS

A1: No existe alcantarillado en la zona.

A2: Entrada de nuevos competidores con costos más bajos.

A3: Cambios en las necesidades y gustos de los competidores.

A4: Incremento de requisitos reglamentarios costosos.

@ Hallazgos.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-02
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
RANGO DE CALIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

RC

1/1

Para poder analizar las matrices, se dará una calificación a la correlación entre las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la siguiente manera:

CALIFICACIÓN	CONDICIÓN
0	Si la fortaleza no tiene ninguna relación con la oportunidad. Si la debilidad no tiene ninguna relación con la amenaza.
3	Si la fortaleza tiene una mediana relación con la oportunidad. Si la debilidad tiene una mediana relación con la amenaza.
5	Si la fortaleza tiene una directa relación con la oportunidad. Si la debilidad tiene una directa relación con la amenaza.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-02
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE CORRELACIÓN FO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

MC/FO
1/2

F / O	O1: Promoción del Ministerio de Turismo.	O2: Incremento de turistas extranjeros.	O3: Convenios con empresas privadas para la prestación de servicios.	O4: Capacidad de ampliación de la infraestructura.	O5: Políticas favorables para el ingreso de turistas extranjeros.	TOTAL
F1: Infraestructura con riqueza histórica.	5	5	3	5	5	23
F2: Reconocimientos al excelente servicio.	5	5	5	0	3	18
F3: Ubicación estratégica con un impactante paisaje natural.	5	5	3	0	5	18
TOTAL	15	15	11	5	13	59

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-02
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE CORRELACIÓN FO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

MC/FO
2/2

F / O	O1: Promoción del Ministerio de Turismo.	O2: Incremento de turistas extranjeros.	O3: Convenios con empresas privadas para la prestación de servicios.	O4: Capacidad de ampliación de la infraestructura.	O5: Políticas favorables para el ingreso de turistas extranjeros.	T O T A L
F4: Excelente ambiente laboral.	0	0	3	0	0	3
F5: Prestigio a nivel provincial y nacional.	5	5	5	0	5	20
TOTAL	20	20	19	5	18	82

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-02
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE CORRELACIÓN DA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

MC/DA
1/2

D / A	A1: No existe alcantarillado en la zona.	A2: Entrada de nuevos competidores con costos más bajos.	A3: Cambios en las necesidades y gustos de los competidores.	A4: Incremento de requisitos reglamentarios costosos.	T O T A L
D1: No se ha establecido un Sistema de Control Interno que salvaguarde los activos.	3	3	5	5	16
D2: No cuenta con una Planificación Estratégica formalmente establecida.	0	5	0	0	5
D3: No se evalúa el desempeño de los colaboradores.	0	0	0	0	0
D4: No dispone de un Manual de Funciones.	0	3	3	0	6
D5: Ausencia del departamento de Recursos Humanos.	0	3	3	0	6
TOTAL	3	14	11	5	33

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-02
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE CORRELACIÓN DA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

MC/DA
2/2

D / A	A1: No existe alcantarillado en la zona.	A2: Entrada de nuevos competidores con costos más bajos.	A3: Cambios en las necesidades y gustos de los competidores.	A4: Incremento de requisitos reglamentarios costosos.	T O T A L
D6: La misión y visión de la hostería no están bien construidas.	0	3	3	0	6
D7: No existen indicadores de gestión.	0	5	5	0	10
D8: En las facturas existen quejas sobre las habitaciones de la hostería.	0	0	0	0	0
D9: Personal carente de capacitación.	0	5	5	0	10
TOTAL	3	27	24	5	59

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-02
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE PRIORIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Σ	CÓDIGO	VARIABLE
<u>FORTALEZAS</u>		
23	F1	Infraestructura con riqueza histórica.
20	F5	Prestigio a nivel provincial y nacional.
18	F2	Reconocimientos como: Travellers' Choice / Atención al Cliente - TripAdvisor 2016 - Certificado de Excelencia (4to. lugar mejores Hoteles Ecuador) - TripAdvisor 2016
18	F3	Ubicación estratégica con un impactante paisaje natural.
3	F4	Excelente ambiente laboral en donde los empleados cuentan con el respaldo de los propietarios.
<u>OPORTUNIDADES</u>		
20	O1	Promoción del Ministerio de Turismo.
20	O2	Incremento de turistas extranjeros.
19	O3	Convenios con empresas privadas para la prestación de servicios.
18	O5	Políticas favorables para el ingreso de turistas extranjeros.
5	O4	Capacidad de ampliación de la infraestructura.
<u>DEBILIDADES</u>		
16	D1	No se ha establecido de manera formal un Sistema de Control Interno que salvaguarde los activos.
10	D7	No existen indicadores de gestión para medir el grado de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología del uso de los recursos.
10	D9	Personal carente de capacitación.
6	D4	No dispone de un Manual de Funciones en donde consten las responsabilidades de los colaboradores.
6	D5	Ausencia del departamento de Recursos Humanos.
6	D6	La misión y visión de la hostería no están bien construidas.
5	D2	No cuenta con una Planificación Estratégica.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-02
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE PRIORIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

MP
2/2

Σ	CÓDIGO	VARIABLE
<u>DEBILIDADES</u>		
0	D3	No se evalúa el desempeño de los colaboradores.
0	D8	En las facturas existen quejas sobre las habitaciones de la hostería.
<u>AMENAZAS</u>		
30	A2	Entrada de nuevos competidores con costos más bajos.
19	A3	Cambios en las necesidades y gustos de los competidores.
5	A4	Incremento de requisitos reglamentarios costosos.
3	A1	No existe alcantarillado en la zona.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-02
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

ASPECTOS INTERNOS	CLASIFICACIÓN/IMPACTO				
	DEBILIDAD		EQUILIBRIO	FORTALEZA	
	GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD		GRAN FORTALEZA	FORTALEZA
D1: No se ha establecido de manera formal un Sistema de Control Interno que salvaguarde los activos.	●				
D2: No cuenta con una Planificación Estratégica formalmente establecida.	●				
D3: No se evalúa el desempeño de los colaboradores.		●			
D4: No dispone de un Manual de Funciones en donde consten las responsabilidades de los colaboradores.		●			
D5: Ausencia del departamento de Recursos Humanos.		●			
D6: La misión y visión de la hostería no están bien construidas.		●			

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-02
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ASPECTOS INTERNOS	CLASIFICACIÓN/IMPACTO				
	DEBILIDAD		EQUILIBRIO	FORTALEZA	
	GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD		GRAN FORTALEZA	FORTALEZA
D7: No existen indicadores de gestión.					
D8: En las facturas existen quejas sobre las habitaciones de la hostería.					
D9: Personal carente de capacitación.					
F1: Infraestructura con riqueza histórica.					
F2: Reconocimientos al excelente servicio.					
F3: Ubicación estratégica con un impactante paisaje natural.					
F4: Excelente ambiente laboral en donde los empleados cuentan con el respaldo de los propietarios.					
F5: Prestigio a nivel provincial y nacional.					
TOTAL	4	5		3	2
PORCENTAJE	28,57%	35,71%		21,43%	14,29%

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-02
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**MP/MI
1/4**

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DE MEDIOS INTERNOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

CALIFICACIÓN	CLASIFICACIÓN/IMPACTO
1	Debilidad
2	Gran Debilidad
3	Equilibrio
4	Fortaleza
5	Gran Fortaleza

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-02
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE PONDERACIÓN DE MEDIOS INTERNOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

MP/MI
2/4

Nº	FACTORES INTERNOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
D1	No se ha establecido de manera formal un Sistema de Control Interno que salvaguarde los activos.	0,08	2	0,16
D2	No cuenta con una Planificación Estratégica formalmente establecida.	0,08	2	0,16
D3	No se evalúa el desempeño de los colaboradores.	0,07	1	0,07
D4	No dispone de un Manual de Funciones en donde consten las responsabilidades de los colaboradores.	0,07	1	0,07
D5	Ausencia del departamento de Recursos Humanos.	0,07	1	0,07
D6	La misión y visión de la hostería no están bien construidas.	0,07	1	0,07
D7	No existen indicadores de gestión.	0,07	2	0,14
D8	En las facturas existen quejas sobre las habitaciones de la hostería.	0,07	1	0,07

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-02
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE PONDERACIÓN DE MEDIOS INTERNOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

MP/MI
3/4

Nº	FACTORES INTERNOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
D9	Personal carente de capacitación.	0,07	2	0,14
F1	Infraestructura con riqueza histórica.	0,07	4	0,28
F2	Reconocimientos al excelente servicio.	0,07	5	0,35
F3	Ubicación estratégica con un impactante paisaje natural.	0,07	4	0,28
F4	Excelente ambiente laboral en donde los empleados cuentan con el respaldo de los propietarios.	0,07	5	0,35
F5	Prestigio a nivel provincial y nacional.	0,07	5	0,35
	TOTAL	1	36	2,56

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-02
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE PONDERACIÓN DE MEDIOS INTERNOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**MP/MI
4/4**

Análisis:

Se puede observar que La Hostería “La Andaluza Asociados” posee más debilidades que fortalezas, esto se debe principalmente a que no se ha establecido formalmente un Sistema de Control Interno que contribuya a salvaguardar los activos, a la falta de establecimiento de una Planificación Estratégica, inexistencia de indicadores de gestión, no dispone de manual de funciones, entre otras. Aunque cuenta con más debilidades, existen fortalezas importantes que ayudan a contrarrestar las mismas, entre ellas están que posee una infraestructura histórica lo cual atrae bastante a los turistas, el prestigio con el que cuenta y los premios obtenidos a la excelencia en el servicio prestado.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-02
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

ASPECTOS EXTERNOS	CLASIFICACIÓN/IMPACTO				
	AMENAZA		EQUILIBRIO	OPORTUNIDAD	
	GRAN AMENAZA	AMENAZA		GRAN OPORTUNIDAD	OPORTUNIDAD
A1: No existe alcantarillado en la zona.	●				
A2: Entrada de nuevos competidores con costos más bajos.	●				
A3: Cambios en las necesidades y gustos de los competidores.		●			
A4: Incremento de requisitos reglamentarios costosos.		●			
O1: Promoción del Ministerio de Turismo.				●	
O2: Incremento de turistas extranjeros.					●
O3: Convenios con empresas privadas para la prestación de servicios.					●

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-03
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ASPECTOS EXTERNOS	CLASIFICACIÓN/IMPACTO				
	AMENAZA		EQUILIBRIO	OPORTUNIDAD	
	GRAN AMENAZA	AMENAZA		GRAN OPORTUNIDAD	OPORTUNIDAD
O4:	Capacidad de ampliación de la infraestructura.				
O5:	Políticas favorables para el ingreso de turistas extranjeros.				
TOTAL	2	2		1	4
PORCENTAJE	22,22%	22,22%		11,11%	44,45%

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-03
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN**

MP/ME
1/3

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DE MEDIOS EXTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

CALIFICACIÓN	CLASIFICACIÓN/IMPACTO
1	Amenaza
2	Gran Amenaza
3	Equilibrio
4	Oportunidad
5	Gran Oportunidad

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-03
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE PONDERACIÓN DE MEDIOS EXTERNOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

MP/ME
2/3

Nº	FACTORES INTERNOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
A1	No existe alcantarillado en la zona.	0,112	2	0,222
A2	Entrada de nuevos competidores con costos más bajos.	0,111	2	0,222
A3	Cambios en las necesidades y gustos de los competidores.	0,111	1	0,111
A4	Incremento de requisitos reglamentarios costosos.	0,111	1	0,111
O1	Promoción del Ministerio de Turismo.	0,111	5	0,555
O2	Incremento de turistas extranjeros.	0,111	4	0,444
O3	Convenios con empresas privadas para la prestación de servicios.	0,111	4	0,444
O4	Capacidad de ampliación de la infraestructura.	0,111	4	0,444
O5	Políticas favorables para el ingreso de turistas extranjeros.	0,111	4	0,444
	TOTAL	1	27	2,997

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-03
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE PONDERACIÓN DE MEDIOS EXTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**MP/ME
3/3**

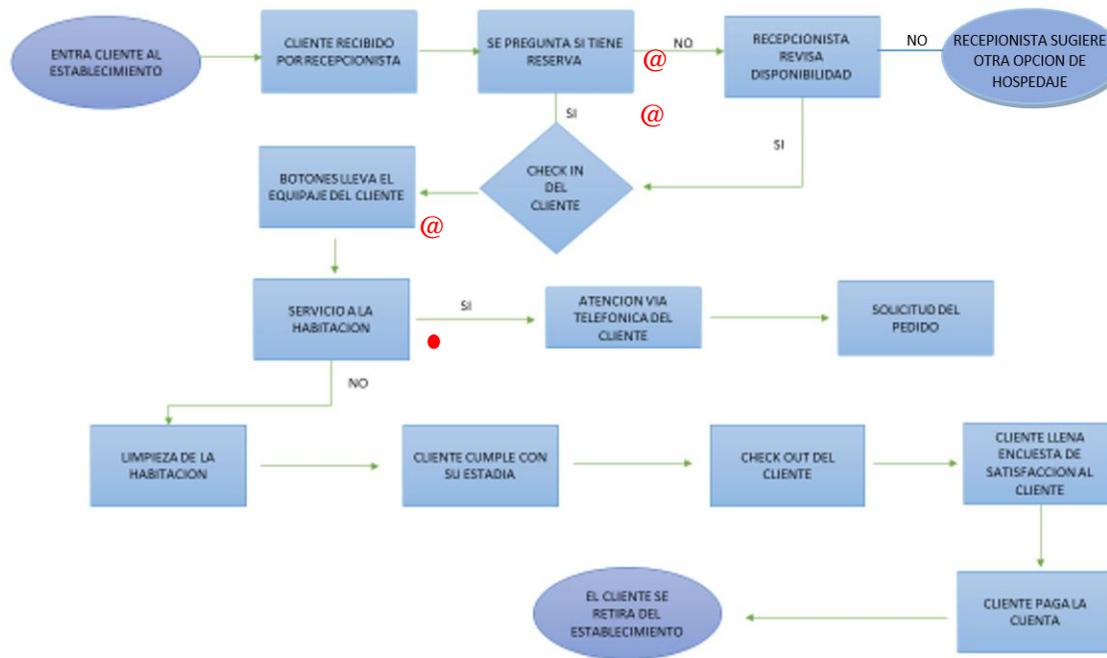
Análisis:

Se puede observar que la Hostería “La Andaluza Asociados” tiene más oportunidades que amenazas lo cual es buena señal, ya que está en la capacidad de contrarrestar estas amenazas. Las oportunidades más importantes que tiene la hostería son la promoción de la región por parte del Ministerio de Turismo, el incremento de turistas extranjeros gracias a las políticas gubernamentales y los convenios para servicios con empresas privadas, estas son las que contribuyen a mitigar las siguientes amenazas: la entrada de nuevos competidores con costos más bajos y los cambios en las necesidades y gustos de los competidores. La hostería debe aprender a usar sus oportunidades para no verse afectada por las amenazas que la rodea, así ésta sabrá salir adelante sin sentir el efecto de las mismas.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-03
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS” AUDITORÍA DE GESTIÓN EVALUACIÓN PROCESO SERVICIO DE ALOJAMIENTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

PROCESO SERVICIO DE ALOJAMIENTO



@ Hallazgo: Las figuras utilizadas en el flujograma no son las correctas.

● Nudo crítico.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-03
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

1. INDICADORES DE ECONOMÍA

a. Costo del personal

$$\frac{\text{Gasto total de nómina del período 2016}}{\text{Número total de empleados del período 2016}}$$

$$\frac{\$357.294,55}{35} = \$10.208,42$$

Análisis: El indicador aplicado muestra la capacidad que tiene la Hostería “La Andaluza Asociados” para cubrir las necesidades de cada uno de los colaboradores. Los \$10.208,42 es un promedio de la capacidad de la hostería para cada empleado, esto se refleja en las remuneraciones, los bonos, las respectivas aportaciones al IESS, las provisiones del décimo tercer y cuarto sueldo, los gastos de transporte y los respectivos uniformes que se necesita para que desempeñen sus actividades de la mejor manera.

b. Gasto de funcionamiento

$$\frac{\text{Gasto de mantenimiento del período 2016}}{\text{Gastos generales del período 2016}}$$

$$\frac{\$7.903,02}{\$565.938,27} = 0,01 * 100 = 1,00\%$$

Análisis: El resultado del indicador aplicado muestra que de los gastos generales, solo el 1,00% está destinado para el mantenimiento de equipos necesarios para el funcionamiento de la hostería, esto se debe a que no todos los equipos necesitaron de mantenimiento y reparación durante este período.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-04
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



2. INDICADOR DE EFICIENCIA

a. Productividad

$$\frac{\text{Ventas del período 2016}}{\text{Costos del período 2016}} = \frac{\$760.528,68}{\$246.244,24} = 3,0885$$

Análisis: El resultado del indicador de productividad aplicado, muestra que por cada dólar de recurso invertido en la prestación de servicios, la Hostería “La Andaluza Asociados” ha obtenido 3,09 por servicio, es decir que la combinación de los diferentes valores ha permitido recuperar la inversión y además ha contribuido en el desarrollo de la hostería.

3. INDICADORES DE EFICACIA

a. Quejas

$$\frac{\text{Número de comentarios con quejas en el período 2016}}{\text{Total de comentarios en el período 2016}} = \frac{11}{45} = 0,2444 * 100 = 24,44\%$$

Análisis: Podemos notar que del total de comentarios que se receptaron en el 2016 en la página Tripadvisor un 24,44% contiene quejas, esto se debe a factores como el mal sabor de la comida, su mala presentación, mal servicio por parte de los colaboradores, infraestructura inadecuada (demasiados escalones, mala iluminación), instalaciones peligrosas (lavabos, conectores, piso de baño), humedad en las habitaciones. Esto es lo que se pudo apreciar sobre los comentarios de los turistas que se alojaron en la hostería.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-04
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

$$\frac{\text{Número quejas solucionadas en el período 2016}}{\text{Número de comentarios con quejas en el período 2016}}$$

$$\frac{4}{11} = 0,3636 * 100 = 36,36\%$$

Análisis: Además se pudo apreciar que del total de quejas existentes en los comentarios, solo al 36,36% se da solución, esto se lo pudo apreciar a través de la contestación de los comentarios por parte de gerencia. Es importante que para que el cliente vuelva, se responda a cada una de las quejas existentes, para que éstos sientan que son importantes para la hostería, vuelvan a la misma y su experiencia sea distinta.

b. Personal capacitado en Riesgos Laborales

$$\frac{\text{Número de personal capacitado en el período 2016}}{\text{Total de personal del período 2016}}$$

$$\frac{30}{33} = 0,9090 * 100 = 90,90\%$$

Análisis: Se puede apreciar que la mayoría (90,90%) del personal ha sido capacitado para evitar los riesgos laborales en la hostería, demostrando así que se preocupa por sus colaboradores y tiene un compromiso con ellos.

4. INDICADORES DE ECOLOGÍA

a. Actividades a favor del ambiente

$$\frac{\text{Número de actividades ecológicas que se cumplen en el período 2016}}{\text{Total de actividades ecológicas del período 2016}}$$

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-04
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

IG
4/7

$$\frac{3}{5} = 0,60 * 100 = 60,00\%$$

Análisis: La Hostería “La Andaluza Asociados” cuenta con una política Ambiental, la cual contiene 6 actividades para reducir el impacto de los desechos; de las cuales se cumplen 3, representadas por el 60%, esto no es malo, pero siendo una empresa que debido a su actividad produce bastantes desperdicios, debería ejecutar todas las actividades de la política e incrementar el número de actividades a favor del ambiente.

b. Espacios verdes

$$\frac{\text{Metros cuadrados de áreas verdes}}{\text{Total de metros cuadrados de la hostería}} \\ \frac{2.800}{7.000} = 0,40 * 100\% = 40,00\%$$

Análisis: El indicador muestra que existe un 40% de áreas verdes, esto muestra que la Hostería “La Andaluza Asociados” está comprometida con el medio ambiente, ya que pretende conservar estos espacios.

5. INDICADOR DE ÉTICA

a. Multas y sanciones

$$\frac{\text{Número de sanciones a los colaboradores del período 2016}}{\text{Total de colaboradores del período 2016}}$$

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-05
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

$$\frac{12}{33} = 0,3636 * 100 = 36,36\%$$

Análisis: Durante el período 2016 se ha sancionado a 12 (36,36%) colaboradores a través de memos y multas, esto a pesar de que el Reglamento Interno de Trabajo aún no había sido aprobado. La aplicación de la ética no se demuestra en que mientras más sanciones mejor, sino más bien en reducir este número de sanciones para demostrar que sus colaboradores entienden la importancia de la relación de su actuar con los valores.

6. INDICADORES DE CALIDAD

a. Calidad de los servicios

$$\frac{\text{Número de personas atendidas en el día}}{\text{Total de personas que solicitaron atención en el día}}$$

$$\frac{13}{15} = 0,8667 * 100 = 86,67\%$$

Análisis: Se estima que en el día unas 15 personas solicitan atención, entre ellas servicios de alojamiento, restaurante y proformas de precios de los servicios, de las cuales son atendidas en 86,67% siendo esto un buen indicador, debido a que muestra que el cliente es importante y se satisface sus necesidades, el 13,33% que no es atendido es por no contestar los correos de solicitud de proformas de los servicios el mismo día en que se reciben, lo cual no se considera una cifra importante.

$$\frac{\text{Número de comentarios con quejas por mal servicio en el período 2016}}{\text{Total de comentarios con quejas en el período 2016}}$$

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-05
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

$$\frac{3}{11} = 0,2727 * 100 = 27,27\%$$

Análisis: En la página Tripadvisor se puede apreciar cierta cantidad de comentarios que realizan algunos clientes que visitaron la Hostería “La Andaluza Asociados”, lo cual se utilizó para medir la calidad de servicios que presta la misma. Ésta nos muestra que de 11 comentarios con quejas el 27,27% se refiere a falta de cortesía que ciertos colaboradores han tenido con ellos. Entre los colaboradores que no han sido amables están: el recepcionista, el mesero y jefe de restaurante, específicamente de ellos se obtuvieron las quejas.

7. INDICADORES DE IMPACTO

a. Índice de satisfacción del cliente interno

$$\frac{\text{Número de colaboradores insatisfechos por el clima organizacional}}{\text{Total de colaboradores}}$$

$$\frac{3}{31} = 0,0968 * 100 = 9,68\%$$

Análisis: El indicador aplicado para ver la satisfacción del cliente interno (colaboradores) muestra que solo el 9,68% menciona que no existe un clima organizacional adecuado dentro de la Hostería “La Andaluza Asociados”. Uno de los colaboradores menciona que estos no tienen buena relación con los demás, es por esto que mencionan su insatisfacción referente al clima organizacional. El resto del personal representado por el 90,32% menciona estar a gusto en su trabajo porque tienen un excelente clima organizacional.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-05
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

b. Índice de satisfacción del cliente externo

$$\frac{\text{Número de comentarios de clientes que indican su satisfacción en el período 2016}}{\text{Total de comentarios en el período 2016}}$$

$$\frac{34}{45} = 0,7556 * 100 = 75,56\%$$

Análisis: Podemos notar que del total de comentarios que se receptaron en la página Tripadvisor por las personas que visitaron la hostería, un 75,56% ha quedado satisfecho con su visita, esto se debe a que la mayoría de turistas gustan de la decoración antigua que mantiene la hostería, la cual refleja la historia que esta contiene, también resaltan la importancia de tener áreas verdes y la grandiosa vista hacia el majestuoso Chimborazo, el buen servicio del personal y recalcan la importancia de la disponibilidad y amabilidad de la Gerente en atenderlos personalmente.

c. Índice de reclamos

$$\frac{\text{Número de comentarios con quejas en el período 2016}}{\text{Total de comentarios en el período 2016}}$$

$$\frac{11}{45} = 0,2444 * 100 = 24,44\%$$

Análisis: Podemos notar que del total de comentarios que se receptaron en la página Tripadvisor un 24,44% contiene quejas, esto se debe al mal sabor de la comida, su mala presentación, mal servicio por parte de los colaboradores, infraestructura inadecuada (demasiados escalones, mala iluminación), instalaciones peligrosas (lavabos, conectores, piso de baño), humedad en las habitaciones. Esto es lo que se pudo apreciar sobre los comentarios de los turistas alojados en la hostería.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-05
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
1	M/FODA 1/2	Condición
		La Hostería “La Andaluza Asociados” no cuenta con una Planificación Estratégica formalmente establecida.
		Criterio
		Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica: Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.
		Causa
		Falta de compromiso de la administración en la elaboración de la planificación estratégica de la Hostería “La Andaluza Asociados”.
Efecto		
Cumplimiento de las funciones por cada trabajador de manera mecánica sin saber realmente los objetivos que persiguen al cumplir cada actividad. No ligan sus objetivos con los de la empresa en la que trabajan.		

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-06
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
2	M/FODA 1/2	<p>Condición</p> <p>La Hostería “La Andaluza Asociados” no evalúa el desempeño de los colaboradores como de los directivos.</p> <p>Criterio</p> <p>Norma de Control Interno 200-03 Políticas y prácticas de talento humano:</p> <p>La administración del talento humano, constituye una parte importante del ambiente de control, cumple con el papel esencial de fomentar un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias. Esto se hace visible en la ejecución de los procesos de planificación, clasificación, reclutamiento y selección de personal, capacitación, evaluación del desempeño y promoción y en la aplicación de principios de justicia y equidad, así como el apego a la normativa y marco legal que regulan las relaciones laborales.</p> <p>Causa</p> <p>Falta de creación de políticas para evaluar el desempeño del recurso humano. Se llama la atención de algún colaborador o directivo cuando se nota que no esté desarrollando su trabajo, pero no se muestra interés en evaluar el desempeño de los mismos para tomar acciones correctivas convenientes.</p> <p>Efecto</p> <p>Personal con bajo desempeño, debido a que no están sujetos a evaluaciones que demuestren su verdadero grado de desempeño provocando a la vez que las actividades no se desarrollen de manera adecuada.</p>

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-06
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
3	M/FODA 1/2	Condición
		En la Hostería “La Andaluza Asociados” no se tienen definidos los manuales de funciones y responsabilidades, así como los niveles de supervisión en cada área.
		Criterio
		Norma de Control Interno 200-04 Estructura Organizativa: Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.
		Causa
		Falta de organización de la administración en la elaboración del manual de funciones que indique las responsabilidad, acciones y cargos que tienen los colaboradores en la hostería.
		Efecto
		La carencia de un Manual de Funciones hace que los colaboradores se dediquen a desarrollar las funciones que constan en su contrato de trabajo, evitando cumplir las funciones que se les dicta verbalmente, justificando así su falta.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-06
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
4	M/FODA 1/2	Condición
		En la Hostería “La Andaluza Asociados” no existen indicadores y criterios para la medición de la gestión.
		Criterio
		Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica: Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.
		Causa
		Falta de planificación para el establecimiento de indicadores de gestión que contribuyan a evaluar la eficiencia y eficacia del uso de los distintos recursos con los que cuenta la hostería.
		Efecto
		La falta de establecimiento de indicadores de gestión provoca que no se pueda evaluar el nivel de eficiencia y eficacia con que se manejan los distintos recursos con los que cuenta la hostería, haciendo que estos se estén desperdiciando sin ningún tipo de control que contribuya en el buen uso de los mismos.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-06
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
5	M/FODA 2/2	Condición
		La Hostería “La Andaluza Asociados” no cuenta con un plan de formación continua para sus colaboradores.
		Criterio
		Norma de Control Interno 200-03 Políticas y prácticas de talento humano:
		El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio.
		Causa
		Falta de interés por parte de la administración de la hostería en crear un plan de capacitación para que sus colaboradores actualicen sus conocimientos.
Efecto		
Desactualización de los conocimientos de la profesión de la cual son entendidos los colaboradores e ineffectividad en la ejecución de las actividades dentro de la hostería.		

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-06
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

AC
1/1

4.2.3.4 Auditoría de Cumplimiento

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO



*Hosteria
La Andaluza*

HACIENDA CHUQUIPOGIO

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-07
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
PROGRAMA DE AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Objetivo General

Comprobar que las actividades de la empresa se desarrollen cumpliendo la Normativa que le es aplicable mediante evaluaciones para conocer su nivel de cumplimiento.

Objetivos Específicos

- Verificar el cumplimiento de la normativa interna de la empresa.
- Evaluar el cumplimiento de la normativa externa a la que se rige la empresa.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Evalúe el cumplimiento de la normativa interna y externa a la que está sujeta la empresa.	ECN	DLAN/KBAG	2017-06-07
2	Analice los resultados obtenidos de la Evaluación del cumplimiento de la normativa.	ECN	DLAN/KBAG	2017-06-07
3	Verifique que todos los trabajadores estén afiliados al IESS.	ECN	DLAN/KBAG	2017-06-07
4	Verifique que las obligaciones con el SRI estén pagadas en las fechas correspondientes.	ECN	DLAN/KBAG	2017-06-07
5	Elabore los Puntos de Control Interno.	PCIC	DLAN/KBAG	2017-06-08 2017-06-09

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-07
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE NORMATIVA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

N°	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIO
NORMATIVA INTERNA				
1	¿Existe un Reglamento Interno de la Institución aprobado por el Ministerio de Relaciones Laborales?		X	Aprobado al final del 2016
2	¿Se sanciona todo acto que incumpla el Reglamento Interno?	X		@ Sanciones aplicadas sin que el Reglamento Interno esté aprobado.
3	¿Existe un manual de procedimientos para cada actividad?		X	Se realizan empíricamente.
NORMATIVA EXTERNA				
LEY DE SEGURIDAD SOCIAL				
1	¿Se inscribe al empleado como afiliado al IESS desde el primer día de trabajo?	X		
2	¿Se realiza el aviso de entrada al IESS de los trabajadores nuevos dentro de los primeros 15 días?	X		
3	¿La aportación individual y patronal es calculada en base al sueldo del empleado?	X		
4	¿Se paga las obligaciones con el IESS en el tiempo establecido?	X		
CÓDIGO DE TRABAJO				
1	¿Todo el personal se encuentra sujeto al código de trabajo?	X		
2	¿Todo contrato efectuado es registrado dentro de los treinta días siguientes de su suscripción ante el inspector de trabajo?	X		
3	¿Se da cumplimiento al pago de horas extras a los empleados según art. 55?	X		
4	¿Todo trabajador goza de 15 días de descanso conforme el art. 69?	X		
5	¿Se indemniza y liquida al trabajador que hubiere sido despedido o que culminara su contrato en base a la ley?	X		

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-07
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE NORMATIVA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

N°	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIO
6	¿Se cumple con el pago a tiempo del decimotercer y cuarto sueldo?		X	@ Atraso en los pagos del décimo cuarto sueldo.
7	¿Se ha contratado personal con discapacidad en la empresa?	X		@ De enero a octubre pero no se ha contratado otra persona con discapacidad.
8	¿Todo contrato efectuado está debidamente legalizado en el Ministerio de Relaciones Laborales?	X		
9	¿Se cumple los mínimos sectoriales en cuanto a salarios?	X		
LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO				
1	¿Todo documento recibido cumple con los requisitos legales establecidos?	X		
2	¿Toda retención está debidamente llenada conforme a los porcentajes y códigos aplicables?	X		
3	¿Se cumple con el plazo establecido para las declaraciones de IVA y Renta?	X		
4	¿Toda retención es entregada dentro de los 5 días máximos establecidos por la ley?	X		
REGULA A BENEFICIARIOS DE PROPINAS EN BARES Y RESTAURANTES				
1	¿Se cobra el 10% adicional al consumo en la empresa?	X		
2	¿Son beneficiarios del 10% adicional al consumo todos los trabajadores a excepción de los representantes legales?	X		
3	¿Se realiza mensualmente un cuadro de los valores de las ventas, desglosando el valor del 10% y lo exhibe en un lugar visible para todos los trabajadores conforme al literal b) del Art. 4?		X	@ El responsable no realiza un cuadro con los valores.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-07
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE NORMATIVA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Nº	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIO
4	¿El empleador entrega a cada trabajador el documento de la liquidación del pago del 10%?		X	@ No se le entrega el documento al empleado.
REGLAMENTO DE ALOJAMIENTO TURÍSTICO				
1	¿La empresa cuenta con la aprobación de planos y autorización del alojamiento turístico por el Gobierno Autónomo Descentralizado competente según el Art. 14?	X		

Para dar un porcentaje a la calificación obtenida de la evaluación realizada se aplicará de la siguiente manera:

ESCALA DE CALIFICACIÓN	
Máximo	100% - 91%
Sobresaliente	81% - 90%
Satisfactorio	71% - 80%
Aceptable	61% - 70%
Mínimo	60% o menos

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-07
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE NORMATIVA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**RESULTADO DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA Y
EXTERNA**

ASPECTO LEGAL	RESPUESTAS		% DE CUMPLIMIENTO
	SI	NO	
Normativa Interna	1	2	33%
Normativa Externa	19	3	86%
Ley de Seguridad Social	4	0	100%
Código de Trabajo	8	1	89%
Ley de Régimen Tributario Interno	4	0	100%
Reglamento de beneficiarios de propinas en bares y restaurantes	2	2	50%
Reglamento de Alojamiento Turístico	1	0	100%
TOTAL	20	5	80%

Gráfico 23: *Nivel de Cumplimiento*



Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-07
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE NORMATIVA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**ECN
5/6**

Análisis: De acuerdo a la verificación del cumplimiento de normativa interna y externa a la que se rige la Hostería “La Andaluza Asociados”, se determinó que existe un 33% de cumplimiento con respecto a la normativa interna, siendo este porcentaje considerado como mínimo, por lo cual la gerencia debe poner mayor énfasis la creación de normas internas y el cumplimiento de éstas, para el buen desarrollo de la empresa.

En lo que se refiere a la normativa externa a la que se rige la Hostería “La Andaluza Asociados”, se determinó que el nivel de cumplimiento es del 86%, lo cual es considerado como sobresaliente; desglosándose así:

- El cumplimiento a ley de Seguridad Social tiene un porcentaje del 100%, siendo una calificación máxima.
- Así también se observa que el cumplimiento del Código de trabajo tiene una calificación sobresaliente del 89%, debido al atraso en el pago del décimo cuarto sueldo y a la vez se observa que ante la renuncia de un trabajador con discapacidad en octubre no se ha contratado a otro trabajador para cumplir con la normativa.
- Las obligaciones con el SRI son cumplidas a cabalidad, dando como respuesta el cumplimiento máximo del 100%.
- Con referencia al cumplimiento de lo que Regula a beneficiarios de propinas en bares y restaurantes existe el mínimo de cumplimiento del 50%, debido a que no se realiza ni exhibe mensualmente un cuadro donde se refleje el valor de las ventas y el 10% adicional desglosado.
- También se observa que con respecto al Reglamento de Alojamiento Turístico la hostería cuenta con la aprobación y autorización del alojamiento turístico por el Gobierno Autónomo Descentralizado.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-07
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE NORMATIVA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**ECN
6/6**

Por lo tanto, en base a los resultados se puede decir que la Hostería “La Andaluza Asociados” en el año objeto de investigación ha tenido un cumplimiento de la normativa interna y externa del 80%, siendo esta una calificación satisfactoria, sin embargo es necesario que la empresa haga énfasis en el cumplimiento de lo dispuesto por el Código de Trabajo y con lo referente a la normativa para las propinas de bares y restaurantes. Adicionalmente se constató que los empleados de la Hostería “La Andaluza Asociados” se encuentran debidamente afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, donde siendo sujetos al Código de Trabajo, los porcentajes de aportación son:

11,15% Aporte Patronal: Aportación del patrono.

9,45% Aporte Individual: Aportación del trabajador. (Anexo 11)

Con lo referente al cumplimiento tributario que ha mantenido la Hostería “La Andaluza Asociados” se pudo verificar que las declaraciones efectuadas de IVA y Retenciones a la Renta de acuerdo al noveno dígito del RUC (0691735710001) siendo el plazo máximo para declarar el 10 de cada mes, fueron cumplidas en el plazo establecido.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-07
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
1	ECN-C 1/3	Condición
		Sanciones aplicadas conforme al Reglamento Interno de Trabajo no aprobado.
		Criterio
		Según el Art. 64 del Código de trabajo.- Reglamento Interno.- Las fábricas y todos los establecimientos de trabajo colectivo elevarán a la Dirección Regional del Trabajo en sus respectivas jurisdicciones, copia (...) y del reglamento interno para su aprobación. Sin tal aprobación, los reglamentos no surtirán efecto en todo lo que perjudiquen a los trabajadores, especialmente en lo que se refiere a sanciones.
		Causa
		Desconocimiento de la normativa por parte de la Gerente General de la Hostería “La Andaluza Asociados”
		Efecto
Sanciones que establezca el Ministerio de Relaciones Laborales para tal incumplimiento.		

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-08
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

PCI
2/5

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
2	ECN-C 2/3	Condición
		No se pagó el décimo cuarto sueldo a los empleados en el plazo establecido por la ley.
		Criterio
		Según el Art. 113 del Código de trabajo.- A pedido de escrito de la trabajadora o el trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica.
		Causa
		Falta de liquidez por parte de la Hostería “La Andaluza Asociados” para realizar el pago del décimo cuarto sueldo.
Efecto		
Incumplimiento al Art. 113 del Código de Trabajo.		

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-08
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
3	ECN-C 2/3	Condición
		No han contratado a un trabajador con discapacidad durante el período de noviembre-diciembre.
		Criterio
		Según el Art. 42, numeral 33) del Código de trabajo.- Obligaciones del empleador.- El empleador público o privado que cuente con un número mínimo de veinticinco trabajadores, está obligado a contratar, al menos, a una persona con discapacidad, en labores permanentes que se consideren apropiadas en relación con sus conocimientos, condición física y aptitudes individuales, observándose los principios de equidad de género y diversidad de discapacidad, en el primer año de vigencia de esta Ley, contado desde la fecha de su publicación en el Registro Oficial. En el segundo año, la contratación será del 1% del total de los trabajadores, en el tercer año el 2%, en el cuarto año el 3% hasta llegar al quinto año en donde la contratación será del 4% del total de los trabajadores, siendo ese el porcentaje fijo que se aplicará en los sucesivos años.
		Causa
Renuncia inesperada en octubre, de la persona con discapacidad contratada.		
		Efecto
		De acuerdo al artículo citado en el criterio; el empleador que incumpla con lo dispuesto, será sancionado con una multa mensual equivalente a diez remuneraciones básicas mínimas unificadas del trabajador en general.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-09
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
4	ECN-C 2/3	Condición
		No se realiza un cuadro mensualmente donde consten los valores de las ventas desglosando el valor de 10% de propina.
		Criterio
		Según el Regula los Beneficios de Beneficiarios de propinas en Bares y Restaurantes, Art. 4, literal b).- El empleador elaborará mensualmente un cuadro en el que consten los valores de las ventas de cada uno de sus establecimientos, desglosando el valor del “10% propina – TIP” o 10% adicional al consumo y lo exhibirá en una lugar visible para todos los trabajadores.
		Causa
		Desconocimiento por parte del empleador de esta normativa.
		Efecto
El incumplimiento de este artículo puede acarrear a obtener sanciones por parte del organismo correspondiente.		

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-09
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14



**HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

N°	REF/PT	ATRIBUTOS
5	ECN-C 3/3	Condición
		No se entrega a los empleados el documento de liquidación del 10%.
		Criterio
		Según el Regula los Beneficios de Beneficiarios de propinas en Bares y Restaurantes, Art. 4, literal c).- El empleador entregará a cada trabajador la liquidación del pago del 10% propina – TIP, documento que deberá tener los siguientes datos: <ul style="list-style-type: none"> - Nombre del establecimiento. - Período mensual que corresponde. - Nombre del trabajador. - Monto total a distribuir. - Número total de horas trabajadas. - Valor alícuota. - Número de horas trabajadas por el trabajador. - Cantidad a recibir. - Firma del trabajador. Adicionalmente el empleador deberá elaborar un reporte mensual de este pago, en el que deberá constar la firma del trabajador.
		Causa
		Desconocimiento de la normativa de beneficiarios de propinas de bares y restaurantes por parte del empleador.
		Efecto
		Incumplimiento a la normativa, lo cual genera que no se cuente con todos los documentos que respalden el pago del 10%.

Realizado por:	DLAN / KBAG	Fecha:	2017-06-09
Revisado por:	LGMCH / MEBG	Fecha:	2017-06-14

INFORME DE AUDITORÍA



ENTIDAD:	HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”
NATURALEZA	DEL AUDITORÍA INTEGRAL
TRABAJO:	
PERÍODO:	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
DIRECCIÓN:	COMUNIDAD CHUQUIPOGIO KM 16 VÍA A QUITO



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

ABRIL & ALDERETE AUDITORES INDEPENDIENTES



HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”

INFORME GENERAL

Informe de Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados”; por el ejercicio económico comprendido entre el 01 de enero y el 31 de enero de 2016.

RIOBAMBA – ECUADOR



ABRIL & ALDERETE
AUDITORES
INDEPENDIENTES.

Riobamba, 30 de junio del 2017.

Abogada

Catherine Gallegos D.

HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”

Presente

De mi consideración: Abril & Alderete Auditores Independientes, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, efectúo la Auditoría Integral, de la Hostería “La Andaluza Asociados”, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2016. Nuestra acción de control se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables. Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en las condiciones, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente,

Liseth Abril N.

AUDITOR

Karen Alderete G.

AUDITOR

Riobamba, 30 de junio del 2017

**COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
AUDITORÍA INTEGRAL A LA HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”,
DEL CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2016.**

CONVOCATORIA

Se convoca a los directivos y funcionarios principales de la administración la Hostería “La Andaluza Asociados” a la conferencia preliminar de Resultados que se llevará a cabo el día 10 de julio del presente año, a las 10H00 en la sala de lectura de la Hostería, ubicada en la Comunidad Chuquipogio, Km.16 Vía a Quito, del cantón Guano, provincia de Chimborazo, en la que se dará a conocer el contenido, del Borrador del Informe de la Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados”, período 2016.

Ing. Luis Merino Chávez.

SUPERVISOR DE AUDITORÍA

INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
AUDITORÍA INTEGRAL A LA HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”,
DEL CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2016.

CAPITULO I

1. INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1.1. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados” del Cantón Guano se llevó a efecto en cumplimiento a la Autorización para elaboración de Tesis de Grado emitida el 10 de marzo del 2017 por la Abg. Catherine Gallegos, Gerente de la empresa.

1.2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

1.2.1 OBJETIVO GENEREAL

Realizar una Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados”, del cantón Guano, provincia de Chimborazo, período 2016, que contribuirá a la evaluación del Sistema de Control Interno, la eficiencia, eficacia, ética y economía del uso de los recursos, la razonabilidad de los Estados Financieros y el nivel de cumplimiento de la normativa.

1.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Opinar si los estados financieros preparados están de acuerdo con las normas de contabilidad y revelaciones aplicables.
- Verificar si las operaciones financieras, administrativas económicas y demás se realizan conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutaria y de procedimiento que le son aplicables.
- Expresar si el logro de las metas y objetivos han sido conducidas por la entidad de manera ordenada.
- Expresar el grado de cumplimiento de las obligaciones y atribuciones por la administración.
- Evaluar si el control interno se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos.

1.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El período que comprenderá la Auditoría Integral es entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, y las auditorías que incluyen son:

- **Auditoría de Control Interno:** su ejecución comprenderá la verificación de las medidas de control interno implementadas en la hostería.
- **Auditoría Financiera:** se realizará un examen a los estados financieros para determinar si sus cifras son razonables o no.
- **Auditoría de Gestión:** evaluará la eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos que dispone la hostería.
- **Auditoría de Cumplimiento:** se evaluará que la entidad se desarrolle en apego a las normas legales vigentes que le son aplicables.

1.4. BASE LEGAL

- a. Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento.
- b. Ley de Registro Único de Contribuyentes y su reglamento.
- c. Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la reconstrucción y reactivación de las zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril de 2016.
- d. Ley Orgánica de Discapacidades y su reglamento.
- e. Código Tributario.
- f. Código de Trabajo.
- g. Ley de Seguridad Social.
- h. Ley de Turismo y su reglamento.
- i. Reglamento de Comprobantes de Retención y Complementarios.
- j. Reglamento General de Actividades Turísticas (Decreto).
- k. Recaudación de Propinas en Hoteles, Bares y Restaurantes (Decreto Supremo).
- l. Reglamento de Alojamiento Turístico (Acuerdo Ministerial) y su manual.
- m. Regula los Beneficiarios de Propinas en Bares y Restaurantes.
- n. Regulación de Venta de Bebidas Alcohólicas.
- o. Reglamento Control de Baterías Sanitarias Establecimientos Turísticos.

1.5. ESTRUCTURA ORGÁNICA

La Hostería “La Andaluza Asociados” para el cumplimiento de sus actividades administrativas y operacionales ha elaborado una Estructura Orgánica Funcional. (Estructura Orgánica en Anexo 4.)

1.6. ACTIVIDAD PRINCIPAL

Servicio de Alojamiento en hostería.

CAPITULO II AUDITORÍA INTEGRAL

2.1. AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

1. Los colaboradores no conocen la normativa que rige su conducta.

La Hostería “La Andaluza Asociados” no ha difundido el Reglamento Interno de Trabajo a los colaboradores incumpliendo el Reglamento Interno de Trabajo Art.- 6. CONOCIMIENTO Y DIFUSIÓN.- “La Andaluza Asociados” en donde indica que se dará a conocer y difundirá este Reglamento Interno a todos sus trabajadores, para lo cual colocará un ejemplar en un lugar visible de forma permanente dentro de cada una de sus dependencias, cargará el texto en la intranet y entregará un ejemplar del referido Reglamento a cada uno de sus trabajadores. En ningún caso, los trabajadores, argumentarán el desconocimiento de este Reglamento como motivo de su incumplimiento, debido a que la administración de la hostería ha pasado por alto dar a conocer el Reglamento Interno de Trabajo a sus colaboradores. La carencia de conocimientos del contenido del Reglamento Interno de Trabajo en los colaboradores provoca que estos actúen de una manera inaceptable y que al momento de sancionarlos justifiquen su proceder alegando el desconocimiento del reglamento vigente que norma su comportamiento.

Conclusión:

Existe desconocimiento en todos los colaboradores sobre las normas de conducta que deben cumplir, las cuales han sido establecidas en el Reglamento Interno.

Recomendación:

Se recomienda a la Gerente de la Hostería difundir el Reglamento Interno de Trabajo a todos sus colaboradores para que sirva como guía en su comportamiento.

2. No cuenta con mecanismos de identificación de riesgos.

La Hostería “La Andaluza Asociados” no cuenta con mecanismos de identificación de riesgos que puedan afectar al logro de objetivos, aunque estos sean planteados de manera informal, incumpliendo la Norma de Control Interno 300-01 Identificación de riesgos:

Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos, debido a la falta de organización en el establecimiento de mecanismos que puedan identificar los riesgos y sus factores que afectan al logro de objetivos. La falta de organización en el establecimiento de mecanismos de identificación de riesgos provoca que las actividades de control con las que cuenta la hostería sean vulnerables al no ser actualizadas y verificar si aún con los cambios de los factores internos y externos siguen funcionando adecuadamente.

Conclusión:

La Hostería no ha establecido mecanismos de identificación de riesgos que puedan afectar al logro de los objetivos.

Recomendación:

Se recomienda a la administración establecer mecanismos de identificación de riesgos para que puedan ser contrarrestados con las debidas acciones.

3. No se ha establecido de manera formal un Sistema de Control Interno que salvaguarde los activos.

Al no establecer de manera formal el Sistema de Control Interno se está incumpliendo la Norma de Control Interno 100-03 Responsables del control interno.- El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias. Lo que causó esto es el descuido por parte de la Administración en la elaboración del Manual de Control Interno formal y aprobado, porque emiten órdenes de control verbalmente. La inexistencia de la documentación en la que constan las actividades de control interno provoca que estas no tenga validez alguna debido a que no hay sustento de que las mismas existen y los responsables asignados pueden como no cumplirlas, justificando así su irresponsabilidad.

Conclusión:

La Administración no ha elaborado un Manual de Control Interno formal y aprobado, porque emiten órdenes de control pero verbalmente.

Recomendación:

A la Administración, elaborar un Manual de Control Interno que contribuya al manejo adecuado de los recursos de la empresa para así salvaguardarlos, y además que se cumplan con las actividades a cabalidad por parte de los trabajadores y responsables de supervisar las actividades.

4. Los sistemas de información no son revisados continuamente.

Los sistemas de información de la Hostería “La Andaluza Asociados” no son revisados continuamente con el fin de comprobar si es eficaz para la toma de decisiones incumpliendo la Norma de Control Interno 500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN: El sistema de información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable, debido a la despreocupación de la administración en revisar el sistema de información y verificar si este aún sigue produciendo información importante para la toma de decisiones. La falta de revisión del sistema que produce información administrativa y financiera provoca que ésta no sea lo suficientemente significativa y confiable como para que la toma de decisiones sean las correctas y permitan controlar adecuadamente las actividades de la hostería.

Conclusión:

La falta de revisión de los sistemas de información provoca la información no sea lo suficientemente confiable.

Recomendación:

Se recomienda a la administración revisar los sistemas de información existentes para tener un control de la calidad de los mismos, creando de esta manera información significativa y confiable.

5. Las actividades de control de la hostería no son evaluadas periódicamente.

Las actividades de control de la Hostería “La Andaluza Asociados” no son evaluadas periódicamente por la administración con el fin de revisar su eficacia y vigencia no tomando en cuenta la Norma de Control Interno 600-02 Evaluaciones periódicas: La máxima autoridad y las servidoras y servidores que participan en la conducción de las labores de la institución, promoverán y establecerán una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad, sobre la base de los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual desviación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales, debido a la falta de tiempo de la gerencia para poner atención a las actividades de control y para determinar si estas son relevantes y si aún funcionan o para actualizarlas si fuera el caso. La falta de tiempo de la gerencia ha ocasionado que existan controles obsoletos, los cuales deberían ser actualizados ya que no aportan en ningún sentido al buen desarrollo de la hostería y están desperdiciando recursos.

Conclusión:

Por falta de tiempo no se han evaluado las actividades de control que contribuyen a salvaguardar los activos, aunque éstas se desarrollen de manera empírica.

Recomendación:

Se recomienda a la Gerente de la Hostería evaluar los controles establecidos para verificar que éstos sean los adecuados, evitando así pérdidas de los activos.

2.2. AUDITORÍA FINANCIERA

1. El Boucher de las ventas realizadas con tarjetas de crédito y el comprobante de depósito no está adherido al cierre de caja.

La inexistencia del Boucher y del comprobante de depósito hace que se incumpla las normas de Control Interno aplicadas de manera informal y empírica, lo cual indica que en cada cierre de caja se adjuntará el Boucher con el valor total de ventas realizadas con tarjetas de crédito al término de cada turno y la papeleta de depósito del dinero recaudado en el día. Esto se ha ocasionado por descuido del responsable de turno de caja y del auxiliar contable que se encarga de realizar los depósitos del dinero y adjuntar la respectiva papeleta. La falta de comprobantes como el Boucher y la papeleta de depósito, provoca que la información reflejada en el documento de cierre de caja no sea confiable, ya que no cuenta con sustentos válidos.

Conclusión:

El Boucher del corte al final del día de las ventas realizadas con tarjeta de crédito no consta con el documento de cierre, deduciendo que se perdió.

Recomendación:

Al recepcionista, que mantenga la información reflejada en el cierre de caja al final de su turno con documentos que sustenten dicha información.

2. El dinero ingresado por las ventas diarias de servicios, no es depositado inmediatamente a la cuenta bancaria de la empresa.

No realizar los depósitos de manera inmediata está faltando al Art.- 40 del Reglamento Interno de Trabajo “Obligaciones especiales para el personal que trabaja en “servicio al cliente”: Los faltantes de caja o la omisión en el caso de los depósitos de las ventas, será de responsabilidad de la trabajadora. Los depósitos deben ser realizados a más tardar al día siguiente. Esto se debe a la tardanza de la gerente en la verificación el mismo y no entrega el dinero a la persona responsable de realizar los depósitos y registros contables. Existe el peligro de que el dinero recaudado por las ventas se extravíe debido a la demora existente.

Conclusión:

El cierre de caja que realiza el responsable de turno es entregado a la Gerente General; quien no aprueba el mismo de manera inmediata y no entrega el dinero a la persona responsable de realizar los depósitos y registros contables.

Recomendación:

A la Gerencia, que apruebe los cierres de caja y entregue de manera inmediata a la persona encargada de realizar los depósitos para cumplir con el literal h) del Art. 40 del Reglamento Interno de Trabajo vigente.

3. Los Activos fijos carecen etiquetas de código de barras en donde se les hayan asignado un número de identificación del bien.

La falta de identificación de los Activos Fijos incumple la Norma de Control Interno 406-06 Identificación y protección: Todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación. Esto se debe a que no se ha elaborado un manual de control ni responsable de ejecutarlo, en donde se detallan las actividades para salvaguardar los activos fijos y mantener una información exacta y oportuna de ellos. La falta de codificación de los activos fijos interfiere en el

registro ágil de entradas y salidas así como en los inventarios de los mismos, esto a la vez ocasiona información financiera no confiable.

Conclusión:

No se ha elaborado ni aplicado medidas en donde se detallen las actividades para salvaguardar los activos fijos y mantener una información exacta y oportuna de ellos.

Recomendación:

A la Gerencia, que elabore medidas de control para los Activos Fijos para una identificación y vigilancia de las entradas y salidas de los mismos.

4. Sobrevaloración de los Activos Fijos.

Existe un exceso de \$8.721,52 en la valoración de Muebles y Enseres, en Maquinaria, Equipo e Instalación el exceso es de \$1.611,74 y en Equipo de Computación y Software es de \$1.597,38; incumpliendo la Política Contable: 1.4 Propiedad, Planta y Equipo: Para que un bien sea contabilizado como Activo Fijo, además de tener un periodo de vida útil mayor a un año, debe tener un costo antes de Impuestos igual o mayor a \$800.00 dólares americanos y cumplir con las características y requerimientos establecidos; esto debido a la inobservancia involuntaria a la política contable de registro de Activos Fijos, lo cual ocasiona sobrevaloración de los Activos Fijos e información no confiable presentada en los estados financieros.

Conclusión:

En el registro de los Activos Fijos, no se observa ni acata las políticas contables referentes a los requisitos con los que debe contar.

Recomendación:

Al auxiliar contable, que tome en cuenta las políticas contables para realizar los registros de las adquisiciones.

5. Sobrevaloración en el cálculo de las depreciaciones acumuladas de los Activos Fijos.

Exceso en registro de las depreciaciones acumuladas de los Activos Fijos; Muebles y Enseres se refiere existe un exceso de \$2.605,29, en Maquinaria, Equipos e Instalación el exceso de \$641,48 y en Equipo de Computación y Software de \$1.546,50. Lo cual incumple la Política Contable: 1.4 Propiedad, Planta y Equipo: La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada. Aplicando el método de línea recta. Estas diferencias han sido ocasionadas

por errores en los cálculos que se han venido arrastrando desde años atrás y por la eliminación de depreciaciones de bienes que según auditoría no se deben considerar como activos fijos. Esto ocasiona exceso en los gastos de depreciación e información financiera no confiable.

Conclusión:

Debido a los errores en cálculos que se han venido arrastrando desde años atrás y el registro erróneo de adquisiciones en Activos Fijos, se ha provocado un exceso en las depreciaciones acumuladas.

Recomendación:

Al contador, que verifique los cálculos realizados en las depreciaciones acumuladas de los Activo Fijos antes de que estos sean reflejados en los Estados Financieros.

6. Error en la clasificación de cuentas de gastos en el Balance de Pérdidas y Ganancias.

El error de la clasificación de cuentas incumple a la norma sobre: Los Ingresos y Gastos deberán estar correctamente clasificados y codificados; esto se da debido a la negligencia en la elaboración del Plan de Cuentas utilizado para la contabilización de las actividades que realiza la hostería, lo que ocasiona una presentación inadecuada de la información en los estados financieros lo cual no genera confianza para los usuarios de dicha información.

Conclusión:

Negligencia en la elaboración del Plan de cuentas utilizado para la contabilización de las actividades.

Recomendación:

Al contador, que verifique la clasificación existente en el Plan de cuentas para que la información de los Estados Financieros presentada sea relevante y fiable para los usuarios.

6. Índices Financieros

ANÁLISIS DE SOLVENCIA

1. ANÁLISIS DE POSICIÓN ACTUAL

– CAPITAL DE TRABAJO EN VALORES ABSOLUTOS

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
<i>Activo Corriente</i> – <i>Pasivo Corriente</i>	195.948,05 – 367.202,16	–171.254,11

Interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos se puede decir que Hostería “La Andaluza Asociados” no cuenta con un suficiente Activo para cubrir el total de sus obligaciones corrientes, debido a que cuenta con una insuficiencia de \$171.254,11 que representa el 46,64% de sus activos frente a sus obligaciones, lo que indica que la empresa estaría desequilibrada y tendría una necesidad urgente de aumentar el activo corriente, probablemente, vendiendo parte del activo fijo, o aumentando el patrimonio.

– RAZÓN DEL CAPITAL DEL TRABAJO

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
<i>Activo Corriente</i> / <i>Pasivo Corriente</i>	$\frac{195.948,05}{367.202,16}$	0,5336

Interpretación: De acuerdo a los datos anteriores se puede decir que Hostería “La Andaluza Asociados” por cada \$1,00 adeudado cuenta con \$0,53 centavos para hacer frente a la obligación, lo que evidencia dificultades de la empresa para hacer frente a sus pasivos y que de esa manera perjudicará la calificación de la empresa.

– PRUEBA ÁCIDA

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
$\frac{(Activo Corriente - Inventarios)}{Pasivo Corriente}$	$\frac{(195.948,05 - 12.299,35)}{367.202,16}$	0,5001

Interpretación: Los resultados nos indican que la Hostería “La Andaluza Asociados” por cada \$1,00 adeudado tiene \$0,50 centavos de dólar para cubrir la deuda sin depender de ocupar inventarios para la venta de servicios, lo que nos indica que la empresa puede llegar a incumplir pagos a los proveedores.

– PRUEBA DEFENSIVA

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
$\frac{\text{Caja + Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{5.491,18 + 23.522,45}{367.202,16} * 100$	7,90%

Interpretación: El indicador de prueba defensiva nos demuestra la liquidez inmediata que posee la empresa, puesto que toma como referencia las cuentas más líquidas del activo corriente, con la aplicación de este indicador podemos decir que Hostería “La Andaluza Asociados” en el año 2016 presenta un nivel de liquidez inmediata de 7,90%, lo que representa la capacidad que tiene la empresa para operar con sus activos más líquidos sin recurrir a la venta en el corto plazo. Esto quiere decir que, por cada \$1,00 de deuda a corto plazo solamente contó con \$0,079 para asumirla, lo más recomendable para la empresa sería subir el nivel de rendimiento para evitar conflictos con los proveedores o usuarios.

2. ANÁLISIS DE CUENTAS POR COBRAR

– ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
$\frac{\text{Ventas a crédito}}{(\text{promedio de cuentas por cobrar a crédito})}$	$\frac{448.507,38}{118.410,68}$	3,79

Interpretación: Esta razón financiera nos permite conocer el grado de eficiencia en el cobro de las cuentas, lo que indica que en la Hostería “La Andaluza Asociados” se ha recuperado los saldos de los clientes 3,79 veces al año.

– PERÍODO PROMEDIO DE COBRANZA

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
$\frac{365}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}$	$\frac{365}{3,79}$	96,3

Interpretación:

El resultado obtenido demuestra que la Hostería “La Andaluza Asociados” cada 96 días cobra las cuentas a los clientes, para lo cual se recomienda analizar sus políticas de crédito ya que es un tiempo muy largo para recuperación de cartera.

3. ANÁLISIS DE RENTABILIDAD**- RENDIMIENTO DEL CAPITAL CONTABLE**

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Capital o Patrimonio}}$	$\frac{-126.563,67}{47.651,85}$	-2,4308

Interpretación: Con relación a este indicador se puede analizar que por cada \$1,00 aportado por los socios, obtuvieron una pérdida de \$-2,43 centavos de dólar en el año, lo que nos indica que Hostería “La Andaluza Asociados” no está obteniendo un rendimiento sobre su capital, por lo que se recomienda que se aplique medidas que contribuyan al rendimiento o inversión para obtener utilidades y así lograr cubrir con todos los gastos y beneficios que presta la empresa a sus socios.

- RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS TOTALES

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Activos Totales}}$	$\frac{-126.563,67}{290.383,46}$	-0,4359

Interpretación: Este indicador indica el rendimiento obtenido de acuerdo a inversión realizada, por lo que se puede interpretar que en la Hostería “La Andaluza Asociados” por cada \$1,00 invertido en los activos existe una pérdida de \$-0,44, lo cual nos indica claramente que los activos no han sido aprovechados de una forma eficiente, para obtener una utilidad en la empresa.

– **RENDIMIENTO DE VENTAS**

FÓRMULA	APLICACIÓN	RESULTADO
$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas}}$	$\frac{-126.563,67}{760.528,68}$	–0,1664
<p>Interpretación: La aplicación de esta razón financiera nos muestra el rendimiento que por ventas obtiene la empresa en sus operaciones propias, por lo que se puede decir que la Hostería “La Andaluza Asociados” por cada \$1,00 de ventas que ha realizado ha obtenido una pérdida de \$0,17, por lo tanto se recomienda la aplicación de las políticas administrativas correctas que provoquen una situación financiera estable y solvente.</p>		

2.3. AUDITORÍA DE GESTIÓN

1. No cuenta con una Planificación Estratégica.

El no haber establecido formalmente una Planificación Estratégica hace que se incumpla la Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica: Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional. La presente observación se debe a la Falta de compromiso de la administración en la elaboración de la planificación estratégica de la Hostería “La Andaluza Asociados”. Esto provoca que el cumplimiento de las funciones por cada trabajador sea de manera mecánica sin saber realmente los objetivos que persiguen el cumplimiento de cada actividad. No ligan sus objetivos con los de la empresa en la que trabajan.

Conclusión:

Existe una desorganización para la elaboración de una correcta planificación estratégica que se adecue a la hostería.

Recomendación:

A la administración elaborar de manera urgente y responsable la Planificación Estratégica, definiendo objetivos de mediano y largo plazo y por ende establecer el rumbo por el cual debe transitar la hostería.

2. No se evalúa el desempeño de los colaboradores como de los directivos.

En la Hostería “La Andaluza Asociados” no se evalúa el desempeño incumpliendo la Norma de Control Interno 200-03 Políticas y prácticas de talento humano: La administración del talento humano, constituye una parte importante del ambiente de control, cumple con el papel esencial de fomentar un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias. Esto se hace visible en la ejecución de los procesos de planificación, clasificación, reclutamiento y selección de personal, capacitación, evaluación del desempeño y promoción y en la aplicación de principios de justicia y equidad, así como el apego a la normativa y marco legal que regulan las relaciones laborales. Tal falta se debe a que no se han creado políticas, esto ha provocado que exista personal con bajo desempeño, debido a que no están sujetos a evaluaciones que demuestren su verdadero grado de desempeño provocando a la vez que las actividades no se desarrollen de manera adecuada.

Conclusión:

No se han creado políticas para evaluar el desempeño del recurso humano.

Recomendación:

A la Administración, la creación de políticas que contribuyan a la evaluación del recurso humano de la empresa, permitiendo identificar el nivel de desempeño con el que están desarrollando sus actividades diarias.

3. No se tiene definido un Manual de Funciones y responsabilidades.

En la Hostería “La Andaluza Asociados” no se ha definido un Manual de Funciones y responsabilidades incumpliendo la Norma de Control Interno 200-04 Estructura Organizativa: Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores. Esto se debe a la falta de organización de la administración en la elaboración del manual de funciones que indique las responsabilidades, acciones y cargos que tienen los colaboradores en la hostería, lo que ha ocasionado que los colaboradores se dediquen a desarrollar las funciones que constan en su contrato de trabajo, evitando cumplir las funciones que se les dicta verbalmente, justificando así su falta.

Conclusión:

No se ha complementado el organigrama con un manual donde se asignen las responsabilidades, acciones y cargos así como los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los trabajadores.

Recomendación:

A la Gerencia, que se elabore un manual de funciones que indique las responsabilidad, acciones y cargos que tienen los colaboradores en la hostería para contar con una mejor organización.

4. No existen indicadores y criterios para la medición de la gestión.

El que no se haya establecido indicadores se está incumpliendo la Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica: Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional. La causa es la falta de planificación para el establecimiento de indicadores de gestión que contribuyan a evaluar la eficiencia y eficacia del uso de los distintos recursos con los que cuenta la hostería. La falta de establecimiento de indicadores de gestión provoca que no se pueda evaluar el nivel de eficiencia y eficacia con que se manejan los distintos recursos con los que cuenta la hostería, haciendo que estos se estén desperdiciando sin ningún tipo de control que contribuya en el buen uso de los mismos.

Conclusión:

No se han elaborado indicadores de gestión en la empresa que permita evaluar la eficiencia y eficacia del uso de los distintos recursos con los que cuenta.

Recomendación:

A la Administración, establecer indicadores de gestión para evaluar el nivel de eficiencia y eficacia con el que se manejan los recursos con los que se cuenta.

5. No cuenta con un plan de formación continua para sus colaboradores.

La Hostería “La Andaluza Asociados” no cuenta con un plan de formación continua para sus colaboradores, de tal forma que no se fortalecen sus conocimientos, haciendo que no se retenga personal competente para la operación. Está incumpliendo la Norma de Control Interno 200-03 Políticas y prácticas de talento humano: El control interno incluirá las

políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio. Por la falta de interés por parte de la administración de la hostería en crear un plan de capacitación para que sus colaboradores actualicen sus conocimientos se ha ocasionado desactualización de los conocimientos de la profesión de la cual son entendidos los colaboradores e ineffectividad en la ejecución de las actividades dentro de la hostería.

Conclusión:

Desinterés en elaborar un plan para que los trabajadores fortalezcan sus conocimientos en la actividad que desarrollan y así que se ejecuten las actividades de una manera más eficiente y efectiva.

Recomendación:

A la Administración, elaborar y ejecutar planes que tengan el objetivo de fortalecer y actualizar los conocimientos de los trabajadores para una mayor efectividad en la ejecución de las actividades dentro de la Hostería.

6. Indicadores de Gestión

Economía:

c. Costo del personal

$$\frac{\text{Gasto total de nómina del período 2016}}{\text{Número total de empleados del período 2016}} \\ \frac{\$357.294,55}{35} = \$10.208,42$$

Análisis: El indicador aplicado muestra la capacidad que tiene la Hostería “La Andaluza Asociados” para cubrir las necesidades de cada uno de los colaboradores. Los \$10.208,42 es un promedio de la capacidad de la hostería para cada empleado, esto se refleja en las remuneraciones, los bonos, las respectivas aportaciones al IESS, las provisiones del décimo tercer y cuarto sueldo, los gastos de transporte y los respectivos uniformes que se necesita para que desempeñen sus actividades de la mejor manera.

a. Gasto de funcionamiento

$$\frac{\text{Gasto de mantenimiento del período 2016}}{\text{Gastos generales del período 2016}}$$

$$\frac{\$7.903,02}{\$565.938,27} = 0,01 * 100 = 1,00\%$$

Análisis: El resultado del indicador aplicado muestra que de los gastos generales, solo el 1,00% está destinado para el mantenimiento de equipos necesarios para el funcionamiento de la hostería, esto se debe a que no todos los equipos necesitaron de mantenimiento y reparación durante este período.

Eficiencia:

a. Productividad

$$\frac{\text{Ventas del período 2016}}{\text{Costos del período 2016}}$$

$$\frac{\$760.528,68}{\$246.244,24} = 3,0885$$

Análisis: El resultado del indicador de productividad aplicado, muestra que por cada dólar de recurso invertido en la prestación de servicios, la Hostería “La Andaluza Asociados” ha obtenido 3,09 por servicio, es decir que la combinación de los diferentes valores ha permitido recuperar la inversión y además ha contribuido en el desarrollo de la hostería.

Eficacia:

a. Quejas

$$\frac{\text{Número de comentarios con quejas en el período 2016}}{\text{Total de comentarios en el período 2016}}$$

$$\frac{11}{45} = 0,2444 * 100 = 24,44\%$$

Análisis: Podemos notar que del total de comentarios que se receptaron en el 2016 en la página Tripadvisor un 24,44% contiene quejas, esto se debe a factores como el mal sabor de la comida, su mala presentación, mal servicio por parte de los colaboradores, infraestructura inadecuada (demasiados escalones, mala iluminación), instalaciones peligrosas (lavabos, conectores, piso de baño), humedad en las habitaciones. Esto es lo que se pudo apreciar sobre los comentarios de los turistas que se alojaron en la hostería.

$$\frac{\text{Número quejas solucionadas en el período 2016}}{\text{Número de comentarios con quejas en el período 2016}}$$

$$\frac{4}{11} = 0,3636 * 100 = 36,36\%$$

Análisis: Además se pudo apreciar que del total de quejas existentes en los comentarios, solo al 36,36% se da solución, esto se lo pudo apreciar a través de la contestación de los comentarios por parte de gerencia. Es importante que para que el cliente vuelva, se responda a cada una de las quejas existentes, para que éstos sientan que son importantes para la hostería, vuelvan a la misma y su experiencia sea distinta.

b. Personal capacitado en Riesgos Laborales

$$\frac{\text{Número de personal capacitado en el período 2016}}{\text{Total de personal del período 2016}}$$

$$\frac{30}{33} = 0,9090 * 100 = 90,90\%$$

Análisis: Se puede apreciar que la mayoría (90,90%) del personal ha sido capacitado para evitar los riesgos laborales en la hostería, demostrando así que se preocupa por sus colaboradores y tiene un compromiso con ellos.

Ecología

a. Actividades a favor del ambiente

$$\frac{\text{Número de actividades ecológicas que se cumplen en el período 2016}}{\text{Total de actividades ecológicas del período 2016}}$$

$$\frac{3}{5} = 0,60 * 100 = 60,00\%$$

Análisis: La Hostería “La Andaluza Asociados” cuenta con una política Ambiental, la cual contiene 6 actividades para reducir el impacto de los desechos; de las cuales se cumplen 3, representadas por el 60%, esto no es malo, pero siendo una empresa que debido a su actividad produce bastantes desperdicios, debería ejecutar todas las actividades de la política e incrementar el número de actividades a favor del ambiente.

b. Espacios verdes

$$\frac{\text{Metros cuadrados de áreas verdes}}{\text{Total de metros cuadrados de la hostería}}$$

$$\frac{2.800}{7.000} = 0,40 * 100\% = 40,00\%$$

Análisis: El indicador muestra que existe un 40% de áreas verdes, esto muestra que la Hostería “La Andaluza Asociados” está comprometida con el medio ambiente, ya que pretende conservar estos espacios.

Ética

a. Multas y sanciones

$$\frac{\text{Número de sanciones a los colaboradores del período 2016}}{\text{Total de colaboradores del período 2016}}$$

$$\frac{12}{33} = 0,3636 * 100 = 36,36\%$$

Análisis: Durante el período 2016 se ha sancionado a 12 (36,36%) colaboradores a través de memos y multas, esto a pesar de que el Reglamento Interno de Trabajo aún no había sido aprobado. La aplicación de la ética no se demuestra en que mientras más sanciones mejor, sino más bien en reducir este número de sanciones para demostrar que sus colaboradores entienden la importancia de la relación de su actuar con los valores.

Calidad:

a. Calidad de los servicios

$$\frac{\text{Número de personas atendidas en el día}}{\text{Total de personas que solicitaron atención en el día}}$$

$$\frac{13}{15} = 0,8667 * 100 = 86,67\%$$

Análisis: Se estima que en el día unas 15 personas solicitan atención, entre ellas servicios de alojamiento, restaurante y proformas de precios de los servicios, de las cuales son atendidas en 86,67% siendo esto un buen indicador, debido a que muestra que el cliente es importante y se satisface sus necesidades, el 13,33% que no es atendido es por no contestar los correos de solicitud de proformas de los servicios el mismo día en que se reciben, lo cual no se considera una cifra importante.

$$\frac{\text{Número de comentarios con quejas por mal servicio en el período 2016}}{\text{Total de comentarios con quejas en el período 2016}}$$

$$\frac{3}{11} = 0,2727 * 100 = 27,27\%$$

Análisis: En la página Tripadvisor se puede apreciar cierta cantidad de comentarios que realizan algunos clientes que visitaron la Hostería “La Andaluza Asociados”, lo cual se utilizó para medir la calidad de servicios que presta la misma. Ésta nos muestra que de 11 comentarios con quejas el 27,27% se refiere a falta de cortesía que ciertos colaboradores han tenido con ellos. Entre los colaboradores que no han sido amables están: el recepcionista, el mesero y jefe de restaurante, específicamente de ellos se obtuvieron las quejas.

Impacto:

a. Índice de satisfacción del cliente interno

$$\frac{\text{Número de colaboradores insatisfechos por el clima organizacional}}{\text{Total de colaboradores}}$$

$$\frac{3}{31} = 0,0968 * 100 = 9,68\%$$

Análisis: El indicador aplicado para ver la satisfacción del cliente interno (colaboradores) muestra que solo el 9,68% menciona que no existe un clima organizacional adecuado dentro de la Hostería “La Andaluza Asociados”. Uno de los colaboradores menciona que estos no tienen buena relación con los demás, es por esto que mencionan su insatisfacción referente al clima organizacional. El resto del personal representado por el 90,32% menciona estar a gusto en su trabajo porque tienen un excelente clima organizacional.

b. Índice de satisfacción del cliente externo

$$\frac{\text{Número de comentarios de clientes que indican su satisfacción en el período 2016}}{\text{Total de comentarios en el período 2016}}$$

$$\frac{34}{45} = 0,7556 * 100 = 75,56\%$$

Análisis: Podemos notar que del total de comentarios que se receptaron en la página Tripadvisor por las personas que visitaron la hostería, un 75,56% ha quedado satisfecho

con su visita, esto se debe a que la mayoría de turistas gustan de la decoración antigua que mantiene la hostería, la cual refleja la historia que esta contiene, también resaltan la importancia de tener áreas verdes y la grandiosa vista hacia el majestuoso Chimborazo, el buen servicio del personal y recalcan la importancia de la disponibilidad y amabilidad de la Gerente en atenderlos personalmente.

c. Índice de reclamos

$$\frac{\text{Número de comentarios con quejas en el período 2016}}{\text{Total de comentarios en el período 2016}}$$

$$\frac{11}{45} = 0,2444 * 100 = 24,44\%$$

Análisis: Podemos notar que del total de comentarios que se receptaron en la página Tripadvisor un 24,44% contiene quejas, esto se debe al mal sabor de la comida, su mala presentación, mal servicio por parte de los colaboradores, infraestructura inadecuada (demasiados escalones, mala iluminación), instalaciones peligrosas (lavabos, conectores, piso de baño), humedad en las habitaciones. Esto es lo que se pudo apreciar sobre los comentarios de los turistas alojados en la hostería.

2.4. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

1. Se aplicaron sanciones cuando el Reglamento Interno de Trabajo aún no estaba aprobado.

Según el Art. 64 del Código de trabajo.- Reglamento Interno.- Las fábricas y todos los establecimientos de trabajo colectivo elevarán a la Dirección Regional del Trabajo en sus respectivas jurisdicciones, copia (...) y del reglamento interno para su aprobación. Sin tal aprobación, los reglamentos no surtirán efecto en todo lo que perjudiquen a los trabajadores, especialmente en lo que se refiere a sanciones. Esto se debe al desconocimiento de la normativa por parte de la Gerente General. Lo que ocasiona que el Ministerio de Relaciones Laborales aplique sanciones que establezca para tal incumplimiento.

Conclusión:

A uno de los colaboradores se le multó con el 10% de la remuneración por asistir en estado de embriaguez al trabajo, multa aplicada de acuerdo al Reglamento Interno de

Trabajo de la Hostería “La Andaluza Asociados” que aún no se encontraba vigente por falta de aprobación por el Ministerio de Relaciones Laborales.

Recomendación:

A la Gerente General, aplicar lo referente al Reglamento Interno de Trabajo a partir de su aprobación por el Ministerio de Relaciones Laborales, conforme a lo dispuesto en el art. 64 del Código de Trabajo.

2. Retención del pago del décimo cuarto sueldo.

No se pagó el décimo cuarto sueldo a los empleados en el plazo establecido por la ley. Según el Art. 113 del Código de trabajo.- A pedido de escrito de la trabajadora o el trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica. Esto se debe a la falta de liquidez por parte de la Hostería “La Andaluza Asociados” para realizar el pago del décimo cuarto sueldo. Lo cual ocasiona incumplimiento al Art. 113 del Código de Trabajo.

Conclusión:

El décimo cuarto sueldo no fue cancelado en los plazos establecidos en el artículo 113 del Código de Trabajo, por falta de liquidez por parte de la empresa.

Recomendación:

A la Gerente General verificar la normativa a la que se rige la Hostería “La Andaluza Asociados” para no ser sancionados por el Ministerio de Relaciones Laborales ya que el cumplimiento del Código de Trabajo es de manera obligatoria para las empresas que se rigen este.

3. Entre sus colaboradores no está una persona con discapacidad.

No han contratado a un trabajador con discapacidad durante el período de noviembre-diciembre. Según el Art. 42, numeral 33) del Código de trabajo.- Obligaciones del empleador.- El empleador público o privado que cuente con un número mínimo de veinticinco trabajadores, está obligado a contratar, al menos, a una persona con discapacidad, en labores permanentes que se consideren apropiadas en relación con sus conocimientos, condición física y aptitudes individuales, observándose los principios de equidad de género y diversidad de discapacidad, en el primer año de vigencia de esta Ley, contado desde la fecha de su publicación en el Registro Oficial. En el segundo año, la contratación será del 1% del total de los trabajadores, en el tercer año el 2%, en el cuarto

año el 3% hasta llegar al quinto año en donde la contratación será del 4% del total de los trabajadores, siendo ese el porcentaje fijo que se aplicará en los sucesivos años. Esto se debe a la renuncia inesperada en el mes de octubre, de la persona con discapacidad contratada. De acuerdo al artículo citado en el criterio; el empleador que incumpla con lo dispuesto, será sancionado con una multa mensual equivalente a diez remuneraciones básicas mínimas unificadas del trabajador en general.

Conclusión:

La Hostería “La Andaluza Asociados” contaba con un trabajador con discapacidad hasta el mes de octubre pero por su renuncia inesperada la empresa no tuvo el tiempo para contratar a otro trabajador para que empiece a trabajar desde el mes de noviembre, lo que hace que la empresa incumpla con el art. 42 del Código de Trabajo.

Recomendación:

A la Gerente General, prestar más atención a la normativa a la que se rige la Hostería “La Andaluza Asociados”, para no caer en sanciones que aplica el Ministerio de Relaciones Labores, y puntualmente la sanción que menciona el Art. 42.

4. Inexistencia del cuadro del desglose del 10% de propina.

No se realiza un cuadro mensualmente donde consten los valores de las ventas desglosando el valor de 10% de propina. Según el Regula los Beneficios de Beneficiarios de propinas en Bares y Restaurantes, Art. 4, literal b).- El empleador elaborará mensualmente un cuadro en el que consten los valores de las ventas de cada uno de sus establecimientos, desglosando el valor del “10% propina – TIP” o 10% adicional al consumo y lo exhibirá en una lugar visible para todos los trabajadores. Se debe al desconocimiento por parte del empleador de esta normativa. Esto ocasiona desconocimiento de las ventas mensuales y el desglose del 10% por parte de los empleados.

Conclusión:

Se desconoce la manera de presentar lo referente al 10% de propina.

Recomendación:

A la Gerente General, verificar la normativa a la que se debe de regir la Hostería “La Andaluza Asociados” para llevar un control y manejo adecuado de todo lo referente a su actividad económica.

5. No se entrega comprobante de pago del 10%.

No se entrega a los empleados el documento de liquidación mensual del 10%. Según el Regula los Beneficios de Beneficiarios de propinas en Bares y Restaurantes, Art. 4, literal c).- El empleador entregará a cada trabajador la liquidación del pago del 10% propina – TIP, documento que deberá tener los siguientes datos:

- Nombre del establecimiento.
- Período mensual que corresponde.
- Nombre del trabajador.
- Monto total a distribuir.
- Número total de horas trabajadas.
- Valor alícuota.
- Número de horas trabajadas por el trabajador.
- Cantidad a recibir.
- Firma del trabajador.

Adicionalmente el empleador deberá elaborar un reporte mensual de este pago, en el que deberá constar la firma del trabajador.

Tal observación se debe al desconocimiento de la normativa de beneficiarios de propinas de bares y restaurantes por parte del empleador. Esto ocasiona incumplimiento a la normativa, lo cual genera que no se cuente con todos los documentos que respalden el pago del 10%.

Conclusión:

El pago del 10% adicional se lo refleja en el rol de pagos pero no se cumple con lo establecido en el Art. 4 del Reglamento que Regula los Beneficios de Beneficiarios de propinas en Bares y Restaurantes por desconocimiento de la normativa.

Recomendación:

A la Gerente General, que cumpla con toda la normativa a la que se rige la empresa a la que representa para que no haya inconvenientes con los Organismos de Control.

Ing. Luis Merino Chávez.

SUPERVISOR DE AUDITORÍA

**ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
CONTENIDOS EN EL BORRADOR DEL BORRADOR DEL INFORME DE LA
AUDITORÍA INTEGRAL DE LA HOSTERÍA “LA ANDALUZA ASOCIADOS”,
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL UNO DE ENERO Y EL
TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DEL 2016.**

En la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, a los diez días del mes de julio del dos mil dieciséis, a las diez horas, los/as suscritos/as: Ing. Luis Merino, Srta. Liseth Abril y Srta. Karen Alderete, se constituyen en la sala de lectura de la Hostería, ubicada en la Comunidad Chuquipogio, Km.16 Vía a Quito, del cantón Guano, provincia de Chimborazo, con el objeto de dejar constancia de la comunicación final de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la Auditoría Integral, de la Hostería “La Andaluza Asociados”, por el período comprendido entre el primero de enero y el treinta y uno de diciembre del dos mil dieciséis, que fue realizado por Abril & Alderete Auditores Independientes de conformidad a la orden de trabajo **Oficio N°001-A&A-AC-2017** del diez de mayo del presente año.

Se convocó mediante oficio circular **Oficio N°002-A&A-AC-2017** del treinta de junio del presente año, a los servidores y personas relacionadas con el examen, para que asistan a la presente diligencia, misma que se cumplió en los términos previstos por la ley y las normas profesionales sobre la materia.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del borrador del informe y se analizaron los resultados del examen constantes en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Para constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

Nombres y Apellidos	Cédula de Ciudadanía	Cargo	Firma
Dr. José Gallegos Mora	0601856578	Presidente	
Abg. Catherine Gallegos	0604092197	Gerente	
Lcdo. Yoel Díaz		Contador	
Ing. Kathyuska Urriola	0802694661	Auxiliar Contable	
Ing. Myrian Lliguay	0603402470	Auxiliar Contable	
Ing. Cristina Varela	0604335489	Auxiliar Contable	
Ing. María del C. Borja	0603829011	Inspector de piso	
Ing. Oscar Díaz	1756684203	Inspector de piso (Recepcionista)	

Ing. Luis Merino Chávez.
SUPERVISOR DE AUDITORÍA

CONCLUSIONES

Después de haber realizado la Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados”, del período 2016, se pudo llegar a las siguientes conclusiones:

- ✓ Para fundamentar la investigación fue necesaria la revisión bibliográfica, tanto de libros, leyes, reglamentos, normativa interna y páginas web relativas al tema objeto de estudio.
- ✓ Para la ejecución de la Auditoría Integral fue necesaria la aplicación de varios métodos, técnicas e instrumentos de investigación, que nos permitieron recabar información suficiente, competente, pertinente y relevante, que sirvió de base para que los resultados del presente trabajo de titulación sean los más reales y objetivos posibles.
- ✓ La Andaluza Asociados, no cuenta con un Sistema de Control Interno formalmente establecido que salvaguarde los activos de la empresa, pues los pocos controles existentes están a expensas de ser manipulados por cualquiera de los empleados.
- ✓ La inexistencia de una Planificación Estratégica muestra la falta de decisión gerencial en definir objetivos a mediano y largo plazo y determinar el rumbo de la hostería.
- ✓ La información contable – financiera generada respecto de los Activos Fijos de la empresa no es presentada correctamente, ya que no cuenta con normas propias adaptadas a las necesidades y requerimientos de la hostería.
- ✓ La pérdida existente en el año auditado, denota la falta de compromiso de la administración para elaborar un presupuesto anual que controle los gastos incurridos.
- ✓ La normativa a la que se rige la Hostería “La Andaluza Asociados”, no es observada ni aplicada correctamente, esto se refleja en las sanciones impuestas al personal; y, a las que ha sido sujeta la empresa por parte de los organismos de control.

RECOMENDACIONES

- ✓ Para futuros exámenes de auditoría, necesariamente se deberá realizar con base en libros especializados, leyes, reglamentos y demás normativa, que le es aplicable a esta empresa hotelera.
- ✓ Para próximos exámenes de auditoría será necesaria la colaboración abierta de la administración de la hostería para que con la aplicación de varios métodos, técnicas e instrumentos de investigación, se pueda recabar información suficiente, competente, pertinente y relevante, y que sus resultados sirvan para beneficio de la empresa.
- ✓ La administración deberá elaborar y socializar un Sistema de Control Interno que salvaguarden los activos de la empresa y que eviten su manipulación indiscriminada por parte del personal.
- ✓ La administración debe elaborar de manera urgente y responsable la Planificación Estratégica, definiendo objetivos de mediano y largo plazo y por ende establecer el rumbo por el cual debe transitar la hostería.
- ✓ Reestructurar la política contable para el manejo de Activos Fijos, de acuerdo a las necesidades y requerimientos de la Hostería “La Andaluza Asociados”, de tal forma que facilite la toma de decisiones financieras por parte de sus directivos.
- ✓ A los directivos de la Hostería “La Andaluza Asociados”, elaborar un presupuesto anual que sirva de guía para el desembolso planificado y controlado de dinero de acuerdo a los ingresos estimados.
- ✓ A la administración y mandos medios, verificar la normativa existente que le es aplicable a la Hostería, para evitar caer en irregularidades y sanciones por parte de los organismos de control.

BIBLIOGRAFÍA

- Abella, R. (2006). *COSO II y la Gestión Integral de Riesgos del Negocio*. Obtenido de:
<http://pdfs.wke.es/6/6/7/3/pd0000016673.pdf>
- Acosta, J. (14 de 06 de 2017). *Razones Financieras*. Obtenido de:
<https://www.uv.mx/personal/joacosta/files/2010/10/Razones-Financieras1.doc>
- AobAuditores. (2013). *Normativa Internacional de Auditoría*. Obtenido de:
<http://aobauditores.com/nias/>
- Aredepymes. (08 de 06 de 2008). *Ratios del balance y de la cuenta de resultados - Ratios de solvencia*. Obtenido de: <http://www.aredepymes.com/?tit=ratios-de-solvencia-ratios-del-balance-y-de-la-cuenta-de-resultados&name=Manuales&fid=ej0bcah>
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría Un enfoque integral*. (11a. ed.). Naucalpan de Juárez: Pearson Educación.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación* (2a. ed.). Naucalpan: Pearson Educación.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral normas Fy procedimientos* (2a. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Bonilla, M. (24 de 05 de 2012). *Papeles de trabajo en auditoría*. Obtenido de:
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/306-papeles-de-trabajo-en-auditoria>
- Contraloría General del Estado. (22 de 11 de 2001). *Manual de Auditoría de Gestión*. Obtenido de:
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20AUD-GESTION%201.pdf>
- Contraloría General del Estado. (19 de 06 de 2003). *Manual General de Auditoría Gubernamental*. Obtenido de:
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-VI.pdf>
- Cook, J., & Winkle, G. (1999). *Auditoría*. (3a. ed.). México: McGraw-Hill.
- De la Peña, A. (2009). *Auditoría Un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo S.A.
- De la Peña, A. (2011). *Auditoría. Un enfoque práctico*. Recuperado el 27 de 05 de 2017, de:
https://books.google.com.ec/books?id=337WBN_QaBEC&pg=PA59&dq=evide

- ncia+en+la+auditor%C3%ADa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiC4POwqZDUAhUI4SYKHS4sCPw4ChDoAQhPMAg#v=onepage&q=evidencia%20en%20la%20auditor%C3%ADa&f=false
- Dirección de Inteligencia Comercial e Inversiones y Promoción de Exportaciones Especialista Sectorial de Artesanías. (Noviembre de 2012). *Análisis del sector turismo*. Recuperado el 03 de 04 de 2017, de: http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2012/12/PROEC_AS2012_TURISMO.pdf
- Estupinán, R. (2004). *Papeles de trabajo* (2a. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupinán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II* (2a. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupinán, R. (2006). *Análisis financiero y de gestión* (2a. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Obtenido de: https://books.google.com.ec/books?id=KE7KCJLbjnMC&pg=PA271&dq=programas+de+auditoria&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiws6O-nrbTAhWE1CYKHfvD_kQ6AEIzAA#v=onepage&q=programas%20de%20auditoria&f=true
- Franklin, B. (2007). *Auditoría Administrativa Gestión estratégica del cambio*. (2a. ed.). Naucalpan de Juárez: Pearson Educación.
- González, E., & Almeida, M. (27 de 03 de 2013). *El Informe COSO I y II*. Recuperado el 27 de 05 de 2017, de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>
- Kell, W., Boyntony, W., & Ziegler, R. (1997). *Auditoría Moderna* (2a. ed.). México D.F.: Compañía Editorial Continental, S.A.
- Label, W., De León, J., & Ramos, R. (2016). *Contabilidad para no Contadores. Una forma rápida y sencilla de entender la contabilidad*. (2a. ed.). Recuperado el 26 de 05 de 2017, de: https://books.google.com.ec/books?id=L_e2DQAAQBAJ&pg=PT193&dq=tipos+de+auditores&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwilnrqm-Y7UAhXSdSYKHRJPAQwQ6AEINjAD#v=onepage&q=tipos%20de%20auditores&f=false
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión* (4a. ed.). Quito: Impresiones Digitales Abya – Yala.
- Martínez, C. (2012). *Estadística Básica Aplicada* (4a. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mira, J. (2006). *Apuntes de Auditoría*. España: CreativeCommons.

- Ministerio de Turismo. (24 de 03 de 2015). *Reglamento de Alojamiento Turístico N° 465*. Recuperado el 28 de 03 de 2017, de: <http://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/03/RO.-465-Reglamento-de-Alojamiento-Tur%C3%ADstico-con-anexos.pdf>
- Rodríguez, J. (2009). *Control Interno un efectivo sistema para la empresa*. México D.F.: Trillas.
- Salgueiro, A. (2001). *Indicadores de Gestión y Cuadro de Mando*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros* (2a. ed.). Naucalpan de Juárez: Pearson Educación.
- Sotomayor, A. (2002). *Control Interno y Auditoría. Su aportación en las Organizaciones*. Recuperado el 03 de 05 de 2017, de: http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399_MA.PDF
- Tejero, A., & Valencia, R. (2011). *Auditoría de Estados Financieros y su Documentación*. México D.F.: IMCP.
- Torres, M., Subia, J., Mantilla, D., & Becerra, E. (s.f.). *Auditoría Integral. Cumplimiento - Gestión - Financiera - Control Interno*. Quito: Mengraf.
- Trajales, T. (27 de 03 de 2000). *Tipos de Investigación*. Obtenido de: <http://tgrajales.net/investipos.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Escritura de Constitución

La escritura de constitución está conformada por 19 artículos, de los cuales solo se mostrará los que se utilizaron para el desarrollo de la investigación:

1 escritura pública el contenido de la minuta que me presentan,
2 cuyo tenor literal es el siguiente: SEÑOR NOTARIO: En el
3 Registro de Escrituras Públicas a su cargo, díguese insertar una
4 que contenga un CONTRATO DE SOCIEDAD CIVIL Y
5 COMERCIAL, de acuerdo a las siguientes estipulaciones:
6 CLÁUSULA PRIMERA.- Otorgantes: Intervienen en la
7 constitución de esta sociedad, los señores: Doctor JOSÉ PATRICIO
8 GALLEGOS MORA Y TERESA DEL CARMEN GALLEGOS MORA;
9 a quienes para efectos de este instrumento se los denominará
10 “Los Otorgantes”. “Los Otorgantes” declaran ser de nacionalidad
11 ecuatoriana, de estado civil casado el primero pero con
12 disolución de sociedad conyugal, según consta en el documento
13 que se adjunta como habilitante y divorciada la segunda, los
14 dos con domicilio en esta ciudad de Riobamba, mayores de
15 edad y con plena capacidad civil para celebrar todo acto o
16 contrato y sin prohibición alguna para establecer esta sociedad.
17 CLÁUSULA SEGUNDA.- Constitución: “Los Otorgantes”,
18 expresan su mutuo consentimiento y tienen a bien constituir,
19 como en efecto constituyen una Sociedad Civil y Comercial que
20 se denominará “LA ANDALUZA ASOCIADOS” la misma que se
21 regirá por las leyes ecuatorianas, especialmente por las
22 disposiciones pertinentes del Título XXVI del Libro IV del Código
23 Civil Codificado y el siguiente ESTATUTO: CLÁUSULA
24 TERCERA.- Estatuto de la Sociedad: CAPÍTULO PRIMERO. DE
25 LA RAZÓN SOCIAL, NACIONALIDAD, DOMICILIO, Y PLAZO
26 DE DURACIÓN. ARTÍCULO PRIMERO.- Razón social: La

Anexo 2: Reglamento Interno de Trabajo

El Reglamento Interno de Trabajo está conformado por 55 artículos, de los cuales solo se mostrará los que se utilizaron para el desarrollo de la investigación:



Ministerio
del Trabajo

DIRECCIÓN REGIONAL DEL TRABAJO Y SERVICIO PÚBLICO DE AMBATO
Resolución Aprobación de Reglamento Interno N° MDT-DRTSP3-2016-1711-R2-LR

AMBATO, 28 de octubre de 2016

CONSIDERANDO:

Que el Proyecto de Reglamento Interno de Trabajo de **LA ANDALUZA ASOCIADOS.**, domiciliado en el cantón Guano, provincia de Chimborazo, fue presentado para su aprobación por intermedio de su representante legal debidamente legitimado.

Que el analista jurídico del Ministerio de Trabajo mediante análisis contenido en el Informe Técnico No. 0651-RI-MDT-2016-LR, considera procedente la aprobación del Reglamento Interno de Trabajo de **LA ANDALUZA ASOCIADOS.**, por reunir los requisitos reglamentarios y legales pertinentes.

Que el artículo 64 del Código de Trabajo establece: "Las fábricas y todos los establecimientos de trabajo colectivo elevarán a la Dirección Regional del Trabajo en sus respectivas jurisdicciones, copia legalizada del horario y del reglamento interno para su aprobación. Sin tal aprobación, los reglamentos no surtirán efecto en todo lo que perjudiquen a los trabajadores, especialmente en lo que se refiere a sanciones (...)".

Que mediante Acuerdo Ministerial N° 0110-A de 25 de junio de 2012, se realizó una Reforma Integral del ESTATUTO ORGANICO DE GESTIÓN ORGANIZACIONAL POR PROCESOS, donde se establecen, entre otras las atribuciones y responsabilidades de las Direcciones Regionales de Trabajo y Servicio Público, las de: "cc) Aprobar reglamentos internos de trabajo; y, gg) Resolver sobre la aprobación de reglamentos internos de trabajo y horarios de trabajo de empresas legalmente constituidas y de personas naturales (...)".

En ejercicio de las atribuciones que le confieren las normas antes invocadas;

RESUELVE:

Art. 1.- Aprobar el Reglamento Interno de Trabajo de **LA ANDALUZA ASOCIADOS.**, domiciliada en el cantón Guano, provincia de Chimborazo.

Art.2.- Las disposiciones del Código de Trabajo, así como las estipulaciones contenidas en el contrato colectivo, en caso de haberlo, quedan incorporadas al Reglamento Interno de Trabajo aprobado mediante la presente resolución, las mismas que prevalecerán en todo caso.

Art.3.- Todo lo que se contraponga a los principios y garantías establecidas en la Constitución de la República, a los Tratados y Convenios Internacionales en materia laboral ratificados, al Código de Trabajo y a normas relativas al trabajo contenidas en leyes especiales del Ecuador se entenderá como nulo.

Art. 4.- La presente resolución, conjuntamente con el Reglamento Interno de Trabajo aprobado, deberán ser exhibidos permanentemente en lugares visibles del lugar de trabajo.

DISPOSICIÓN GENERAL.- La Dirección Regional del Trabajo y Servicio Público deslinda cualquier tipo de responsabilidad respecto de la veracidad y autenticidad de la información y documentación anexa para la aprobación del reglamento aprobado.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA.- Con la aprobación de la presente resolución será derogada la anterior en caso de haberla.

DISPOSICIÓN FINAL.- Esta resolución entrará en vigencia a partir de la presente fecha.


SILVIA MAGALI SUAREZ FLORES

DIRECTORA DE TRABAJO Y SERVICIO PÚBLICO DE AMBATO





cada una de sus dependencias, cargará el texto en la intranet y entregará un ejemplar del referido Reglamento a cada uno de sus trabajadores. En ningún caso, los trabajadores, argumentarán el desconocimiento de este Reglamento como motivo de su incumplimiento.

Art.- 7. ORDENES LEGÍTIMAS.- Con apego a la ley y dentro de las jerarquías establecidas en el organigrama de "La Andaluza Asociados", los trabajadores deben obediencia y respeto a sus superiores, a más de las obligaciones que corresponden a su puesto de trabajo, deberán ceñirse a las instrucciones y disposiciones legítimas, sea verbales o por escrito que reciban de sus jefes inmediatos.

Art.- 8. ÁMBITO DE APLICACIÓN.- El presente Reglamento Interno es de aplicación obligatoria para todos los ejecutivos, empleados y trabajadores, que actualmente o a futuro laboren para "La Andaluza Asociados".

CAPÍTULO III DE LOS TRABAJADORES, SELECCIÓN Y CONTRATACIÓN DE PERSONAL

Art.- 9. Se considera empleados o trabajadores de "La Andaluza Asociados" a las personas que por su educación, conocimientos, formación, experiencia, habilidades y aptitudes, luego de haber cumplido con los requisitos de selección e ingreso, establecidos en el presente reglamento en su Art. 11.

Art.- 10. La admisión e incorporación de nuevos trabajadores, sea para suplir vacantes o para llenar nuevas necesidades de la Empresa es de exclusiva potestad del Representante Legal o su delegado.

Como parte del proceso de selección, "La Andaluza Asociados" podrá exigir a los aspirantes la rendición de pruebas teóricas o prácticas de sus conocimientos, e incluso psicológicas de sus aptitudes y tendencias, sin que ello implique la existencia de relación laboral alguna.

El contrato de trabajo, en cualquiera de clases, que se encuentre debida y legalmente suscrito e inscrito, será el único documento que faculta al trabajador a ejercer su puesto de trabajo como dependiente de "La Andaluza Asociados", antes de dicha suscripción será considerado aspirante a ingresar.

Art.- 11. El aspirante que haya sido declarado apto para cumplir las funciones inherentes al puesto, en forma previa a la suscripción del contrato correspondiente, deberá llenar un formulario de "datos personales del trabajador"; entre los cuáles se hará constar la dirección de su domicilio permanente, los número telefónicos (celular y fijo) que faciliten su ubicación y números de contacto referenciales para prevenir inconvenientes por cambios de domicilio.

La Andaluza Asociados puede requerir del aspirante los siguientes requisitos:

- a) Ser mayor de edad;
- b) Poseer título académico, técnico o profesional, o exigir el cumplimiento de las habilidades o aptitudes mínimas necesarios para el cabal cumplimiento de las responsabilidades de cada puesto de trabajo;
- c) Comprobación de las calidades profesionales o aptitudes mediante exámenes técnicos;

- d) Presentar una solicitud de empleo en los formularios que "La Andaluza Asociados" estime conveniente y llenar las hojas de información respectiva.



Para la suscripción del contrato de trabajo, el aspirante seleccionado deberá presentar los siguientes documentos actualizados:

- a) Hoja de vida actualizada;
- b) Al menos dos (2) certificados de honorabilidad y honradez;
- c) Exhibir originales y entregar 2 copias legibles y a color de la cédula de ciudadanía; certificado de votación; y, licencia de manejo cuando corresponda;
- d) Presentar los originales y entregar copias de los certificados o títulos legalmente conferidos, con el correspondiente registro de la autoridad pública competente;
- e) Partida de matrimonio y de nacimiento de sus hijos según el caso;
- f) Certificado de su último trabajo;
- g) Una fotografía actualizada tamaño carné;
- h) Carnet afiliación al IESS (si lo tuviere); y,
- i) Certificado del lugar de domicilio.

En lo posterior, el trabajador informará, por escrito y en un plazo máximo de cinco días laborables, al departamento de Recursos Humanos o a quien haga sus veces, respecto de cambios sobre la información consignada en la compañía, de no hacerlo dentro del plazo señalado se considerará "**falta grave**".

La alteración o falsificación de documentos presentados por el aspirante o trabajador constituye "**falta grave**" que faculta al empleador a solicitar visto bueno ante el Inspector del Trabajo competente; sin perjuicio, de la obligatoria remisión de la información y documentos a las autoridades penales que corresponda.

Art.- 12. VACANTES: Cuando se produzca vacantes o nuevas necesidades de personal, La Andaluza Asociados buscará la persona más idónea para llenar la vacante. La selección de candidatos será efectuada por el departamento de selección y reclutamiento, a través de un proceso técnico de selección diseñado para el efecto.

Los resultados de las pruebas tendrán el carácter de confidencial y serán evaluadas también por el Gerente de área que lo requiere.

Los mecanismos y procedimientos para dicha selección serán bajo el diseño y formato de La Andaluza Asociados según su conveniencia y funcionalidad.

CAPÍTULO VI DE LOS CONTRATOS

Art.- 13. CONTRATO ESCRITO.- Todo contrato de trabajo se realizará por escrito; y, luego de su suscripción, deberá ser inscrito ante el Inspector de Trabajo, en un plazo máximo de treinta contados a partir de la fecha de suscripción.



s) Intervenir o dirigir actividades políticas, religiosas o de proselitismo dentro de las dependencias de la empresa o lugar de trabajo.

t) Exigir o recibir obsequios, primas porcentajes o recompensas de cualquier clase, de personas particulares, de empresas con quienes a La Andaluza Asociados que tenga algún tipo de relación o como retribución se servicios inherentes al desempeño de su puesto.

u) Emplear, sin autorización de la empresa, útiles, herramientas, equipos y otros bienes de propiedad de la misma o destinarlos a usos distintos de los que les son naturales, ni disponer de estos implementos o de materiales o de bienes de la empresa, en cualquier forma.

v) Las demás contempladas en el Código del Trabajo.

Art.- 40. OBLIGACIONES ESPECIALES PARA EL PERSONAL QUE TRABAJA EN "SERVICIO AL CLIENTE": La inobservancia de las siguientes obligaciones constituyen "falta leve", pero su reincidencia constituye "falta grave":

a) Iniciar su trabajo con puntualidad lo cual implica asistir al lugar de trabajo asignado con la debida anticipación.

b) Realizar el cierre de caja al final de la jornada.

c) Entregar al trabajador del turno siguiente el respectivo reporte de trabajo.

d) Usar el "uniforme" durante toda la jornada de trabajo, el cual deberá estar siempre limpio. No se permitirá el uso de pantalones cortos, faldas cortas o zapatos tipo chancleta.

e) Utilizar un modesto maquillaje, cabello recogido, ropa limpia, uñas limpias y cortas.

f) Responder en caso de faltante, del mobiliario y demás activos de la empresa o del lugar de trabajo.

g) Reportar inmediatamente a los superiores cualquier queja de los clientes, el quedarse callado será causa grave.

h) Los faltantes de caja o la omisión en el caso de los depósitos de las ventas, será de responsabilidad de la trabajadora. Los depósitos deben ser realizados a más tardar al día siguiente.

i) Reportar, al final de la jornada, las ventas diarias.

j) Realizar todas las adquisiciones solicitando las respectivas facturas en las que deberán constar los datos de la empresa registrados en el Servicio de Rentas Internas.

k) Mantenerse en el lugar de trabajo y no ausentarse del mismo. Los turnos de horario completo tienen treinta minutos para el almuerzo, de conformidad con el cronograma que señale el Gerente o el Administrador. Los turnos de medio tiempo no tienen horario de almuerzo.



l) Está prohibido ingerir alimentos en el sitio de trabajo.

m) Está prohibido revelar claves de acceso asignadas a él para los sistemas de comunicación u otros, establecidos por La Andaluza Asociados.

n) Están prohibidas hablar por celular, especialmente en el momento de prestar el servicio.

o) Prohibido de instalar o hacer cambios en los programas o software que no sea autorizado, debiendo hacer uso únicamente de los equipos, materiales y programas que le otorgue la Empresa.

p) Está prohibido anular, cambiar, falsificar, suplantar valores, datos o firmas, en cualquier documento como; facturas, Liquidación de compras de bienes y servicios, depósitos, cheques, vouchers, y todo documento que sea relacionado al sistema operativo de la Empresa, así como tomar dinero en documentos o en efectivo sin autorización y justificación fehaciente del empleador.

q) Se prohíbe conducir vehículos, equipos, maquinaria de la compañía, maniobrarlas o repararlas sin estar autorizado para ello, y/o utilizarlos en actividades particulares.

r) Se prohíbe recibir visitas en el lugar de trabajo.

s) Se prohíbe tomar del centro de trabajo los útiles de trabajo para su uso personal.

Art.- 41. DE LOS DERECHOS DE PROPIEDAD INTELECTUAL: Es prohibido divulgar la información interna de la empresa, los procedimientos, datos y mecanismos de la prestación del servicio. En caso de incumplimiento la empresa se reserva el derecho de iniciar las acciones legales, civiles o penales y demandar el resarcimiento de daños y perjuicios que tal conducta ocasione.

Art.- 42. USO DE INTERNET: Los empleados solo pueden hacer uso de Internet para tareas oficiales de la empresa. Está estrictamente prohibido el uso de Internet en redes sociales, para: conversar, leer, navegar, bajar música y otros en horas de oficina ya que esto interfiere en el desempeño de las labores. Si un empleado fuese encontrado haciendo mal uso del Internet en horas de trabajo, este será sancionada como "**falta leve**". De igual manera los compañeros de trabajo que no denuncien anomalías de mal uso de Internet serán sancionados por encubrir estos hechos y también será considerada "**falta leve**".

CAPÍTULO IX SANCIONES Y TERMINACIÓN DE LA RELACION LABORAL

Art.- 43. FALTAS: De acuerdo a este reglamento las faltas se clasificarán de la siguiente manera:



FALTAS LEVES:

- a) Las marcas de las "tarjetas de asistencia" o de "cualquier sistema de control de asistencia" defectuosas, confusas, engañosas, manchadas, extrañas, etc., que no se deban a desperfectos de los relojes marcadores y que el registro sea de otra persona y no del trabajador.
- b) La ausencia por enfermedad no justificada mediante certificado médico en plazo máximo de 48 horas.
- c) Incumplimiento de las obligaciones establecidas en los Art. 38 y 40 del presente reglamento.
- d) Hacer mal uso del Internet en horas de trabajo, de acuerdo con el Art. 42 del presente reglamento.
- e) No denunciar anomalías de mal uso del internet.

FALTAS GRAVES:

- a) No informar, por escrito y en un plazo máximo de cinco días laborables, al departamento de Recursos Humanos o a quien haga sus veces, respecto de cambios sobre la información consignada en la compañía.
- b) La alteración o falsificación de documentos presentados por el aspirante o trabajador.
- c) El incumplimiento de los horarios o turnos establecidos por "La Andaluza Asociados".
- d) La falta de aviso o la negativa en reemplazar al ausente.
- e) En el caso de que la asistencia se registre mediante la firma del trabajador la omisión de tal firma, la firma ilegible o la firma realizada por terceros.
- f) El incumplimiento del cronograma de vacaciones.
- g) A más de las prohibiciones establecidas para los trabajadores en el Art. 46 del Código del Trabajo, se suman aquellas contravenciones al presente Reglamento Interno de Trabajo cuyas violaciones constituirán indisciplina, desobediencia o "**falta grave**".

Art.- 44. SANCIONES: De acuerdo a la gravedad de la falta cometida por el trabajador, se aplicará una de las sanciones aquí detalladas, la inobservancia de las prohibiciones y el incumplimiento de las obligaciones previstas en este Reglamento se considerarán como faltas sancionadas de acuerdo a su gravedad y/o al perjuicio que hubiera ocasionado a la empresa.

La gravedad de las infracciones será sancionada de la siguiente manera:

Toda falta leve:

1. Amonestación verbal, como advertencia.



2. Amonestación escrita, como advertencia.
3. Multa de hasta un máximo del 5% de la remuneración mensual del trabajador.

Toda falta grave:

1. Amonestación escrita.
2. Multa de hasta un máximo del 10% de la remuneración mensual del trabajador.
3. Visto Bueno, para ser despedido.

Art.- 45. De no existir una sanción específica para las infracciones establecidas en el presente Reglamento, se aplicará una multa del 5% de la remuneración; y del 10% de la remuneración, en caso de reincidencia.

El cometimiento de tres faltas leves dentro de un periodo mensual de labores, constituirá una "**falta grave**". El cometimiento de dos faltas graves de cualquier tipo y en cualquier tiempo constituirá causal de **Visto Bueno**, sin perjuicio de las causales de Visto Bueno establecidas en el Código del Trabajo.

La sanción económica no impedirá que la falta pueda constituir falta grave.

Art.- 46. La aplicación de las sanciones establecidas en el presente Reglamento, obedecerán al más alto criterio de justicia, tolerancia y equidad, salvaguardando el respeto jerárquico y la disciplina interna de la empresa.

Art.- 47. El Administrador o Jefe de Recursos Humanos puede imponer cualquiera de las sanciones correspondientes a las faltas leves, sin perjuicio de que el Gerente pueda imponer directamente este tipo de sanciones. El Gerente o Representante Legal, como los administradores de la empresa impondrá las sanciones correspondientes a las faltas graves.

El Representante Legal de la empresa es la única persona en capacidad para dar por terminada la relación laboral con cualquier trabajador.

Art.- 48. Serán responsables directa y personalmente todos aquellos que en abuso de su autoridad causen daño a la empresa por la aplicación de las sanciones anotadas.

Art.- 49. La empresa tiene el derecho y podrá solicitar el Visto Bueno necesario para dar por terminadas las relaciones laborales con el trabajador que ha incurrido en cualquier falta grave señalada en este Reglamento Interno y a lo dispuesto en el Art. 172 del Código del Trabajo.

CAPITULO X OBLIGACIONES DE LA EMPRESA

Art.- 50. Son obligaciones de la empresa, aparte de las establecidas en las leyes, las siguientes:

- a) Mantener las instalaciones en adecuado estado de funcionamiento, desde el punto de vista higiénico y de salud.

Anexo 3: Política Empresarial

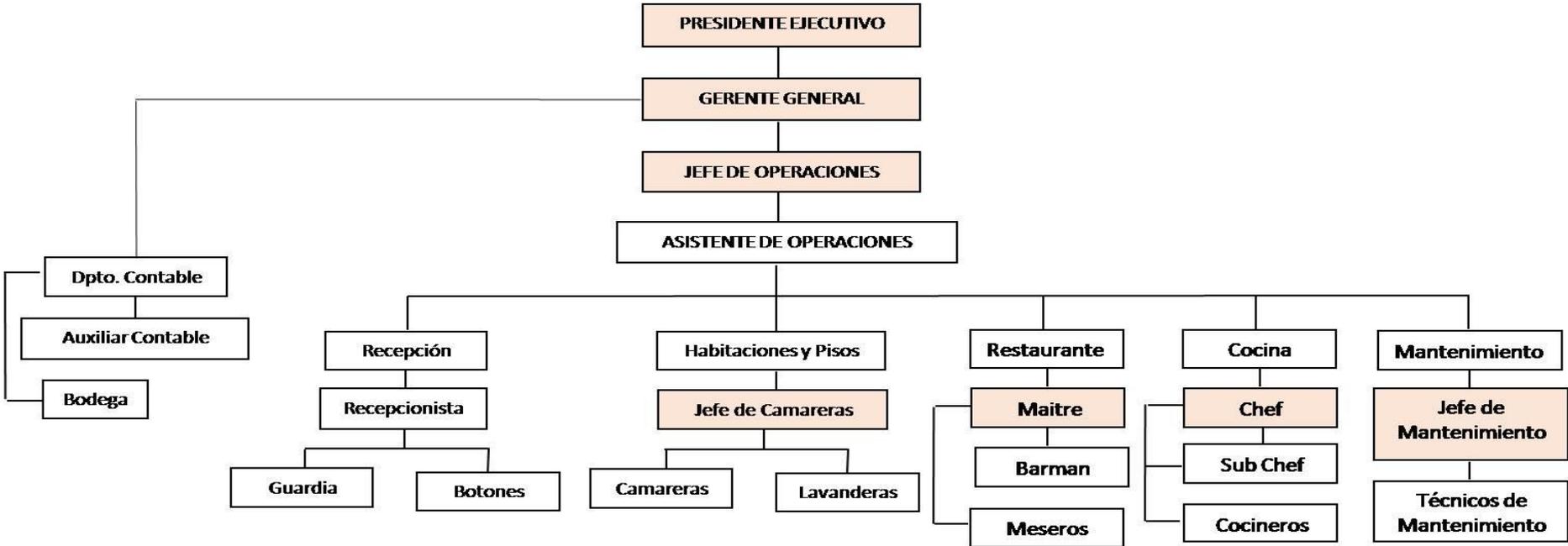
Somos una empresa que valora la diversidad, respetamos la dignidad y el mérito de nuestros colaboradores. Creemos firmemente en que las grandes empresas se constituyen en la libertad, en el respeto, en la inclusión y en la equidad.

Brindamos una retribución justa, condiciones de trabajo seguras y dignas, así como todas las herramientas y capacitación que nuestros empleados requieran para lograr la excelencia en sus funciones.

La biodiversidad y los ecosistemas de los destinos turísticos sostenibles se preservan gracias a la implementación de medidas de gestión ambiental destinadas a proteger la integridad de los ecosistemas, por ello en hostería la andaluza creemos que el crecimiento económico y el bienestar de la sociedad están íntimamente ligados a la salud y el medio ambiente. En consecuencia, aceptamos nuestra responsabilidad en la gestión ambiental y nos comprometemos a integrar las principales prácticas ecológicas destinadas a conservar recursos naturales y biodiversidad reduciendo al mínimo los desechos y la contaminación, mejorando la calidad ambiental y estableciendo e informando sobre indicadores de rendimiento ambiental para aumentar la conciencia ambiental entre nuestros huéspedes, colaboradores y comunidades aledañas.

Nos comprometemos a establecer una mejora continua como principio fundamental de actuación, estableciendo metas y objetivos para garantizar que nuestro servicio sea día a día mejor y que la prevención de la contaminación este más presente.

Anexo 4: Organigrama Estructural



Anexo 5: Registro Único de Contribuyentes



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0691735710001
RAZON SOCIAL: LA ANDALUZA ASOCIADOS
NOMBRE COMERCIAL: HOSTERIA LA ANDALUZA
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: GALLEGOS DELGADO GISELLE CATHERINE
CONTADOR: DIAZ RIVERON YOEL DESAN

FEC. INICIO ACTIVIDADES:	29/03/2012	FEC. CONSTITUCION:	22/02/2012
FEC. INSCRIPCION:	29/03/2012	FECHA DE ACTUALIZACIÓN:	22/04/2016

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

SERVICIOS DE HOSPEDAJE EN HOSTERIAS.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: GUANO Parroquia: SAN ANDRES Barrio: COMUNIDAD CHUQUIPOGIO Kilómetro: 16
Camino: A QUITO Referencia ubicación: A TRES KILOMETROS DEL PEAJE Celular: 0995910300 Celular: 0989585609
Telefono Domicilio: 032333000 Email: cathy.gallegos@hosteriaandaluza.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * 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 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	ZONA 3\ CHIMBORAZO	CERRADOS:	0

[Handwritten Signature]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



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: MAFIALLO Lugar de emisión: RIOBAMBA/PRIMERA Fecha y hora: 22/04/2016 11:11:30



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 0691735710001
RAZON SOCIAL: LA ANDALUZA ASOCIADOS

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ:	FEC. INICIO ACT.: 22/02/2012
NOMBRE COMERCIAL: HOSTERIA LA ANDALUZA			FEC. CIERRE:
			FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

SERVICIOS DE HOSPEDAJE EN HOSTERIAS.
ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJE: SUMINISTRO DE INFORMACION, ASESORAMIENTO Y PLANIFICACION EN MATERIA DE VIAJES, ORGANIZACION DE EXCURSIONES, ALOJAMIENTO, TRANSPORTE PARA VIAJANTES Y TURISTAS, SUMINISTROS DE BILLETES DE VIAJE.
VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN BARES-RESTAURANTES PARA SU CONSUMO INMEDIATO.
ORGANIZACION Y DIRECCION DE TODO TIPO DE EVENTOS.
VENTA AL POR MAYOR DE OTROS PRODUCTOS DIVERSOS PARA EL CONSUMIDOR.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: GUANO Parroquia: SAN ANDRES Barrio: COMUNIDAD CHUQUIPOGIO Referencia: A TRES KILOMETROS DEL PEAJE Kilómetro: 16 Camino: A QUITO Celular: 0995910300 Celular: 0989585609 Telefono Domicilio: 032333000 Email: cathy.gallegos@hosteriaandaluza.com

[Handwritten signature]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



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: MAFIALLO **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 22/04/2016 11:11:30

Anexo 6: Políticas Contables

A continuación se detallan las políticas que se utilizaron para el desarrollo de la investigación:

BASE DE ELABORACIÓN DE LAS POLITICAS CONTABLES.

a) Bases de Elaboración y Políticas Contables

Los Estados Financieros se elaboran de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

1. ACTIVOS

1.1 Efectivos y Equivalentes al Efectivo.

El Efectivo y el Equivalente al efectivo estarán compuestos por el efectivo y documentos de valores en caja y/o banco. Para la determinación del Efectivo y equivalentes a efectivos La Andaluza Asociados mostrará el flujo de efectivo en el Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al periodo.

Para la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo se empleará el método Directo, y sus tres Actividades:

Operación: flujos de efectivos generados por la actividad ordinaria de la entidad; cobros a clientes, pagos a proveedores, pago de sueldos a empleados entre otras partidas.

Inversión: flujo de efectivo proveniente de la compra y venta de bienes muebles e inmuebles.

Financiamiento: flujo de efectivo derivado de préstamos, pago de intereses y otras partidas relacionadas.

1.2 Inventarios.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de Promedio. Los inventarios físicos con Kárdex se realizan de manera mensual y se supervisa de forma trimestral por el departamento contable.

Los inventarios se reconocen como:

Inventarios de Alimentos y Bebidas: Todos los bienes adquiridos como materia prima para la elaboración de alimentos cocidos y bebidas alcohólicas o no para la venta en la prestación de servicio.

Inventarios de Suministros: Todos los bienes adquiridos para la prestación de servicios y que contribuyan a mejorar la calidad de los mismos.

1.4 Propiedad, Planta y Equipo.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada. Aplicando el método de línea recta. Para que un bien sea contabilizado como Activo Fijo, además de tener un periodo de vida útil mayor a un año, debe tener un costo antes de Impuestos igual o mayor a \$800.00 dólares americanos y cumplir con las características y requerimientos establecidos. En la depreciación de las propiedades, plantas y equipos se utilizan las siguientes tasas.

La tasa de depreciación anual de los activos son los siguientes:

Maquinarias y equipos	10 años
Equipos de computación y software	3 años
Muebles y Enseres	10 años

Anexo 7: Personal Hostería “La Andaluza”

LA ANDALUZA ASOCIADOS

KM 16 COMUNIDAD CHUQUIPOGIO VIA A QUITO

RUC: 0691735710001

REPORTE:

ESPECIF.:

No	Nombre	Cargo
1	ACAN LLUAY VICENTE ANTONIO	TECNICO EN MANTENIMIENTO
2	ACAN PACA MARIA PATRICIA	CAMARERA
3	AUSHAY MAYORGA LUIS FERNANDO	TECNICO DE MANTENIMIENTO
4	BELTRAN VACA JESSICA ALEXANDRA	SALONERO-MESERO
5	BORJA BRITO MARIA DEL CARMEN	INSPECTOR DE PISO
6	BUÑAY AGUAGALLO ANGEL ROBERTO	TECNICO DE MANTENIMIENTO
7	BUÑAY AGUAGALLO MARIO RICARDO	TEC. MANTENIMIENTO
8	CAMPOVERDE GUACHILEMA FRANCISCO	GUARDIA
9	CHARCO GUAMAN MARIA OLIVIA	CAMARERA
10	CHARCO GUAMAN NANCY BEATRIZ	CAMARERA DE PISO
11	DIAZ RICARDO OSCAR ENRIQUE	INSPECTOR DE PISO
12	GAGUANCELA YUNDA ANGEL POLIVIO	SALONERO - MESERO
13	GALLEGOS DELGADO GISELLE CATHERINE	GERENTE
14	GALLEGOS MORA JOSÉ PATRICIO	SUB ADMINISTRADOR
15	GARCIA CERVANTES KAROL JOVINA	BARMAN
16	LOGACHO VASCO JULIO CESAR	TEC. MANTENIMIENTO
17	LLIGUAY GUANGA MYRIAN DEL ROCIO	AUXILIAR CONTABLE
18	MONTESDEOCA GARCES JOSÉ FRANCISCO	MAITRE
19	NIETO LANCHEROS MIGUEL ANGEL	RECEPCIONISTA
20	OCHOA YUNDA CARLOS ENRIQUE	COCINERO
21	OCHOG JAYA VILMA PATRICIA	COCINERA
22	PACA LLUAY MARIA JULIANA	LAVANDERIA
23	PACA PACA LUIS ARTURO	SALONERO MESERO
24	SANCHEZ GONZALEZ CARMEN JANETH	COCINERO
25	SANMARTIN CUEVA PAÚL ANDRÉS	COCINERO
26	SEGOVIA BARREIRO DENNYS PAUL	COCINERO
27	SUAREZ GARCIA MANUEL ROBERTO	SALONERO MERSERO
28	TAIPE SILVA JOSE ALFONSO	CHEF DE PARTIDA EN COCINA
29	TENELEMA SINCHE CARLOS EFRAIN	MAYOR DOMO
30	TIAMA SISA EDUARDO	COCINERO
31	TINGO GUAPI GILBER ARTURO	TEC. MANTENIMIENTO
32	TINGO LLANES HENRY ROLANDO	TECNICO DE MANTENIMIENTO
33	URRIOLA SOLIS JASMINA KATHIUSKA	AUXILIAR CONTABLE
34	UVIDIA BARRENO GERMAN CRISTOBAL	RECEPCIONISTA
35	VARELA PAREDES MARIA CRISTINA	AUXILIAR CONTABLE

Anexo 8: Cierre de Caja (Diciembre 2016)

HOSTERIA LA ANDALUZA
 KM 16 COMUNIDAD CHUQUIPOGIO VIA A QUITO
 RUC: 0691736710001

31/12/2016 23:46
 Usuario: GERMAN UVIDIA

REPORTE: CIERRE DE CAJA
ESPECIF: Resumen de Caja del usuario: GERMAN UVIDIA registrado desde el 31/12/2016 08:14 hasta el 31/12/2016 23:59

Tipo - Transacción	No. Reg	SubTotal	I.V.A	Servicios	Efectivo	Cheque	Tarjeta	Crédito	Depósito	Anticipo	Retención	CPxPC	Convenio	Pag. 1
REGISTRO DE VENTA	17	1419.40	198.73	141.96	205.29	0.00	1238.80	0.00	0.00	318.20	0.00	0.00	0.00	1760.09
TOTALES		1419.40	198.73	141.96	205.29	0.00	1238.80	0.00	0.00	318.20	0.00	0.00	0.00	1760.09

Desglose	No. Reg.	Total
EFFECTIVO	5	205.29
CHEQUES	0	0.00
SAL INICIAL (CAJA)		0.00
DEPOSITAR (EFE + CHE)		205.29
OTROS DOCUMENTOS		
DEPÓSITOS	0	0.00
CHEQUES POSFECHADOS	0	0.00
TARJETAS DE CRÉDITO	11	1238.60
CRÉDITO	0	0.00
CONVENIOS	0	0.00
(-) NOTAS DE CRÉDITO	0	0.00

DETALLE DE ENTREGAS RECIBIDAS

Recibido el	Monto	Observaciones
31/12/2016 23:47	1443.90	Registrado por: GERMAN UVIDIA

DETALLE DE DEPÓSITOS RECIBIDOS

Recibido el	Monto	Cuenta	# Transacción
T. DESGLOSE	1443.89		
T. ENTREGA	1443.90		
SALDO SOBRANTE:	0.01		

OBSERVACIONES:

RESPONSABLE DE CAJA

ACEPTADO POR

Exhausto Pagado

HOSTERIA LA ANDALUZA
 KM 16 COMUNIDAD CHUQUIPOGIO VIA A QUITO
 RUC: 0691736710001

31/12/2016 23:46
 Usuario: GERMAN UVIDIA

REPORTE: LISTADO DE TRANSACCIONES
ESPECIF: Resumen Transacciones realizadas por : GERMAN UVIDIA registrado desde el 31/12/2016 08:14 hasta el 31/12/2016 23:59

Pag. 1

Transacción: REGISTRO DE VENTA (F)

# Transacción	Referente	Efectivo	Cheque	Tarjeta	Crédito	Depósito	Anticipo	Retención	CPxPC	SubTotal	I.V.A	Servicios	Total
00100033343	CARRERA MONTOYA ALVARO	0.00	0.00	64.48	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	52.90	7.28	5.20	64.48
00100033344	PICO ROSADO XAVIER FERNANDO	0.00	0.00	172.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	139.00	19.46	13.90	172.36
00100100033345	MORENO SUAREZ HONORIO	54.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	44.00	6.16	4.40	54.56
00100100033346	NEIRA URGILES GUILLERMO	88.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	55.00	7.70	5.50	68.20
00100100033348	TOTINET	0.00	0.00	270.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	218.00	30.52	21.80	270.32
00100100033350	RUEDA MUÑOZ XIMENA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	318.20	0.00	0.00	255.00	35.70	25.50	318.20
00100100033352	CONSUMIDOR FINAL	3.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.00	0.42	0.30	3.72
00100100033353	CONSUMIDOR FINAL	19.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15.40	2.16	1.54	19.10
00100100033354	MINDSOFT	0.00	0.00	48.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38.75	5.43	3.88	48.06
00100100033355	GALLEGOS DELGADO GISELLE	59.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	48.15	6.74	4.82	59.71
00100100033356	ESPINEL SALAZAR ANDRÉS	0.00	0.00	43.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35.20	4.93	3.52	43.65
00100100033357	TORRES VALVERDE JORGE	0.00	0.00	120.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	97.10	13.59	9.71	120.40
00100100033358	TORRES VALVERDE JORGE	0.00	0.00	29.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23.90	3.35	2.39	29.64
00100100033359	PEREZ ARIAS MARIA TRINIDAD	0.00	0.00	54.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	43.65	6.11	4.37	54.13
00100100033360	BELTRAN VACA JESSICA	0.00	0.00	88.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	71.75	10.05	7.18	88.98
00100100033361	PEREZ ZULOAGA MARCOS	0.00	0.00	60.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	48.50	6.79	4.85	60.14
00100100033362	SUAREZ MOSQUERA EUSABETH	0.00	0.00	288.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	231.00	32.94	23.10	288.44
REGISTRO DE VENTA (F)	17	TOTALES	205.29	0.00	1238.80	0.00	0.00	318.20	0.00	1419.40	198.73	141.96	1760.09
TOTAL No. TRANSACCIONES	17												

Anexo 9: Auxiliar de Bancos (Mayor)**LA ANDALUZA ASOCIADOS**

KM 16 COMUNIDAD CHUQUIPOGIO VIA A QUITO

RUC: 0691735710001

REPORTE: LIBRO MAYOR (Movimiento de cuentas de detalle)

ESPECIF.: Desde: 01/12/2016 hasta 31/12/2016

CUENTA: BANCO DEL PACIFICO 7391900 (1.1.01.03.01)

Fecha	Referente	Débitos	Créditos	Saldo
		\$ 2.964,89		\$ 2.964,89
01/12/2016	CARMEN PIEDAD PACHAR PLAZA		\$ 253,44	\$ 2.711,45
01/12/2016	DINERS CLUB INTERNATIONAL	\$ 115,46		\$ 2.826,91
01/12/2016	EMPRESA PUBLICA FERROCARRILES DE ECUADOR-FEEP	\$ 2.727,02		\$ 5.553,93
01/12/2016	LA ANDALUZA ASOCIADOS		\$ 117.798,46	\$ (112.244,53)
01/12/2016	MARLENE VIDAL ALARCÓN DE VERDEZOTO	\$ 86,18		\$ (112.158,35)
01/12/2016	MICHELE ANDRADE	\$ 125,00		\$ (112.033,35)
01/12/2016	STEALTH TELECOM DEL ECUADOR S.A.		\$ 173,60	\$ (112.206,95)
01/12/2016	VALENCIA SAMPEDRO MARIA TERESA	\$ 101,16		\$ (112.105,79)
01/12/2016	VALENCIA SAMPEDRO MARIA TERESA		\$ 101,16	\$ (112.206,95)
02/12/2016	LA ANDALUZA ASOCIADOS	\$ 90,48		\$ (112.116,47)
02/12/2016	LA ANDALUZA ASOCIADOS	\$ 67,95		\$ (112.048,52)
02/12/2016	OPERADORA DE TURISMO ECUADOR WONDERS CIA. LTDA	\$ 109,80		\$ (111.938,72)
02/12/2016	VITERI VALVERDE HERNÁN FABRICIO	\$ 302,56		\$ (111.636,16)
03/12/2016	BANCO DEL PACIFICO S.A.		\$ 141,84	\$ (111.778,00)
03/12/2016	SANCHEZ OCHOA ANDRES EDUARDO		\$ 600,00	\$ (112.378,00)
04/12/2016	BANCO BOLIVARIANO C.A.	\$ 23,36		\$ (112.354,64)
04/12/2016	LAMASSIA TRAVEL	\$ 158,10		\$ (112.196,54)
05/12/2016	AVALOS LOGROÑO HECTOR HERMINIO		\$ 59,40	\$ (112.255,94)
05/12/2016	CONTENTO GOMEZ MARIA DEL CISNE		\$ 6,24	\$ (112.262,18)
05/12/2016	DATAFAST S.A.		\$ 12,82	\$ (112.275,00)
05/12/2016	DATAFAST S.A.		\$ 5,42	\$ (112.280,42)
05/12/2016	DINERS CLUB INTERNATIONAL	\$ 546,57		\$ (111.733,85)
05/12/2016	GATE 1 TRAVEL	\$ 1.655,23		\$ (110.078,62)
06/12/2016	BANCO BOLIVARIANO C.A.	\$ 315,56		\$ (109.763,06)
06/12/2016	BANCO DE GUAYAQUIL	\$ 73,92		\$ (109.689,14)
06/12/2016	TECNICENTRO DE AUSTRO S.A	\$ 5.050,50		\$ (104.638,64)
06/12/2016	VIAJES GASTON SACAZE S.A	\$ 5.831,46		\$ (98.807,18)
07/12/2016	CUADRADO MERINO ANTONIA MATILDE		\$ 87,12	\$ (98.894,30)
07/12/2016	CUESTA NAVAS SANTIAGO MAURICIO	\$ 40,38		\$ (98.853,92)

07/12/2016	DINERS CLUB INTERNATIONAL	\$ 66,51		\$ (98.787,41)
	INTERNACIONAL DE VIAJES Y TURISMO			
07/12/2016	CRETERTUR CIA. L	\$ 528,46		\$ (98.258,95)
07/12/2016	MONTESDEOCA GARCES JOSÉ FRANCISCO	\$ 4,66		\$ (98.254,29)
07/12/2016	NIETO LANCHEROS MIGUEL ANGEL	\$ 10,17		\$ (98.244,12)
07/12/2016	PACA PACA LUIS ARTURO	\$ 16,44		\$ (98.227,68)
	REPRESENTACIONES IRIGOYEN VEGA CIA.			
07/12/2016	LTDA.	\$ 69,12		\$ (98.158,56)
07/12/2016	SILVA ACAN MARIA ALEXANDRA		\$ 110,00	\$ (98.268,56)
07/12/2016	SILVA GUILCAPI MARCIA FERNANDA		\$ 106,92	\$ (98.375,48)
07/12/2016	TAIPE SILVA JOSE ALFONSO	\$ 38,43		\$ (98.337,05)
08/12/2016	CORPEI	\$ 90,28		\$ (98.246,77)
08/12/2016	DINERS CLUB INTERNATIONAL	\$ 466,14		\$ (97.780,63)
08/12/2016	INCATREK S.A	\$ 72,36		\$ (97.708,27)
08/12/2016	PAMELA TOURS CIA LTDA	\$ 97,20		\$ (97.611,07)
08/12/2016	SALGRAF CIA. LTDA.		\$ 162,40	\$ (97.773,47)
08/12/2016	ZENITH TRAVEL	\$ 846,18		\$ (96.927,29)
08/12/2016	ZENITH TRAVEL	\$ 550,56		\$ (96.376,73)
09/12/2016	ALMACENES BUENHOGAR E.W. CIA. LTDA.		\$ 10,00	\$ (96.386,73)
09/12/2016	BANCO BOLIVARIANO C.A.	\$ 37,03		\$ (96.349,70)
12/12/2016	ACAN PACA MARIA PATRICIA	\$ 0,50		\$ (96.349,20)
12/12/2016	CEDENO CRESPEIN FABIAN	\$ 88,66		\$ (96.260,54)
12/12/2016	CUADRADO LLININ JORGE MIGUEL		\$ 18,50	\$ (96.279,04)
12/12/2016	CUADRADO LLININ JORGE MIGUEL	\$ 18,50		\$ (96.260,54)
12/12/2016	DIAZ RIVERON YOEL DESAN		\$ 315,00	\$ (96.575,54)
12/12/2016	DINERS CLUB INTERNATIONAL	\$ 296,08		\$ (96.279,46)
12/12/2016	FAIRBROTHER JOSEPH		\$ 1.006,50	\$ (97.285,96)
12/12/2016	GARCIA CERVANTES KAROL JOVINA		\$ 32,89	\$ (97.318,85)
12/12/2016	GARCIA CERVANTES KAROL JOVINA	\$ 32,89		\$ (97.285,96)
12/12/2016	LA ANDALUZA ASOCIADOS		\$ 169,47	\$ (97.455,43)
12/12/2016	LA ANDALUZA ASOCIADOS		\$ 1.108,58	\$ (98.564,01)
12/12/2016	LA ANDALUZA ASOCIADOS	\$ 58,40		\$ (98.505,61)
12/12/2016	LA ANDALUZA ASOCIADOS	\$ 237,07		\$ (98.268,54)
12/12/2016	LA ANDALUZA ASOCIADOS	\$ 46,62		\$ (98.221,92)
12/12/2016	PALLANGO MOLINA CYNTHIA LISBETH	\$ 36,00		\$ (98.185,92)
12/12/2016	RIVADENEIRA YANEZ CESAR FELIPE	\$ 4,98		\$ (98.180,94)
12/12/2016	SANMARTIN CUEVA PAÚL ANDRÉS	\$ 46,20		\$ (98.134,74)
12/12/2016	SEGOVIA BARREIRO DENNYS PAUL		\$ 22,75	\$ (98.157,49)
12/12/2016	SEGOVIA BARREIRO DENNYS PAUL	\$ 22,75		\$ (98.134,74)
12/12/2016	TAIPE SILVA JOSE ALFONSO		\$ 36,00	\$ (98.170,74)
12/12/2016	VIAJES GASTON SACAZE S.A	\$ 953,64		\$ (97.217,10)
12/12/2016	ZENITH TRAVEL	\$ 248,94		\$ (96.968,16)

31/12/2016	ROSERO MERINO LUIS GUALBERTO		\$ 118,80	\$ 33.255,16
31/12/2016	SADORNOEL CIA. LTDA.		\$ 124,72	\$ 33.130,44
31/12/2016	SANCHEZ GONZALEZ CARMEN JANETH		\$ 539,27	\$ 32.591,17
31/12/2016	SANMARTIN CUEVA PAÚL ANDRÉS		\$ 588,42	\$ 32.002,75
31/12/2016	SANMARTIN CUEVA PAÚL ANDRÉS		\$ 10,00	\$ 31.992,75
31/12/2016	SEGOVIA BARREIRO DENNYS PAUL		\$ 622,24	\$ 31.370,51
31/12/2016	SEGOVIA BARREIRO DENNYS PAUL		\$ 10,00	\$ 31.360,51
31/12/2016	SILVA GUILCAPI MARCIA FERNANDA		\$ 27,00	\$ 31.333,51
31/12/2016	SUAREZ GARCIA MANUEL ROBERTO		\$ 14,17	\$ 31.319,34
31/12/2016	SUAREZ GARCIA MANUEL ROBERTO		\$ 507,97	\$ 30.811,37
31/12/2016	SUPERMERCADO Y COMIS. H de J Cia. Ltda.		\$ 29,10	\$ 30.782,27
31/12/2016	SUPERMERCADO Y COMIS. H de J Cia. Ltda.		\$ 166,83	\$ 30.615,44
31/12/2016	SUPERMERCADO Y COMIS. H de J Cia. Ltda.		\$ 105,03	\$ 30.510,41
31/12/2016	SUPERMERCADO Y COMIS. H de J Cia. Ltda.		\$ 1.068,47	\$ 29.441,94
31/12/2016	TAIPE SILVA JOSE ALFONSO		\$ 214,28	\$ 29.227,66
31/12/2016	TAIPE SILVA JOSE ALFONSO		\$ 900,00	\$ 28.327,66
31/12/2016	TAIPE SILVA JOSE ALFONSO		\$ 10,00	\$ 28.317,66
31/12/2016	TANIA ROSARIO NARANJO CELA		\$ 630,00	\$ 27.687,66
31/12/2016	TENELEMA SINCHE CARLOS EFRAIN		\$ 184,84	\$ 27.502,82
31/12/2016	TENELEMA SINCHE CARLOS EFRAIN		\$ 37,05	\$ 27.465,77
31/12/2016	TIAMA SISA EDUARDO		\$ 51,68	\$ 27.414,09
31/12/2016	TIAMA SISA EDUARDO		\$ 150,00	\$ 27.264,09
31/12/2016	TIAMA SISA EDUARDO		\$ 10,54	\$ 27.253,55
31/12/2016	TIAMA SISA EDUARDO		\$ 10,00	\$ 27.243,55
31/12/2016	TIAMA SISA EDUARDO		\$ 420,00	\$ 26.823,55
31/12/2016	TINGO GUAPI GILBER ARTURO		\$ 510,28	\$ 26.313,27
31/12/2016	TINGO LLANES HENRY ROLANDO		\$ 570,78	\$ 25.742,49
31/12/2016	URRIOLA SOLIS JASMINA KATHIUSKA		\$ 168,18	\$ 25.574,31
31/12/2016	URRIOLA SOLIS JASMINA KATHIUSKA		\$ 11,97	\$ 25.562,34
31/12/2016	URRIOLA SOLIS JASMINA KATHIUSKA		\$ 200,00	\$ 25.362,34
31/12/2016	URRIOLA SOLIS JASMINA KATHIUSKA		\$ 380,00	\$ 24.982,34
31/12/2016	UVIDIA BARRENO GERMAN CRISTOBAL		\$ 437,21	\$ 24.545,13
31/12/2016	UVIDIA BARRENO GERMAN CRISTOBAL		\$ 25,48	\$ 24.519,65
31/12/2016	UVIDIA BARRENO GERMAN CRISTOBAL		\$ 57,50	\$ 24.462,15
31/12/2016	UVIDIA BARRENO GERMAN CRISTOBAL		\$ 5,00	\$ 24.457,15
31/12/2016	VALDIVIESO AVALOS VICENTE ANTONIO		\$ 150,48	\$ 24.306,67
31/12/2016	VARELA PAREDES MARIA CRISTINA		\$ 588,61	\$ 23.718,06
31/12/2016	VIZUETE MACHADO FABRICIO RENATO		\$ 83,43	\$ 23.634,63
31/12/2016	YANSATUÑA YANCHATUÑA MARIANA DE JESUS		\$ 21,78	\$ 23.612,85
31/12/2016	ZONE DIGITAL ECUADOR S.A.		\$ 90,40	\$ 23.522,45
		\$ 212.274,02	\$ 188.751,57	\$ 23.522,45

Anexo 10: Kardex

LA ANDALUZA ASOCIADOS
 KM 16 COMUNIDAD CHUQUIPOGIO VIA A QUITO
 RUC: 0691735710001
 REPORTE: KARDEX DE PRODUCTO
 ESPECIF.: ACEITE COMESTIBLE BIDÓN

Fecha	Detalle	Referente	Ingreso	Egreso	Costo i/e	Exist	Costo	Total
01/01/2017	Vienen...por inventario	La Andaluza Asociados	3		\$ -	3	\$ 30,00	\$ 90,00
04/01/2017	Requisición N° 6910	La Andaluza Asociados		1	\$ 30,00	2	\$ 30,00	\$ 60,00
09/01/2017	Requisición N° 6917	La Andaluza Asociados		1	\$ 30,00	1	\$ 30,00	\$ 30,00
11/01/2017	Compra nro. 001050000462436	La Fabril S.a.	6		\$ 27,73	7	\$ 28,86	\$ 202,05
15/01/2017	Requisición N° 6948	La Andaluza Asociados		1	\$ 28,86	6	\$ 28,86	\$ 173,17
24/01/2017	Requisición N° 6975	La Andaluza Asociados		1	\$ 28,86	5	\$ 28,86	\$ 144,31
29/01/2017	Requisición N° 6171	La Andaluza Asociados		1	\$ 28,86	4	\$ 28,86	\$ 115,44
07/02/2017	Requisición N° 6199	La Andaluza Asociados		1	\$ 28,86	3	\$ 28,86	\$ 86,58
12/02/2017	Requisición N° 7108	La Andaluza Asociados		1	\$ 28,86	2	\$ 28,86	\$ 57,72
19/02/2017	Requisición N° 7132	La Andaluza Asociados		1	\$ 28,86	1	\$ 28,86	\$ 28,86
22/02/2017	Compra nro. 001050000556278	La Fabril S.a.	6		\$ 27,73	7	\$ 28,30	\$ 198,07
05/03/2017	Requisición N° 7179	La Andaluza Asociados		1	\$ 28,30	6	\$ 28,30	\$ 169,79
12/03/2017	Requisición N° 7194	La Andaluza Asociados		1	\$ 28,30	5	\$ 28,30	\$ 141,49
19/03/2017	Requisición N° 7224	La Andaluza Asociados		2	\$ 28,30	3	\$ 28,30	\$ 84,90
25/03/2017	Requisición N° 7233	La Andaluza Asociados		1	\$ 28,30	2	\$ 28,30	\$ 56,60
29/03/2017	Compra nro. 001050000632749	La Fabril S.a.	6		\$ 27,73	8	\$ 28,01	\$ 224,12
04/04/2017	Requisición N° 7339	La Andaluza Asociados		1	\$ 28,01	7	\$ 28,01	\$ 196,09
09/04/2017	Requisición N° 7363	La Andaluza Asociados		2	\$ 28,01	5	\$ 28,01	\$ 140,06
16/04/2017	Requisición N° 7248	La Andaluza Asociados		1	\$ 28,01	4	\$ 28,01	\$ 112,04
22/04/2017	Requisición N° 7391	La Andaluza Asociados		1	\$ 28,01	3	\$ 28,01	\$ 84,03
25/04/2017	Compra nro. 001050000693535	La Fabril S.a.	6		\$ 27,73	9	\$ 27,87	\$ 250,83
30/04/2017	Requisición N° 7278	La Andaluza Asociados		2	\$ 27,87	7	\$ 27,87	\$ 195,09
			27	20				

LA ANDALUZA ASOCIADOS

KM 16 COMUNIDAD CHUQUIPOGIO VIA A QUITO

RUC: 0691735710001

REPORTE: KARDEX DE PRODUCTO

ESPECIF.: ACEITE GIRASOL

Fecha	Detalle	Referente	Ingreso	Egreso	Costo i/e	Exist	Costo	Total
01/01/2017	Vienen...por inventario	La Andaluza Asociados	21		\$ -	21	\$ 1,12	\$ 23,52
04/01/2017	Requisición N° 6910	La Andaluza Asociados		5	\$ 1,12	16	\$ 1,12	\$ 17,92
11/01/2017	Compra nro. 001050000462436	La Fabril S.a.	24		\$ 1,25	40	\$ 1,19	\$ 47,40
15/01/2017	Requisición N° 6948	La Andaluza Asociados		6	\$ 1,19	34	\$ 1,19	\$ 40,38
07/02/2017	Requisición N° 6199	La Andaluza Asociados		5	\$ 1,19	29	\$ 1,19	\$ 34,47
12/02/2017	Requisición N° 7108	La Andaluza Asociados		5	\$ 1,19	24	\$ 1,19	\$ 28,55
19/02/2017	Requisición N° 7132	La Andaluza Asociados		6	\$ 1,19	18	\$ 1,19	\$ 21,41
22/02/2017	Compra nro. 001050000556278	La Fabril S.a.	24		\$ 1,25	42	\$ 1,22	\$ 51,23
05/03/2017	Requisición N° 7179	La Andaluza Asociados		5	\$ 1,22	37	\$ 1,22	\$ 45,14
12/03/2017	Requisición N° 7194	La Andaluza Asociados		4	\$ 1,22	33	\$ 1,22	\$ 40,26
19/03/2017	Requisición N° 7224	La Andaluza Asociados		4	\$ 1,22	29	\$ 1,22	\$ 35,38
29/03/2017	Compra nro. 001050000632749	La Fabril S.a.	12		\$ 1,25	41	\$ 1,23	\$ 50,63
04/04/2017	Requisición N° 7339	La Andaluza Asociados		5	\$ 1,23	36	\$ 1,23	\$ 44,37
09/04/2017	Requisición N° 7363	La Andaluza Asociados		6	\$ 1,23	30	\$ 1,23	\$ 36,94
25/04/2017	Compra nro. 001050000693535	La Fabril S.a.	36		\$ 1,25	66	\$ 1,24	\$ 81,88
30/04/2017	Requisición N° 7278	La Andaluza Asociados		6	\$ 1,24	60	\$ 1,24	\$ 74,42
			117	57				

LA ANDALUZA ASOCIADOS

KM 16 COMUNIDAD CHUQUIPOGIO VIA A QUITO

RUC: 0691735710001

REPORTE: KARDEX DE PRODUCTO

ESPECIF.: ARROZ QQ

Fecha	Detalle	Referente	Ingreso	Egreso	Costo i/e	Exist	Costo	Total
01/01/2017	Vienen...por inventario	La Andaluza Asociados	2		\$ -	2	\$ 50,29	\$ 100,58
04/01/2017	Requisición N° 6910	La Andaluza Asociados		1	\$ 50,29	1	\$ 50,29	\$ 50,29
11/01/2017	Compra nro. 001001000068048	Raza Garcia Gladys Sofia	1		\$ 48,00	2	\$ 49,15	\$ 98,29
15/01/2017	Requisición N° 6948	La Andaluza Asociados		1	\$ 49,15	1	\$ 49,15	\$ 49,15
15/02/2017	Compra nro. 001001000070505	Raza Garcia Gladys Sofia	1		\$ 46,50	2	\$ 47,82	\$ 95,65
19/02/2017	Requisición N° 7132	La Andaluza Asociados		1	\$ 47,82	1	\$ 47,82	\$ 47,82
23/02/2017	Compra nro. 001001000071103	Raza Garcia Gladys Sofia	1		\$ 46,50	2	\$ 47,16	\$ 94,32
05/03/2017	Requisición N° 7179	La Andaluza Asociados		1	\$ 47,16	1	\$ 47,16	\$ 47,16
15/03/2017	Compra nro. 001001000072490	Raza Garcia Gladys Sofia	1		\$ 46,00	2	\$ 46,58	\$ 93,16
19/03/2017	Requisición N° 7224	La Andaluza Asociados		1	\$ 46,58	1	\$ 46,58	\$ 46,58
22/03/2017	Compra nro. 001001000072929	Raza Garcia Gladys Sofia	1		\$ 46,00	2	\$ 46,29	\$ 92,58
04/04/2017	Requisición N° 7339	La Andaluza Asociados		1	\$ 46,29	1	\$ 46,29	\$ 46,29
13/04/2017	Compra nro. 001001000074895	Raza Garcia Gladys Sofia	1		\$ 47,00	2	\$ 46,65	\$ 93,29
09/04/2017	Requisición N° 7363	La Andaluza Asociados		1	\$ 46,65	1	\$ 46,65	\$ 46,65
18/04/2017	Compra nro. 001001000074897	Raza Garcia Gladys Sofia	2		\$ 47,00	3	\$ 46,82	\$ 140,47
26/04/2017	Compra nro. 001001000075387	Raza Garcia Gladys Sofia	1		\$ 47,00	4	\$ 46,91	\$ 187,65
30/04/2017	Requisición N° 7278	La Andaluza Asociados		2	\$ 46,91	2	\$ 46,91	\$ 93,82
			11	9				

Anexo 11: Planilla de afiliados al IESS

Consulta Resumida de Planillas

Fecha : 19/01/2017

Fecha Max. de pago 2017/01/19

N° RUC 0681735710001

Sector Municipal

Centro Adm. de la Empresa LUZA ASOCIADOS HOSTERIA LA ANDALUZA

Telefono 0519849371984558661

DIAZ CHUQUIPOGIO. GUANO / KM 16 A QUITO. 64594. VIA A QUITO. HOSTERIA LA ANDALUZ.

Nombre del representante legal Pagador o Habilitado JOS DELGADO GISELLE CATHERINE

La es pagada con : PROPIOS

Detalle de la Planilla

Cédula	Nombre	Sueldo	Dias	% Aporte Normal	Aporte	% Aporte Adic	Aporte Adic	% Cesan Adic	Cesantia	% Caus Valor C/IC	Valor C/IC	Marca Tiempo Parcial	Adic Tiempo Parcial
737548	ACANI LLUAY VICENTE ANTONIO	371.23	30	20.60	80.18	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
346826	ACANI PACA MARIA PATRICIA	370.50	30	20.60	80.03	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
201657	AUSHAY MAYORCA LUIS FERNANDO	370.87	30	20.60	80.11	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
077090	BELTRAN VACA JESSICA ALEXANDRA	370.14	30	20.60	79.95	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
828011	BORJA BRITO MARIA DEL CARMEN	371.97	30	20.60	80.35	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
218889	BUMAY AGUJAGALLO ANGEL ROBERTO	371.23	30	20.60	80.18	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
134603	BUMAY AGUJAGALLO MARIO RICARDO	370.87	30	20.60	80.11	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
756050	CAMPOVERDE GUACHILEMA FRANCISCO	370.58	30	20.60	80.05	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
496893	CHARCO GUAMAN MARIA OLIVIA	369.04	30	20.60	79.71	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
964676	CHARCO GUAMAN NANCY BEATRIZ	370.50	30	20.60	80.03	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
684203	DIAZ RICARDO OSCAR ENRIQUE	371.97	30	20.60	80.35	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
676033	SAGUANCELA YUNDA ANGEL POLIVIO	370.14	30	20.60	79.95	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
092197	SALLEGOS DELGADO GISELLE CATHERINE	2.000.00	30	20.60	432.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	20.00		
856573	SALLEGOS MORA JOSE PATRICIO	2.000.00	30	20.60	432.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	20.00		

Detalle de la Planilla

Contribución Para el Fomento de las Capacidades y Conocimientos Ciudadanos

Cédula	Nombre	Sueldo	Días	% Aporte Normal	Aporte	% Aporte Adic	Aporte Adic	% Cesan Adic	Cesantia	% CCC	Valor CCC	Marca Tiempo Parcial	Adic Tiempo Parcial
8913	GARCIA CERVANTES KAROL JOVINA	370.14	30	20.60	79.95	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.70		
470	LLUGAY GUANCA MYRIAN DEL ROGIO	373.65	30	20.60	80.71	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.74		
0986	LOGACHO VASCO JULIO CESAR	370.87	30	20.60	80.11	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
1178	MONTESDEOCA GARCES JOSE FRANCISCO	370.87	30	20.60	80.11	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.70		
1708	NIETO LANCHEROS MIGUEL ANGEL	370.14	30	20.60	79.95	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
1163	OCHOA YUNDA CARLOS ENRIQUE	371.23	30	20.60	80.18	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
1154	OCHOA JAYA YILMA PATRICIA	370.87	30	20.60	80.11	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.66		
3364	PACA LLUAY MARIA JULIANA	386.00	30	20.60	79.06	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.70		
3277	PACA PACA LUIS ARTURO	370.14	30	20.60	79.95	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
5117	SANCHEZ GONZALEZ CARMEN JANETH	371.23	30	20.60	80.18	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
2631	SANMARTIN CUEVA PAUL ANDRES	371.23	30	20.60	80.18	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
2671	SEGOVIA BARREIRO DEANNYS PAUL	371.23	30	20.60	80.18	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.70		
2890	SUAREZ GARCIA MANUEL ROBERTO	370.14	30	20.60	79.95	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.72		
7014	TAIPE SILVA JOSE ALFONSO	371.60	30	20.60	80.27	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
3036	TENELEMA SINCHE CARLOS EFRAIN	370.50	30	20.60	80.03	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
5464	TIAMA SISA EDUARDO	370.87	30	20.60	80.11	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
9093	TINGO GUAPI GILBER ARTURO	370.87	30	20.60	80.11	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.71		
0364	TINGO LLANES HENRY ROLANDO	371.23	30	20.60	80.18	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.74		
4661	URRIOLA SOLIS JASMINA KATHUSKA	373.65	30	20.60	80.71	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.70		
8128	UVEDIA BARRENO GERMAN CRISTOBAL	369.77	30	20.60	79.87	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	3.74		
5489	VARELA PAREDES MARIA CRISTINA	373.65	30	20.60	80.71	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	162.41		
	Totales	16,238.92			3,507.61	0.00	0.00	0.00	0.00				

Relación de Trabajo	Total Valor Sueldo	Total Aporte Normal	Total Aporte Adicional	Total Aporte Adicional
	16,238.92	3,507.61	0.00	0.00
TOTAL	16,238.92	3,507.61	0.00	0.00
TOTAL A PAGAR				