



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA,
PERÍODO 2015”.**

AUTORA:

FABIANA MICAELA VALLEJO ERAZO

ORELLANA - ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo investigativo ha sido revisado en su totalidad quedando autorizada su presentación.

Ing. Edwin Patricio Pombosa Junez

DIRECTOR

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Fabiana Micaela Vallejo Erazo, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi 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 autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 26 de Octubre del 2016

Fabiana Micaela Vallejo Erazo

C.I: 220011905-1

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo va dedicado a Dios por ser el ser supremo que me ha brindado la oportunidad de vida y más de ello sabiduría y fortaleza para conseguir cada una de mis metas.

Además a mi familia por ser el pilar fundamental en mi vida, por su apoyo incondicional, su amor y sobre todo por ser mi ejemplo y una guía a lo largo de vida.

Fabiana

AGRADECIMIENTO

Quiero brindar un profundo y sincero agradecimiento a mis padres por su apoyo y confianza permanente, a mis amigas quienes con su cariño supieron guiarme durante mi carrera, reitero además mi agradecimiento a mis queridos maestros por impartir sus conocimientos y valores para hacer de mí una mejor persona.

A todos ustedes mil gracias,

Fabiana

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación Del Tribunal	ii
Declaración De Autenticidad	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice General	vi
Índice De Tablas	ix
Índice De Gráficos	ix
Índice De Anexos	x
Resumen Ejecutivo	xi
Summary	xii
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del problema	3
1.1.2 Delimitación del problema	3
1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 OBJETIVO GENERAL	4
1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	4
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	6
2.1.1 Antecedentes Históricos	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	10
2.2.1 Auditoría	10
2.2.2 Tipos de Auditoría	11
2.2.3 Características	12
2.2.4 Normas de Auditoría	12
2.2.5 Clasificación de la Técnicas de Auditoría	13
2.2.6 Control Interno	14
2.2.7 Evolución Del Sistema Del Control Interno	14

2.2.8	El Sistema Coso I	15
2.2.9	Auditoría de Gestión	17
2.2.10	Elementos de la Auditoría de Gestión	17
2.2.11	Indicadores de la Auditoría de Gestión	19
2.2.12	Técnicas de Auditoría	20
2.2.13	Fases de la Auditoría	21
2.2.14	Programas de Auditoría	23
2.2.15	Riesgos de Auditoría	23
2.2.16	Clasificación Riesgos de Auditoría	24
2.2.17	Pruebas de Auditoría	25
2.2.18	Tipos de Evidencia	26
2.2.19	Hallazgos	27
2.2.20	Atributos del hallazgo	27
2.2.21	Papeles de Trabajo	28
2.2.22	Archivo de los Papeles de Trabajo	29
2.2.23	Marcas	29
2.2.24	Informe	30
2.2.25	Tipos de informe	30
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		33
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	33
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	33
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA	35
3.3.1	Población	35
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	36
3.4.1	Métodos de Investigación	36
3.4.2	Técnicas	37
3.5	RESULTADOS	39
3.5.1	Análisis de los Resultados	39
3.6	VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER	48
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO		49
4.1	TÍTULO	49
4.2	MOTIVO DE LA AUDITORÍA	49
4.3	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN	50
4.3.1	Objetivo General	50

4.3.2	Objetivos Específicos	50
4.4	ARCHIVO PERMANENTE.....	51
4.5	ARCHIVO CORRIENTE	73
4.6	FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR	75
4.7	FASE II: PLANEACIÓN	88
4.8	FASE III: EJECUCIÓN	117
4.9	FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	157
	FASE IV.....	157
	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	158
	CONCLUSIONES	170
	RECOMENDACIONES	171
	BIBLIOGRAFÍA	172
	ANEXOS	174

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla No. 1 Marcas de Auditoría.....	29
Tabla No. 2 Población.....	35
Tabla No. 3 Ejecución de una Auditoría de Gestión	40
Tabla No. 4 Atención de Talento Humano a Requerimientos de empleados	41
Tabla No. 5 Reglamento Interno de la empresa.....	42
Tabla No. 6 Conocimiento de la Misión, Visión, Objetivos y FODA de la empresa	43
Tabla No. 7 Manuales actualizados de Procesos y Procedimientos	44
Tabla No. 8 Sistema de Comunicación Interna	45
Tabla No. 9 Conocimiento de las funciones a desempeñar	46
Tabla No. 10 Planificación de reingenierías para mejora de procesos	47

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No. 1 Análisis de la ejecución de una Auditoría de Gestión	40
Gráfico No. 2 Análisis de la atención de Talento Humano	41
Gráfico No. 3 Análisis del Reglamento Interno de la empresa.....	42
Gráfico No. 4 Análisis del conocimiento de la misión, visión, objetivos y FODA	43
Gráfico No. 5 Análisis de manuales actualizados de procesos y procedimientos	44
Gráfico No. 6 Análisis del sistema de comunicación interna	45
Gráfico No. 7 Análisis del conocimiento de funciones a desempeñar	46
Gráfico No. 8 Análisis de planificación de reingenierías para mejora de procesos.....	47

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo No. 1: Carta de Auspicio	175
Anexo No. 2: Esquema de Encuesta	176
Anexo No. 3: Fotos	177

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación corresponde a “Auditoría de Gestión a la Empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A., del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, período 2015”. Con la finalidad de conocer su situación y administración actual. Mediante la aplicación de técnicas, instrumentos, indicadores de gestión y métodos, de tal manera que se logre una administración con eficiencia, eficacia y economía. Para su desarrollo fue necesario la utilización de técnicas e instrumentos de auditoría, como cuestionarios de Control Interno mediante el modelo COSO I. Permitiendo la obtención de evidencias suficientes y competentes para conocer los siguientes hallazgos: ausencia de un código de ética, falta de planeación estratégica, problemas con la separación de funciones, inadecuada estructura organizativa y la ausencia de un manual de control interno. Por lo que se recomienda: Contratar los servicios profesionales de auditoría externa para evaluar el sistema de control interno de la empresa de manera periódica.

PALABRAS CLAVE: AUDITORÍA DE GESTIÓN. CONTROL INTERNO. COSO I.

Ing. Edwin Patricio Pombosa Junez
DIRECTOR TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

INTRODUCCIÓN

La presente investigación hace referencia a una Auditoría de Gestión para determinar la necesidad de evaluar las decisiones adoptadas y ejecución de procesos en las diferentes áreas respecto a los objetivos, políticas, planes, estructuras, procedimientos, controles ejercidos, dentro de una empresa conllevan a realizar auditorías de gestión las cuales a través de sus evaluaciones posibilitan maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, indicadores que fortalecen el desarrollo de las empresas.

A través de las auditorías de gestión se pueden conocer las verdaderas causas de las desviaciones de los planes originales trazados y conocer objetivamente en qué medida se están cumpliendo los objetivos y como se están utilizando los recursos en todas las áreas de la empresa.

El estudio contemplará cuatro capítulos:

Capítulo I: Contempla todo lo relacionado a la empresa, determinación de problemas mediante la visita preliminar.

Capítulo II: Contiene todo su marco o fundamentación teórica, con conceptos básicos acerca del trabajo que se va a realizar.

Capítulo III: Abarca el marco metodológico, su idea a defender, la modalidad con la cual se va a realizar la auditoría, con la utilización de técnicas e instrumentos que permitan la realización correcta de la misma.

Capítulo IV: Estructura de la propuesta y ejecución de la misma con el desarrollo de instrumentos y técnicas de control interno que permitirán determinar los puntos críticos y buscar posibles soluciones emitiendo un informe final con recomendaciones y conclusiones.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa de Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A., es una empresa de carácter privado, encaminada a la prestación del servicio de catering a las compañías petroleras que se encuentran dentro de la Provincia de Orellana, la cual lleva un periodo de cuatro años satisfaciendo las necesidades de sus clientes y generando fuentes de trabajo, siendo su principal prioridad alcanzar los objetivos propuestos.

La empresa de Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A., es una empresa dedicada a la satisfacción de las necesidades del cliente, es por esto que la calidad en el servicio puede ser de gran utilidad contra la competencia, por lo cual al aplicar una auditoría de gestión, mediante el análisis respectivo se podría observar posibles problemas que merecen un adecuado análisis, estudio y tratamiento, siendo uno de ellos que el personal es cambiado constantemente en la empresa lo que ocasiona falta de personal permanente para el cumplimiento de funciones y la prestación de un buen servicio con sus clientes.

Además de que se ha podido observar que debido a la situación económica de la provincia las ventas y contratos con los clientes han disminuido de manera notoria causando que la empresa tenga menos liquides.

Otro de los problemas que se evidencia es que la empresa no cuenta con un adecuado control del personal, lo que ocasiona irresponsabilidad en el trabajador provocando que sus funciones no sean ejecutadas satisfactoriamente.

Paralelamente cabe mencionar como otro problema a la competencia que constantemente implementa servicios adicionales causando que el número de contratos disminuyan.

Como respuesta al pronóstico se requiere tomar medidas reformativas a través de los resultados que arrojen la auditoría de gestión, a fin de lograr y mantener un sólido plan

empresarial asegurando que todo el personal tenga una adecuada comprensión de los objetivos planteados y de sus funciones en la ejecución de las actividades dentro de la empresa.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué manera la Auditoría de Gestión en la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A., permitirá evaluar dentro sus áreas administrativa, financiera y operativa, el grado de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de sus recursos humanos y económicos?

1.1.2 Delimitación del problema

La presente Auditoría de Gestión se realizará en la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A.

Área: Administrativa, financiera y operativa.

Objeto: Determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía en los procesos administrativos, financieros y operativos dentro de la empresa.

Delimitación Temporal: Enero a Diciembre 2015.

Delimitación Espacial: Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana.

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

Al ser la Auditoría de Gestión un mecanismo de revisión analítica total de todas las áreas de una empresa que permitirá conocer la organización de la misma, es una herramienta trascendental para medir la efectividad y eficacia de todos quienes laboran en ella, ya que permite conocer los errores que se han cometido, y tomar decisiones en pro de mejorar su competitividad.

La Auditoría de Gestión determinará las falencias en el desempeño y ejecución de funciones y procesos que se estén realizando, evaluando el grado de eficiencia, eficacia y economía en el área administrativa, financiera y operativa e informar a los administradores para que tomen medidas reformativas.

Se puso en consideración la auditoría de gestión en la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A. ya que permitirá mediante su aplicación establecer la eficiencia, eficacia y economía en las actividades que desempeña cada uno de los empleados, con lo cual plantea mejoras tendientes a optimizar su rendimiento, en la atención a los clientes y así cumplir con la misión, visión y objetivos de la empresa.

Con respecto al ámbito académico el presente trabajo investigativo permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos durante el proceso de formación académica, de tal manera que se logre desarrollar con éxito la auditoría de gestión.

El resultado de la investigación permitirá tomar decisiones con el fin de lograr la mejora continua en la ejecución de los procesos administrativos, financieros y operativos a través de las recomendaciones que surjan en el presente estudio.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Aplicar una Auditoría de Gestión a la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A., durante el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, con la finalidad de evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía dentro de la empresa.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Fundamentar mediante soporte teórico bibliográfico la importancia de ejecutar una auditoría de gestión para el mejoramiento del uso de los recursos humanos y económicos.
- Aplicar las fases de la auditoría de gestión a fin de determinar deficiencias, o irregularidades, establecer hallazgos y sustentar con evidencias que permitan elaborar el informe final.

- Emitir un Informe Final con conclusiones y recomendaciones para dar a conocer a los responsables de la empresa los hallazgos encontrados en el proceso de la auditoría, a fin de que se tomen acciones correctivas en el manejo de los recursos.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

En la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A no se han aplicado temas referentes o similares al tema a desarrollar como es Auditoría de Gestión a la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A, Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, período 2015, por lo cual se ha tomado como apoyo investigativo, los temas de auditoría ejecutadas por alumnos de la Facultad de Administración de Empresas de la ESPOCH a compañías, instituciones y empresas que servirán como apoyo durante la realización del Trabajo de Titulación los cuales detallo a continuación:

TEMA: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA DE VIVIENDA ALTERNATIVA DE PASTAZA, CEMVIVPASTAZA, PERIODO 2012”.

AUTOR: Patricia Margarita Rodríguez Eras

PUBLICACIÓN: 2015

CONCLUSIONES:

- La inexistencia de un Código de Ética y Plan de Capacitación para los empleados de la compañía no les permite desarrollar con eficiencia y eficacia las actividades a ellos encomendados lo que les impide alcanzar los objetivos de la entidad.
- Mediante la aplicación de indicadores de gestión se determinaron debilidades en distintas áreas de la Compañía basados en los estados financieros de la entidad.
- Se emitió un informe final de la auditoría de gestión que constituirá con referencia a la toma de decisiones del Gerente General, que le servirá como base para el manejo

de los recursos y verificar los procedimientos administrativos y operativos del personal que labora en la Compañía CEMVIVPASTAZA.

RECOMENDACIONES

- Instituir en la Compañía un Plan de Capacitación y establecer un Código de Ética con el fin de que el personal que labora en la entidad, herramientas necesarias para que cumpla con los objetivos de la entidad lo que le permitirá que sus tareas den mayor resultado.
- Es necesario aplicar indicadores de gestión que permita medir la eficiencia y eficacia de las actividades administrativas y operativas de la Compañía.
- Implementar los indicadores de gestión en el área Financiera que permitan medir la eficiencia y eficacia que le permitirá evaluar el desempeño de las operaciones en base a los objetivos con el fin de obtener mayor control de los recursos de la Compañía.

TEMA: “AUDITORÍA DE GESTIÓN AL TALENTO HUMANO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PASTAZA, DEL 01 DE ENEROAL 31 DE DICIEMBRE DE 2013”.

AUTOR: José Luis Cerda Grefa

AÑO DE PUBLICACIÓN: 2015

CONCLUSIONES:

- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Pastaza desde su creación hasta la actualidad no ha sido objeto de una Auditoría de Gestión al Talento Humano, ocasionando así que las actividades desarrolladas por los funcionarios no se realicen de manera eficiente y eficaz.
- En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Pastaza no se realizan capacitación y evaluación al desempeño del personal, provocando con ello que no se pueda determinar el grado de eficiencia y necesidades que tienen los servidores.

- El informe final de auditoría de gestión continuará una guía para la toma de decisiones por parte del nivel directivo de la institución, encaminadas a corregir del desempeño de los servidores públicos que son la base para el manejo de los recursos.

RECOMENDACIONES

- Realizar una Auditoría de Gestión al Talento Humano de manera continua, ya que permitirá mejorar el desempeño de los servidores y así poder acertar a una adecuada toma de decisiones, alcanzando la eficiencia de los procesos administrativos.
- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Pastaza debe realizar capacitaciones y evaluaciones con frecuencia en función de las actividades establecidas para cada puesto de trabajo, con el propósito de capacitar y evaluar el rendimiento de acuerdo a las actividades asignadas y así tomar las mejores decisiones respecto al personal.
- El Alcalde y Jefa del Departamento de Talento Humano de la Institución, deberán analizar las conclusiones y acatar recomendaciones descritas en el informe final de auditoría que permitirá mejorar la administración del Talento Humano.

TEMA: “AUDITORÍA DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS DE LA EMPRESA MEGAMAXI DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012”.

AUTOR: Diana Elizabeth Cepeda Ulloa
Diego Geovanny Cepeda Ulloa

AÑO DE PUBLICACIÓN: 2014

CONCLUSIONES:

- La estructura organizacional de la empresa como la misión, visión, objetivos y organigrama funcional no se ha desarrollado en base a un esquema adecuado.

- La presente tesis de Auditoría de Gestión permitió encontrar hallazgos mediante las pruebas de auditoría, indicadores de gestión, diagramas de flujo y además procesos para establecer las recomendaciones para que sean aplicables para su mejoramiento.
- A través del análisis FODA se estableció las debilidades y amenazas que pueden ser contrarrestadas con una buena capacidad de gestión empresarial.
- Con respecto a la aplicación de la Evaluación del Sistema de Control Interno se determinó que no tiene un control efectivo debido a que no proporciona un grado de seguridad confiable.
- Los indicadores de gestión identifican la realidad de la empresa en las áreas funcionales de la misma.

RECOMENDACIONES:

- Desarrollar adecuadamente la estructura organizacional en base a un esquema apropiado.
- Es conveniente que las personas al mando de la Empresa “MEGAMAXI” se basen en las recomendaciones establecidas en el informe de Auditoría para el mejoramiento de sus procesos.
- El gerente debe buscar mecanismos para mejorar las debilidades y amenazas que están acechando a la empresa, así como aprovechar las fortalezas y oportunidades. Igualmente mantenerse actualizado siempre con el análisis FODA.
- El gerente operacional debe cumplir a cabalidad con el control interno para la mejora del mismo.
- Realizar los respectivos índices de gestión para controlar el desempeño y el cumplimiento de metas.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

Cook & Winkle, (1996) en su libro Auditoría indica que:

La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencia relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados.

El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.

La auditoría se clasifica por la procedencia del auditor en:

Auditoría Interna

Dentro de una organización los auditores internos deben ser independientes de aquellos cuyos trabajos revisan. Ocupan una posición de asesoría y deben presentar sus informes directamente a alguien en las áreas administrativas más altas de la organización. Los auditores internos llevan a cabo una función importante dentro de las empresas mercantiles, dependencias gubernamentales y otras formas de organización.

Auditoría Externa

Por lo general esto lo realiza un auditor externo a quien se le conoce como contador público. No siendo empleado de la compañía cuyos estados contables se presentan, el contador público es un profesionista independiente cuyos servicios pueden ser solicitados por una organización. (p. 5-7)

2.2.2 Tipos de Auditoría

Según Maldonado M, (2011) los tipos de auditoría y su objetivo son:

Auditoría Financiera

Examen y revisión de estados financieros, registros contables, realizada por un contador cuya conclusión es un dictamen acerca de la corrección de los estados financieros

Auditoría Fiscal

Verificación del cumplimiento de obligaciones tributarias, de acuerdo con la normativa legal vigente.

Auditoría Operacional

Revisar el desarrollo y eficiencia en la realización de operaciones y procesos fundamentalmente se plantean el cómo y por qué se hacen las cosas y se trata de medir la realidad con las normas del desempeño.

Auditoría Administrativa

Es una técnica de control administrativo que sirve para evaluar la eficiencia en los resultados, sus metas fijadas con base en la organización, sus recursos humanos, financieros, materiales, su método, controles y su forma de operar.

Auditoría Gubernamental

Examina operaciones de diferente naturaleza en entidades y dependencias del sector público, con base en los preceptos de índole constitucional.

Auditoría de Calidad

Evalúa tanto la calidad del producto o del servicio como la del proceso, de acuerdo a la normativa establecida por esta disciplina. (p.74)

2.2.3 Características

Salas, Arriaga, & Pla (2006) en la Guía para Auditorías del Sistema de Gestión de Prevención de Riesgos Laborales manifiestan que las características de la auditoría son:

Sistemática.- los resultados de la auditoría se deben a la aplicación minuciosa, ordenada y planificada de una metodología de análisis y valoración.

Objetiva.- la metodología aplicada a la auditoría ha de ser objetiva, de tal forma que el resultado de la auditoría no dependa del auditor concreto que la realice; si no de las evidencias encontradas en aplicación de la metodología utilizada.

Además el auditor deberá contrastar las evidencias encontradas, con los criterios de referencias vigentes (legales y/o de norma), dejando totalmente al margen sus opiniones o criterios de acuerdo o desacuerdo con dichos criterios de regencia.

Periódica.- las empresas están en constante evolución, por tanto sus sistemas de gestión, como instrumentos para el logro de sus objetivos, deben evolucionar al mismo ritmo. Sin embargo, es frecuente que la organización, los procesos y procedimientos no evolucionen al mismo tiempo que los objetivos y necesidades de la empresa, dejando de ser eficaces. La auditoría, al ser periódica informa a la empresa de esta discrepancia. (p.16)

2.2.4 Normas de Auditoría

Según Cardozo (2006) en su libro Auditoría del Sector Solidario Aplicación de Normas Internacionales manifiesta que: “Son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo.” (p. 16)

Sotomayor (2008) en su libro Auditoría Administrativa manifiesta que:

El Instituto Ecuatoriano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP), ha establecido normas de carácter general que norman la actuación de la auditoría. En el sector público se adoptan modalidades específicas en algunas normas y técnicas propias del ámbito, pero la base conceptual no varía.

Normas personales.- se encuentran las relativas al entrenamiento técnico y capacidad profesional, cuidado y diligencia profesional, y la de independencia.

Normas de la ejecución del trabajo.- se identifican las de planeación y supervisión, estudio y evaluación del control interno, así como la de la obtención de evidencia suficiente y competente.

Normas de información.- hacen énfasis al informe o dictamen. Así, la auditoría constituye una actividad profesional reglamentada por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., quien contempla no solo el aspecto técnico de las actividades, sino también de la conducta ética. (p. 117)

2.2.5 Clasificación de la Técnicas de Auditoría

Según Sotomayor (2008) en su libro Auditoría Administrativa manifiesta las técnicas de auditoría que se deben seguir y son:

Entrevista.- la entrevista consiste en entablar una conversación con la finalidad de obtener información de una actividad. Dicha conversación se realiza en forma directa con el personal indicado, preferentemente de nivel directivo, esto es, con el director o gerente, y en su caso con personal de niveles de supervisor y operarios.

Observación Directa.- realmente la observación representa la técnica más natural y se relaciona con la habilidad y predisposición para recibir los hechos acontecidos en la organización y que se relacionan con el tema de evaluación y con el clima de trabajo.

Cuestionario.- representa un formularios diseñado ya sea con la antelación a l momento de su utilización, para recabar información sin límites, tanto el tema a evaluar como de aspectos generales de la organización.

Investigación Documental.- consiste en examinar, indagar y descubrir y averiguar detalles de un tema determinado por medio de documentos perteneciente a la organización, los cuales al ser analizados aportaran elementos de juicio en la evaluación que se practica.

Análisis Administrativo.-se basa en técnicas variadas, que se aplican según el tema evaluado, el tiempo y la disposición de la organización; entre ella se encuentran las de tipo administrativo y las de carácter operacional. (p. 91-92-93)

2.2.6 Control Interno

Según Mantilla (2008) en su libro Auditoría para Pymes manifiesta que Control interno es un proceso:

Diseñado y efectuado por quienes tienen a cargo el gobierno, la administración y otro personal; y que tiene la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y la eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.” (p. 43)

2.2.7 Evolución Del Sistema Del Control Interno

Según Maldonado E.(2009) en su libro de Auditoría de Gestión manifiesta que:

Pueden aplicarse cuestionarios de control interno pero orientados a evaluar los asuntos administrativos. El evaluador debe alejarse de los cuestionarios utilizados en auditoría o exámenes especiales con orientación financiera, porque el objetivo de la auditoría es totalmente diferente.(p.49)

2.2.8 El Sistema Coso I

Según Maldonado E.(2009) en su libro de Auditoría de Gestión manifiesta que:

El tema de control interno ha sido una permanente preocupación de administradores y auditores de todo el mundo y ha ido evolucionando conforme la gestión pública y privada se han tecnificado. La prueba esta en los cambios de su concepto y forma de aplicarlo que cada vez mas se ajusta a los requerimientos de cada entidad y a su vez de proteger sus activos frente a los avances impresionantes de la corrupcion.

Cinco instituciones tuvieron el acierto de estudiar a fondo el tema de control interno.

Estas organizaciones formaron una comision denominada El Commite Of Sponsoring Organizations Of de Treadway Commission (COSO), que expresa lo siguiente:

Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos en la empresa y de eliminar sorpresas.

Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de perdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

El control interno es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales.

En un sentido amplio, se define como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

Eficacia y eficiencia de las operaciones

Fiabilidad de la información financiera

Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control.
- Información y comunicación
- Supervisión (monitoreo).(p.49-50.51)

Según el Manual de Auditoría de Gestión emitido por la Contraloría General de Estado Ecuatoriano (2001) los componentes del sistema de control interno pueden considerarse como: “Un conjunto de normas que son utilizadas para evaluar el control interno y determinar su efectividad”. La estructura de control interno en el sector gubernamental tiene los siguientes componentes:

Ambiente de Control Interno: según el SAS 78, constituye el fundamento de los otros componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

Valoración del Riesgo: según el SAS 78, es la identificación de la entidad y el análisis de los riesgos importantes para lograr los objetivos.

Actividades de Control: según el SAS 78, constituyen las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia son llevadas a cabo.

Información y Comunicación: según el SAS 78, representan la identificación, captura e intercambio de la información en una forma y tiempo que permita a la gente llevar a cabo sus responsabilidades.

Actividades de monitoreo o supervisión: El SAS 78 define como la vigilancia es un proceso que asegura la calidad del control interno sobre el tiempo. (p. 36)

2.2.9 Auditoría de Gestión

Según Blanco (2012) en su libro Auditoría Integral Normas y Procedimientos indica que:

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficiencia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. (p. 403)

Según Melini (2005) en su libro Enfoque en la Auditoría de Estados Contables da a conocer otro concepto que indica que:

Podemos definirla como el examen que efectúa un auditor independiente de una entidad con el fin de emitir un informe profesional, referido a la evaluación de la economía y eficiencia de sus operaciones, la eficacia en el cumplimiento de los objetivos establecidos por la dirección de la entidad y los aspectos relacionados con el código de ética empresarial de la entidad, la equidad social en el manejo de los recursos y el respeto por el medio ambiente y la ecología en el desenvolvimiento de sus actividades y operaciones. (p. 16)

2.2.10 Elementos de la Auditoría de Gestión

En el Manual de Auditoría de Gestión (2001) se manifiesta los siguientes elementos de auditoría de gestión:

Economía

Es la adecuada adquisición y asignación, conforme a las necesidades, de recursos humanos, físicos, técnicos y naturales, efectuada por las entidades públicas en los diferentes procesos, para maximizar sus resultados. La Gestión Pública se inicia desde el momento en que le son asignados unos recursos a un administrador público, para ser transformados en un bien o servicio. Este hecho le demanda una serie de acciones directas como el de planear el manejo de los mismos en la

adquisición, mantenimiento, adecuación, capacitación y conservación; es aquí donde el auditor enfoca el análisis de este principio.

Eficiencia

Es la relación existente entre los recursos y los insumos utilizados frente a los resultados obtenidos. Tiene dos medidas esenciales: técnica y económica. La técnica es el resultado de su medición en términos físicos (productividad) y la económica en términos monetarios (costos). Una operación eficiente produce la máxima cantidad de bienes y/o servicios con una cantidad adecuada de recursos.

Eficacia

La eficacia puede ser definida como el éxito de un programa o de una actividad para el logro de los objetivos y metas predeterminados en términos de cantidad, calidad y oportunidad de los bienes y servicios producidos. Es el logro de resultados de manera oportuna guardando relación con los objetivos y metas planteadas.

Equidad

Identifica los receptores de la acción económica y la distribución de costos y beneficios entre los diferentes agentes económicos.

Efectividad

Este principio se define como el cierre de ciclo productivo de una entidad. Es decir, mide si el producto y/o servicio cumple con el propósito final para el cual fue diseñado. La efectividad se puede asimilar al principio de eficacia, en el sentido que ésta mide el grado de cumplimiento de los objetivos; sin embargo, no es suficiente medir el cumplimiento de lo planeado en términos de cantidad, calidad y oportunidad, sino que es necesario determinar cuál fue el resultado con respecto al impacto esperado.

Ética

Etimológicamente hablando, ética es un conjunto de principios y normas morales que regulan las actividades humanas. Un buen marco ético gubernamental está

fundamentado en el principio que el servicio público es un cargo o responsabilidad pública; suministra alguna confianza de que las decisiones se toman imparcial y objetivamente y en el interés del público. Actuar bajo un buen marco ético gubernamental deja claro que tipo de conducta no es aceptable en el gobierno; que las decisiones son tomadas por los méritos de los asuntos; que las explicaciones por las acciones gubernamentales serán aceptadas por el público; y, que la confianza en el gobierno será fortalecida. Además, el apego a un marco ético sano le permite al gobierno enfocarse en lo sustancial de una política o directriz en lugar de tener sus prioridades influidas por intereses o favoritismo político.

Ecología

La tendencia a proteger el ambiente es un asunto que está en la agenda de todos los días. Fenómenos como la globalización, la han puesto sobre el tapete. De hecho, en la mayoría de los países sus gobiernos se promulgan cada vez más leyes y reglamentos con medidas estrictas y disciplinarias en busca de la protección y preservación de los ecosistemas. De esta forma, especialmente en aquellas entidades que desarrollan proyectos de inversión que potencialmente afectan en medio ambiente, los auditores deben tener en cuenta este factor; lo cual en muchas ocasiones se vuelve un fin en sí mismo dentro de la auditoría e incluso merecen un tratamiento metodológico especializado. (p. 95)

2.2.11 Indicadores de la Auditoría de Gestión

Según Maldonado E.(2009) en su libro Auditoría de Gestión manifiesta los tipos de indicadores de gestión:

Indicadores de Eficacia

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

Indicador de Eficiencia

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

Indicador de Productividad

Se utilizan para determinar el rendimiento de uno o varios trabajadores, en la consecución de una meta o en la ejecución de una tarea asignada en una unidad de tiempo.

Indicadores de Impacto

Este tipo de indicador persigue dimensionar o cuantificar valores de tipo político o social, permite medir la cobertura que alcanza la prestación de un servicio, su repercusión en un grupo social al que se dirige su incidencia o efecto producido en el entorno socio-económico.(p.99-100-101)

2.2.12 Técnicas de Auditoría

Según Maldonado (2011) manifiesta que:

Las técnicas de Auditoría son los recursos particulares de investigación, utilizados por el auditor para obtener los datos necesarios para corroborar la información que ha obtenido o le han suministrado.

Las técnicas de auditoría de mayor uso son:

- La técnica del Estudio General
- La técnica del Análisis
- La técnica de la Inspección
- La técnica de la Comprobación
- La técnica de la Investigación
- La técnica de la Confirmación

- La técnica de Certificación
- La técnica de Observación

2.2.13 Fases de la Auditoría

Según (Maldonado M., 2011) las fases de auditoría se consideran como “Un proceso de planeación y ejecución de un contrato de auditoría, es decir, son los parámetros o procesos a ser desarrollados durante la evaluación de la entidad auditada, es un requisito primordial para encaminar la ejecución del examen de auditoría”, se puede agrupar en cinco fases que son las siguientes.

El Manual de Auditoría de Gestión (2001) da a conocer las fases de auditoría que son:

Fase I: Conocimiento Preliminar.- En esta fase se requiere obtener un conocimiento sistemático y minucioso del objeto de la entidad, desarrollo y ejecución de actividades principales; toda esta información nos permitirá encaminar la auditoría para desarrollar con éxito las siguientes fases. Las actividades que realiza en esta primera fase el equipo de auditoría son las siguientes:

- Visita a las instalaciones, para evaluar el desarrollo de sus actividades.
- Revisión de archivos y papeles de trabajo.
- Análisis de la información y documentación.
- Definición de objetivos y estrategias.
- Recopilación de información que abarque la visión, misión, los objetivos, metas, entre otros.
- Calificación del riesgo.
- Situación financiera, estructura organizativa y funciones, los recursos humanos, clientes, entre otros.
- Elaboración del plan y programas a ejecutarse.
- Elaborar un análisis FODA, para identificar las debilidades y amenazas significativas.
- Informe a la dirección sobre los resultados obtenidos en esta primera fase.

Fase II: Planificación o Evaluación del Sistema de Control Interno.- Esta fase permite orientar al auditor hacia los objetivos que se pretenden alcanzar, además se establecen los pasos a seguir en la presente fase y las siguientes fases. La planificación debe contener como requisito los objetivos específicos y el alcance del trabajo a desarrollar. En el transcurso de la presente fase se realiza lo siguiente:

- Aplicación de programas.
- Elaboración de papeles de trabajo
- Aplicación de instrumentos y herramientas elaborados.
- Obtención de evidencia suficiente y competente que sustente las opiniones o criterios del auditor.

Fase III: Ejecución y análisis de áreas críticas.- En esta fase se aplican los instrumentos previamente definidos en las fase anteriores, se detectan las deficiencias y se obtiene la evidencia suficiente en cantidad y calidad, la misma que permitirá sustentar las conclusiones y recomendaciones contenidas en el informe final. Comprende lo siguiente:

- Aplicación de programas
- Aplicación de instrumentos elaborados
- Determinación de hallazgos
- Obtención de evidencia suficiente, competente y relevante.
- Uso de indicadores de gestión
- Comunicación de resultados parciales.

Fase IV: Comunicación de Resultados.- Durante la ejecución de la auditoría se debe dar a conocer de manera oportuna las novedades detectadas durante la evaluación a la entidad, con sus respectivos respaldos, con la finalidad que los resultados sean analizados y evaluados por los directivos de la entidad, de tal manera que se tomen acciones correctivas en el momento que se requiere, y así poder minimizar los riesgos o eventualidades que afecten significativamente a la entidad. Esta fase comprende lo siguiente:

- Comunicaciones y actas
- Elaboración de un borrador del informe
- Estructura del informe final
- Redacción del informe final
- Conferencia final para dar a conocer los resultados obtenidos.

Fase V: Seguimiento o Monitoreo.- Esta fase comprende la estructura de la matriz de recomendaciones y los responsables encargados de cumplirlas, esta fase se realiza con el propósito de solucionar las deficiencias detectadas durante la evaluación a la entidad auditada, además se determinarán plazos de ejecución.

El objetivo principal de la presente fase es cumplir a cabalidad con las recomendaciones emitidas, de tal manera que se eliminen las deficiencias o falencias que se encuentran impidiendo el logro de los objetivos planificados por la entidad, será la máxima autoridad quien verifique el cumplimiento de las mismas.

2.2.14 Programas de Auditoría

Según Atehortua (2005) en el libro Gestión y Auditoría de la Calidad para Organizaciones Públicas manifiesta:

Se llama programa de auditoría al conjunto de una o más auditorías planificadas para un periodo determinado y dirigidas hacia un propósito específico. Con una frecuencia semestral o anual (usualmente), la empresa determina cuantas auditorías va a llevar a cabo en ese periodo, que sistemas o partes de él se va a estudiar, las fechas y sus responsables. (p. 157)

2.2.15 Riesgos de Auditoría

Según Franklin (2013) en su libro Auditoría Administrativa Evaluación y Diagnóstico Empresarial manifiesta que:

Las normas de auditoría definen el riesgo de auditoría como la posibilidad de que el auditor no detecte un error significativo que pudiera existir en los estados financieros, ya sea por falta de evidencia al respecto o por disponer de una evidencia deficiente o incompleta, y emita una opinión no adecuada sobre dichos estados. (p. 339)

Según Lara (2007) en el Manual Básico de Revisión y Verificación Contable manifiesta que:

El riesgo en la auditoría consiste en la posibilidad de que el auditor no detecte un error significativo que pudiera existir en las cuentas, por la falta de evidencia respecto a una determinada partida o por la obtención de una evidencia deficiente o incompleta sobre la misma.

Este riesgo se afectado por:

- La naturaleza de la transacción
- La calidad del control interno
- La naturaleza del negocio y la industria en que se opera
- Las situaciones especiales que pueden influir en la gestión
- La situación financiero-patrimonial de la entidad. (p. 19)

2.2.16 Clasificación Riesgos de Auditoría

Según De La Peña (2009) menciona que:

Los riesgos en auditoría pueden clasificarse de la siguiente manera:

- **Riesgo Inherente:** Cuando un error material no se puede evitar que suceda por que no existen controles compensatorios relacionados que se puedan establecer.
- **Riesgo de Control:** Cuando un error material no puede ser evitado o detectado en forma oportuna por el sistema de control interno.

- **Riesgo de Detección:** Es el riesgo de que el auditor realice pruebas exitosas a partir de un procedimiento inadecuado. (p.43-45)

2.2.17 Pruebas de Auditoría

Según Lara (2007) en el Manual Básico de Revisión y Verificación Contable indica que:

La evidencia de una auditoría se obtiene mediante pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas:

Pruebas de Cumplimiento

Las pruebas de cumplimiento, tienen como objeto obtener evidencia de que los procedimientos de control interno están siendo aplicados en la forma establecida. Buscan por tanto asegurarse de la existencia, efectividad y continuidad del sistema de control interno, es decir, pretenden evidenciar que:

- El control existe
- El control está funcionando con eficacia
- El control ha estado funcionando durante todo el periodo.

Pruebas Sustantivas

Las pruebas sustantivas tienen como objeto obtener evidencia de la integridad, exactitud y validez de la información financiera auditada, es decir, evidenciar que:

- Los activos y pasivos existen en una fecha dada.
- Los activos son bienes o derechos de la entidad y los pasivos son obligaciones a una fecha dada.
- No hay activos, pasivos o transacciones que no estén debidamente registrados.
- Los activos y pasivos están registrados por su valor adecuado.
- Las transacciones se registran por su justo importe, y que los ingresos y gastos han sido imputados correctamente al periodo.

- La memoria contiene la información necesaria y suficiente para la interpretación y comprensión adecuada de la información financiera auditada.
(p. 63-64)

2.2.17 Evidencias

Según Franklin (2013) en su libro Auditoría Administrativa Evaluación y Diagnóstico Empresarial expone que: “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.” (p. 90)

2.2.18 Tipos de Evidencia

Arens, Randal, & Beasley (2007) en su libro Auditoría un Enfoque Integral manifiestan que:

Los tipos de evidencia son más amplios que los procedimientos y más reducidos que las normas.

Examen físico.- es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible. A menudo, este tipo de evidencia está asociado con el inventario y el efectivo, pero también se aplica a la verificación de valores, documentos por cobrar y los activos fijos tangibles.

Confirmación.- se refiere a la recepción de una respuesta oral o escrita de una tercera persona independiente para verificar la precisión de la información que ha solicitado el auditor.

Documentación.- es el examen que hace el auditor de los documentos y registros del cliente para apoyar la información que es o debe ser incluida en los estados financieros.

Procedimientos analíticos.- se utilizan comparaciones y relaciones para determinar si los balances de cuenta u otros datos son razonables.

Interrogatorio al Cliente.- es obtener información escrita o verbal del cliente en respuesta a las preguntas del auditor. Aunque se obtiene muchas evidencias del cliente a través de interrogatorios, por lo general, estas no pueden considerarse concluyentes porque no provienen de una fuente independiente y pueden estar sesgadas a favor del cliente.

De desempeño.- implica verificar de nuevo una muestra de los cálculos y transferencias de información que hace el cliente durante el periodo que se está auditando.

Observación.-es el uso de los sentidos para evaluar ciertas actividades. En toda auditoria muchas oportunidades para utilizar la vista, oído, el tacto y el olfato para evaluar una amplia gama de cosas. (p. 167- 172)

2.2.19 Hallazgos

Según Couto (2008) en su libro Auditoría del Sistema APPCC indica que:

Es el resultado de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de la auditoría.

2.2.20 Atributos del hallazgo

Es de importancia primordial que el auditor desarrolle totalmente las oportunidades de mejoramiento, para poder informar completa y claramente sobre los hallazgos. Por lo tanto, debe grabar en su memoria los atributos de un hallazgo de auditoría, que son los siguientes:

Efecto o Condición: Situaciones actuales encontradas. Lo que es este término se refiere al hecho irregular o deficiencia determinada por el auditor interno, cuyo grado de desviación debe ser demostrada y sustentada con evidencias.

Criterio: Unidades de medidas o normas aplicables. Lo que debe ser. Es la norma o estándar técnico-profesional, alcanzable en el contexto evaluado, que permiten al auditor tener la convicción de que es necesario superar una determinada acción u omisión de la entidad, en procura de mejorar la gestión.

Causa: Razones de desviación. ¿Por qué sucedió? Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, o el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. Su identificación requiere de la habilidad y juicio profesional del auditor y es necesaria para el desarrollo de las recomendaciones constructivas que prevenga la ocurrencia de la condición. Las causas deben recogerse de la administración activa, de las personas o actores responsables de las operaciones que originaron la condición, y estas deben ser por escrito, a los efectos de evitar inconvenientes en el momento de la discusión del informe, en el sentido de que después puedan ser negadas por los responsables, o se diga que tales causas fueron redactadas por el auditor actuante, sin tener un conocimiento claro y exacto de lo ocurrido.

Efecto: Importancia relativa del asunto, preferible en términos monetarios. La diferencia entre lo que es y lo que debe ser. Es la consecuencia real o potencial cuantitativo o cualitativo, que ocasiona la observación, indispensable para establecer su importancia y recomendar a la administración activa que tome las acciones requeridas para corregir la condición. Siempre y cuando sea posible, el auditor debe revelar en su informe la cuantificación del efecto. (p. 183)

2.2.21 Papeles de Trabajo

Según Lara (2007) en su libro Manual Básico de Revisión y Verificación Contable indica que:

Los papeles de trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por el auditor, de manera que, en conjunto, constituye un compendio de la información utilizada y de las pruebas efectuadas en la ejecución de su trabajo, junto con las decisiones que ha debido tomar para llegar a formarse su opinión.
(p. 70)

2.2.22 Archivo de los Papeles de Trabajo

Los archivos o papeles de trabajo son el sustento físico de la evidencia de auditoría. Estupiñan (2004) manifiesta que el archivo de los papeles de trabajo debe ser referenciado para la fácil identificación de los documentos y se clasifican así:

Archivo Permanente.- Son los documentos que sirven de información para la auditoría.

Archivo General.- Son los documentos que soportan la organización, planificación y administración de la auditoría.

Archivo Corriente.- En este archivo se consignan las evidencias obtenidas en el desarrollo de la auditoría. (p.38)

2.2.23 Marcas

Según Quevedo (2005) en su libro Auditoría de Estados Financieros indica que: “Las marcas de auditoría son signos que ponen a un escrito para reconocerlo, así como completar la información plasmada en las cédulas de auditoría, incluir observaciones o comentarios.” (p. 20)

Tabla No. 1 Marcas de Auditoría

MARCAS	SIGNIFICADO
μ	Corrección realizada
∕	Comparado en auxiliar
©	Confrontado correcto
^	Sumas verificadas
<<	Pendiente de registro
∅	No reúne requisitos
S	Solicitud de confirmación enviada
Σ	Sumatoria
√	Revisado o verificado
□	Hallazgos
⊖	Incumplimiento de la normativa y reglamentación
o	No existe documentación
Ⓞ	Expediente desactualizado

Ω	Sustentado con evidencia
∞	Falta de proceso
□	No reúne requisitos

Fuente: Manual de Auditoría de Gestión, Contraloría General del Estado.

Elaborado por: La Autora

2.2.24 Informe

Según Franklin (2007) en su libro Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del Cambio indica que: “El informe es el documento que señala los hallazgos del auditor, así como las conclusiones y recomendaciones generadas en relación con los objetivos propuestos para el examen que se trate.” (p. 623)

2.2.25 Tipos de informe

Según Franklin (2013) en su libro Auditoría Administrativa Evaluación y Diagnóstico Empresarial detalla que:

La variedad de alternativas para presentar los informes depende del destino y propósito que se le quiera dar, amén del impacto que se busca con su representación. En función de estos criterios, los informes más representativos son:

Informe General

Responsable.- área o unidad administrativa encargada de preparar el informe.

Introducción.- breve descripción de la causa de auditoría por la que surgió la necesidad de aplicar la auditoría, los mecanismos de coordinación y participación empleados para su desarrollo, duración de la revisión, así como el propósito y explicación general de su contenido.

Antecedentes.- exposición de la génesis de la organización, es decir, los cambios, sucesos y vicisitudes de mayor relevancia que ha afrontado en forma total o parcial y que influyeron en la decisión de implementar la auditoría.

Técnicas empleadas.- instrumentos y métodos utilizados para la obtención de resultados en función del objetivo.

Diagnostico.- definición de las causas y consecuencias del estudio, mismas que justifican los cambios o modificaciones posibles.

Propuesta.- presentación de alternativas de acción, ventajas y desventajas que pueden derivarse, implicaciones de los cambios y resultados esperados.

Estrategia de implantación.- esclarecimiento de los pasos o etapas previstos para instrumentar los resultados.

Seguimiento.- determinación de los mecanismos de información, control y evaluación para garantizar el cumplimiento de los criterios propuestos.

Conclusiones y recomendaciones.- concentrado de los logros obtenidos, problemas detectados, soluciones instrumentadas y pautas sugeridas para la consecución real de las propuestas.

Apéndices o anexos.- gráficos, cuadros y demás instrumentos de análisis administrativo que se consideren elementos auxiliares para la presentación y fundamentación del estudio.

Informe ejecutivo

Responsable.- área o unidad administrativa encargada de preparar el informe.

Periodo de revisión.- tiempo que comprendió el examen.

Objetivos.- propósitos que se pretenden obtener con la auditoria.

Alcance.- profundidad con la que se examinó la organización.

Metodología.- explicación de las técnicas y procedimientos utilizados para captar y analizar la evidencia necesaria para cumplir con los objetivos de la auditoria.

Síntesis.- relación de los resultados alcanzados y logros obtenidos con los recursos asignados.

Conclusiones.- concentrado de aspectos prioritarios, acciones llevadas a cabo propuestas de actuación.

Informe de aspectos relevantes

Documento que se integra adoptando un criterio de selectividad para analizar los aspectos que reflejan obstáculos, deficiencias o desviaciones captadas durante el examen de la organización. (p. 117-118)

2.3 IDEA A DEFENDER

La aplicación de una Auditoría de Gestión a la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A., permitirá evaluar la eficiencia, eficacia, economía en el manejo de recursos humanos y económicos en las diferentes áreas para emitir un informe con recomendaciones que contribuirá a la correcta toma de decisiones en la empresa y el alcance de sus objetivos.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Dependiente

Aplicar una Auditoría de Gestión a la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A. del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, periodo 2015.

2.4.2 Variable Independiente

Permitirá evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos de la empresa para emitir un informe con recomendaciones para la correcta toma de decisiones.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación sobre el tema “Auditoría de Gestión a la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A. del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, período 2015”. Se basa en los enfoques de investigación cuantitativo y cualitativo.

La aplicación de la investigación mediante el enfoque cuantitativo permitirá la recolección de datos para la verificación de la idea a defender, con base a la medición numérica de los indicadores de gestión. De esta forma se obtendrá información de la entidad en forma de datos numéricos, que se sintetizarán para la conclusión de datos medidos, así también como el análisis, interpretación y medición de los mismos, como en el caso de la encuesta que fue necesariamente sometida a la tabulación e interpretación de datos, para obtener información confiable para el conocimiento del investigador, esto ayudó a determinar la verdadera situación de cómo se encuentra la empresa para poder formular recomendaciones que permitirán un mejor desarrollo, administrativo, financiero y operativo.

La aplicación de la investigación mediante el enfoque cualitativo permitirá la evaluación del control interno, con el fin de evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos, así como el desarrollo de procesos, de igual forma la aplicación de esta investigación, permitirá la interpretación de flujo gramas, con el fin de comprender de mejor manera las actividades que se llevan a cabo dentro de la empresa.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

De Campo

En la fuente de campo se utilizaron datos y estadísticas para determinar la situación de la empresa así como la información generada en el proceso de sus operaciones, lo que

permitirá obtener criterios fidedignos de su realidad, y poder conocer a fondo el problema, a fin de obtener respuestas que favorezcan la realidad de la entidad, este tipo de investigación se considera de campo ya que se la obtiene del lugar donde se origina el problema.

Bibliográfica-documental

Se utiliza para tratar los aspectos teóricos necesarios para el desarrollo de la investigación, se realizará consultas de fuentes primarias secundarias tales como:

Primarias-. La fuente primaria se utilizó para obtener datos que son los documentos proporcionados por la empresa, entrevistas con los administradores y cuestionarios al personal.

Secundarias-. Como fuentes secundarias se tomaron en cuenta fuentes de investigación como boletines, internet, libros relacionados con el tema.

Descriptiva

La investigación descriptiva permitió conocer el entorno de la empresa y los eventos que se presentan en la aplicación de técnicas contables y administrativas, obtener el conocimiento objetivo del problema, sujeto de la investigación y describir la realidad de la empresa en un tiempo y espacio determinado, involucrando a personas, hechos, procesos y sus relaciones entre sí. Además se pondrá en juego todos los conocimientos teóricos previos para solucionar el fenómeno estudiado.

Explicativa

Mediante este tipo de investigación se explicaron las causas reales del problema y en qué condiciones opera, para llegar a deducciones y recomendaciones que se puedan realizar.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

El presente trabajo investigativo está integrado por toda la estructura orgánica de la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A., del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, que cuenta con 17 empleados en las áreas administrativa, financiera y operacional se detalla a continuación:

Tabla No. 2 Población

N°	Áreas	POBLACIÓN	PORCENTAJE
	Área Administrativa		
1	Gerente	1	5,88%
2	Administrador	1	5,88%
3	Asistente Administrativa	1	5,88%
	Área Financiera		
4	Contador	1	5,88%
5	Asistente Contable	1	5,88%
	Área Operativa		
6	Supervisor General	1	5,88%
7	Bodeguero	1	5,88%
8	Cocinero	2	11,76%
9	Ayudante De Cocina	1	5,88%
10	Panadero	1	5,88%
11	Lavaderos	2	11,76%
12	Posilleros	2	11,76%
13	Camareros	2	11,76%
	TOTAL	17	100%

Fuente: Empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A.

Elaborado por: La Autora

3.3.2 Muestra

El total de empleados de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A son un total de 17 que no representa una población muy extensa, por lo que se consideró todo el universo poblacional para la aplicación de encuestas.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos de Investigación

Los métodos de investigación que se aplicarán para el desarrollo de esta auditoría de gestión a empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A., son los siguientes, considerados los más adecuados:

Inductivo

Se aplicará este método mediante la observación de hechos o acontecimientos de carácter particular dentro del área estudiada, con el propósito de llegar a conclusiones generales sobre la base del análisis de la información descrita de dichos fenómenos particulares.

Deductivo

Este método se utilizará para obtener la particularización y determinación de los elementos puntuales en el desarrollo de la auditoría, sobre la base de conceptos generales, reglamentos, leyes, paradigmas que nos proporcionan la Contabilidad, el Presupuesto, la Auditoría y todas las áreas teóricamente fundamentadas.

Analítico

Se utilizará este método mediante la identificación de cada una de las partes que caracterizan la realidad del área a estudiar y de la descomposición del todo en sus partes, lo que ayudará al análisis de aspectos concretos de la investigación en base a la documentación recolectada.

Experimental

Con la utilización de este método de investigación se elaborará las hipótesis y diseño de la tesis, con el propósito de reproducir el objeto de estudio, controlando la problemática para probar la validez de la hipótesis.

Sintético

Mediante este método se analizarán los aspectos teóricos, y en base a ello se realizará una síntesis explícita de manera integral facilitando el diseño técnico de la propuesta a

través de la redacción de informes e identificación de procedimientos entre los más importantes en la metodología de modelos para obtener calidad en el manejo de procesos.

Estadístico Porcentuado

Este método se utilizará para la recopilación de información, procesamiento e interpretación de datos obtenidos a través de las encuestas.

3.4.2 Técnicas

Durante la ejecución de la auditoría de gestión es primordial el criterio profesional al actuar en calidad de auditores, mismo que servirá para establecer la utilización y combinación de las técnicas más adecuadas, que permitan la obtención de la evidencia suficiente, competente y pertinente, a fin de obtener una base objetiva y profesional, que sustenten los comentarios, conclusiones y recomendaciones del informe.

Para el cumplimiento de los objetivos de la presente auditoría y la aplicación de los procedimientos previstos se utilizaron las siguientes técnicas:

Observación

La aplicación de esta técnica permitirá captar los aspectos más significativos de los procesos que se desarrollan en la empresa.

- Indagación

Por medio de esta técnica se obtendrá información verbal mediante averiguaciones o conversaciones con los administradores y empleados de la empresa, permitiendo tener una idea más clara sobre el fenómeno en estudio.

- Análisis

Mediante esta técnica de investigación se hará una evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos en estudio con el propósito de establecer su conformidad con criterios normativos.

- Confirmación

Con esta técnica se comunicará de manera independiente y por escrito a los administradores de la empresa, a fin de comprobar la autenticidad de los registros y documentos.

- Tabulación

La tabulación consistirá en agrupar resultados importantes arrojados de encuestas y cuestionarios aplicados a los administradores y empleados de los segmentos examinados, permitiendo llegar a conclusiones.

- Comprobación

Por medio de esta técnica de investigación se verificará la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones realizadas por la entidad, a fin de comprobar el cumplimiento de normas, leyes y reglamentos legales y vigentes.

- Revisión Selectiva

De manera selectiva se revisará información, a fin de identificar operaciones fuera de lo común en el área sujeta a revisión.

- Inspección

Con esta técnica se realizará un examen físico y ocular de activos, documentos, valores y otros, con el objeto de establecer su existencia y autenticidad.

3.4.3 Instrumentos de Recolección de Datos

-Cuestionarios

Se estructurarán con preguntas abiertas y cerradas, sobre los hechos y aspectos que interesen en este caso sobre los procesos que realiza la empresa, con la finalidad de

obtener respuestas del problema en estudio, el cual es aplicado a los empleados de la empresa para verificar si se están cumpliendo dichos procesos.

- Entrevista

Por medio de esta técnica se conocerá los criterios y opiniones de las personas que conforman la empresa tanto a nivel administrativo como operativo, a fin de evaluar las diferentes operaciones y procesos que se manejan.

- Encuesta

Las encuestas se aplicarán a los empleados de la empresa en las diferentes áreas permitiéndonos conocer los criterios y opiniones de las personas que conforman la entidad a fin de conocer sus criterios sobre el manejo administrativo de la empresa.

3.5 RESULTADOS

3.5.1 Análisis de los Resultados

El análisis de la información arrojada en la encuesta, y la representación gráfica de los datos permitieron analizar y comprender los mismos. Para el análisis de cada una de las preguntas se utiliza la aplicación de office Microsoft Excel, por ser esta una herramienta importante que permitirá analizar gráficamente los resultados obtenidos.

La representación en cuadros y gráficos estadísticos mostrarán los resultados de las encuestas aplicadas a los empleados de la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A, que ayudarán a conocer y evaluar a la administración y a las diferentes áreas de la empresa con el fin de obtener una conclusión de la situación actual de la misma.

La figura utilizada para esta representación estadística es el pastel, que permite identificar los resultados con eficiencia y eficacia. A continuación se muestran las tabulaciones de las encuestas realizadas a los servidores de la empresa, con sus respectivos cuadros, gráficos estadístico y análisis:

1. ¿Cree usted que la ejecución de una Auditoría de Gestión dentro de la empresa ayudará a mejorar los procesos en las diferentes áreas?

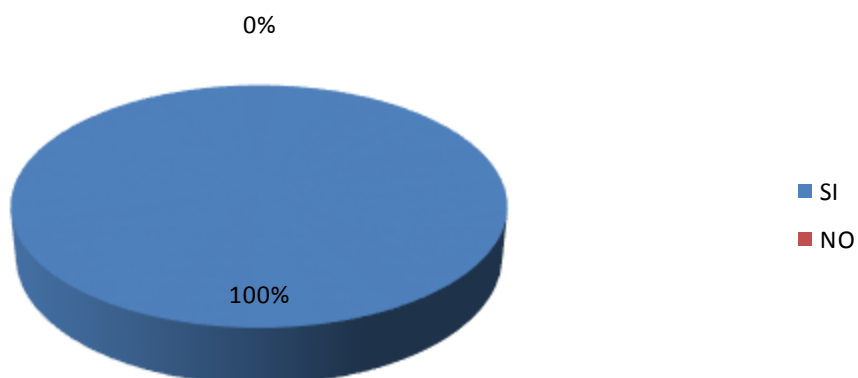
Tabla No. 3 Ejecución de una Auditoría de Gestión

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	17	100,00%
NO	0	0,00%
TOTAL	17	100,00%

Fuente: Encuestas realizadas a los empleados de la empresa.

Elaborado por: La Autora

Gráfico No. 1 Análisis de la ejecución de una Auditoría de Gestión



Fuente: Tabla No.3

Elaborado por: La Autora

Análisis

El total de la población encuestada equivalente al 100% manifiesta que la ejecución de una Auditoría de Gestión dentro de la empresa si ayudará a mejorar los procesos en las diferentes áreas, permitiéndoles un manejo más adecuado de los recursos y procesos para reformar las actividades que se examinen.

2. ¿Considera usted que la Unidad de Talento Humano atiende sus necesidades laborales, cuando lo ha requerido?

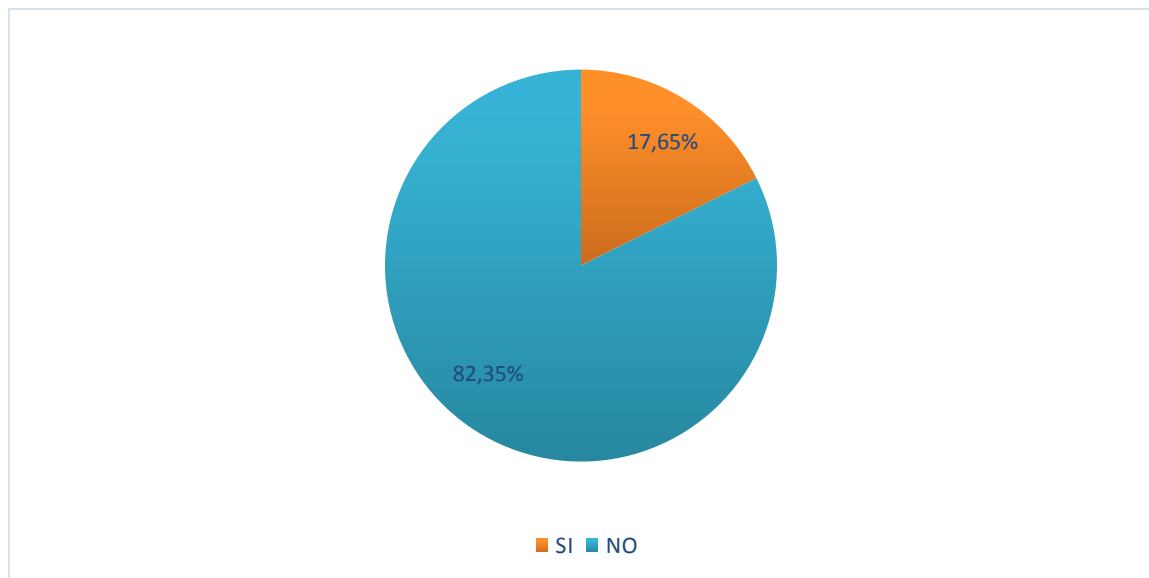
Tabla No. 4 Atención de Talento Humano a Requerimientos de empleados

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	3	17,65%
NO	14	82,35%
TOTAL	17	100,00%

Fuente: Encuestas realizadas a los empleados de la empresa.

Elaborado por: La Autora

Gráfico No. 2 Análisis de la atención de Talento Humano a requerimientos de empleados



Fuente: Tabla No.4

Elaborado por: La Autora

Análisis

El 17,65% del total encuestado manifiesta que la Unidad de Talento Humano si atiende sus necesidades laborales cuando lo han requerido y el 82,35% de los encuestados responden que no, debido a que no existe una área de talento humano con personal que atienda específicamente sus requerimientos ya que el personal encargado para esa función también realiza otras funciones dentro de la empresa.

3. ¿Dispone la empresa de un Reglamento Interno y los empleados tienen conocimiento de ello?

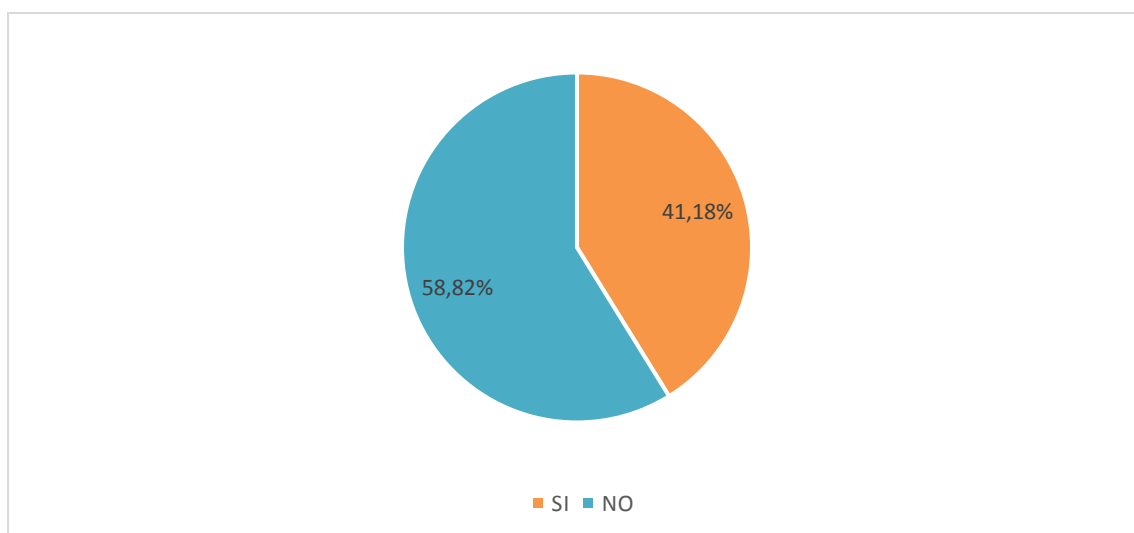
Tabla No. 5 Reglamento Interno de la empresa

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	7	41,18%
NO	10	58,82%
TOTAL	17	100,00%

Fuente: Encuestas realizadas a los empleados de la empresa.

Elaborado por: La Autora

Gráfico No. 3 Análisis del Reglamento Interno de la empresa



Fuente: Tabla No.5

Elaborado por: La Autora

Análisis

Del universo poblacional encuestado el 41,18% manifiesta que si cuentan con el Reglamento Interno de la empresa siendo estos en su mayoría los empleados administrativos, pues expresan que sin reglamentación interna no hubieran estado orientados para cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, así como para promover la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa, mientras que el 58,82% de los empleados indican que desconocen totalmente de la existencia del Reglamento Interno ya que ellos son parte operativa de la empresa.

4. ¿Tiene el pleno conocimiento de la misión, visión objetivos y FODA de la empresa?

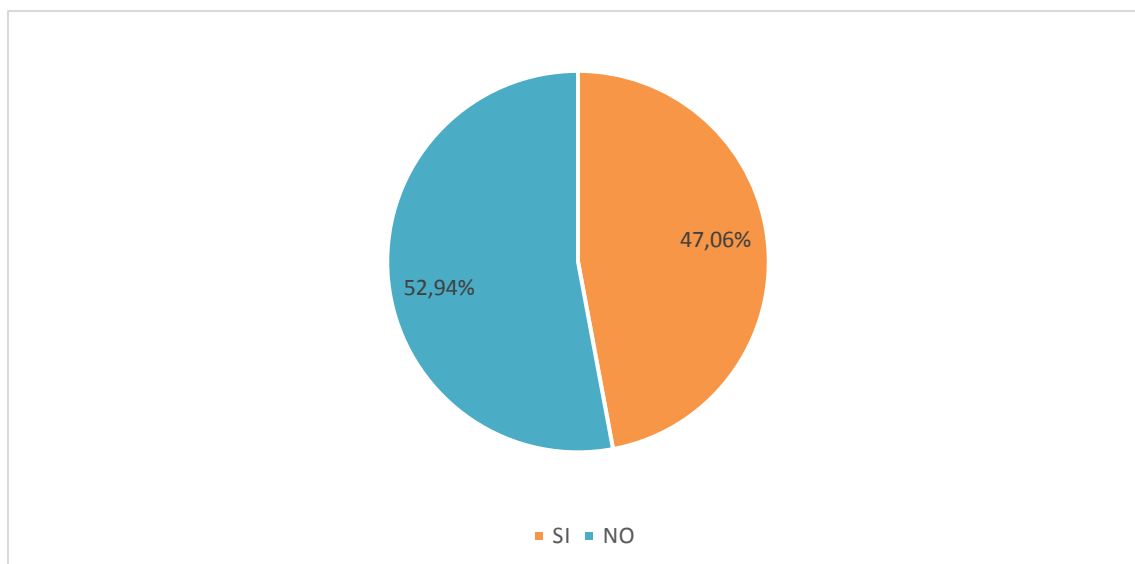
Tabla No. 6 Conocimiento de la Misión, Visión, Objetivos y FODA de la empresa

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	8	47,06%
NO	9	52,94%
TOTAL	17	100,00%

Fuente: Encuestas realizadas a los empleados de la empresa.

Elaborado por: La Autora

Gráfico No. 4 Análisis del conocimiento de la misión, visión, objetivos y FODA de la empresa



Fuente: Tabla No.6

Elaborado por: La Autora

Análisis

El 47,06% del universo de la población encuestada expresa que si tiene conocimiento de la Misión, Visión, Objetivos pero desconoce el FODA de la empresa debido a que no ha sido realizado, manifiestan que es primordial saber hacia dónde está enfocada la empresa, mientras que el 52,94% manifiestan que no tienen un claro conocimiento de la Misión, Visión, Objetivos y desconoces si exista o no el FODA en la empresa debido a que la parte administrativa no ha dado a conocer a fondo ese tema.

5. ¿Posee la empresa manuales actualizados de procesos y procedimientos?

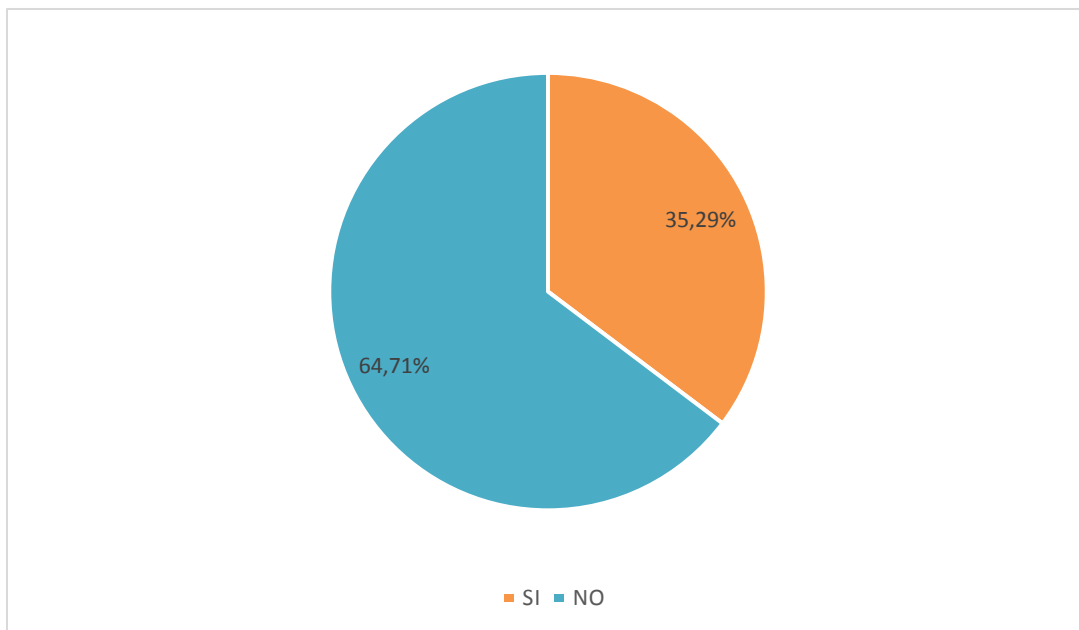
Tabla No. 7 Manuales actualizados de Procesos y Procedimientos

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	6	35,29%
NO	11	64,71%
TOTAL	17	100,00%

Fuente: Encuestas realizadas a los empleados de la empresa.

Elaborado por: La Autora

Gráfico No. 5 Análisis de manuales actualizados de procesos y procedimientos



Fuente: Tabla No.7

Elaborado por: La Autora

Análisis

El 35,29% del total la población universo encuestada expresa que si existen, indican que el personal encargado de cada área es responsable de solicitar su elaboración y aplicación para el cumplimiento de los objetivos planteados dentro de la planeación estratégica de la empresa, mientras que el 64.71%, manifiesta que la institución no tiene manuales de procesos y procedimientos actualizados o que de existir no han sido compartidos para su aplicación ya que no tienen conocimiento alguno de los mismos.

6. ¿La institución cuenta con un adecuado y oportuno sistema de comunicación interna?

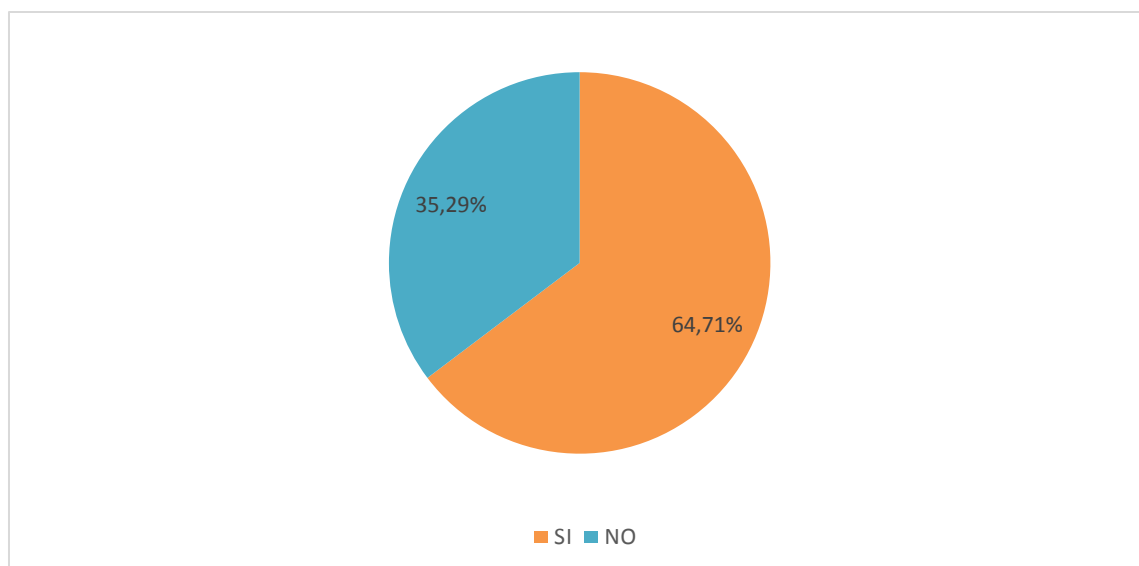
Tabla No. 8 Sistema de Comunicación Interna

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	11	64,71%
NO	6	35,29%
TOTAL	17	100,00%

Fuente: Encuestas realizadas a los empleados de la empresa.

Elaborado por: La Autora

Gráfico No. 6 Análisis del sistema de comunicación interna



Fuente: Tabla No.8

Elaborado por: La Autora

Análisis

El 64.71% del universo poblacional encuestado coincide que la empresa si cuenta con un oportuno y adecuado sistema de comunicación interna pues expresan que este constituye un instrumento fundamental, ya que les permite recolectar y sistematizar información relacionada con el personal de las diferentes áreas para la toma de decisiones, y el 35,29% expresa que no hay un sistema de comunicación interna adecuado y oportuno debido a que existe descoordinación entre las áreas.

7. ¿De acuerdo al cargo que desempeña dentro de la empresa conoce detalladamente las funciones a desempeñar?

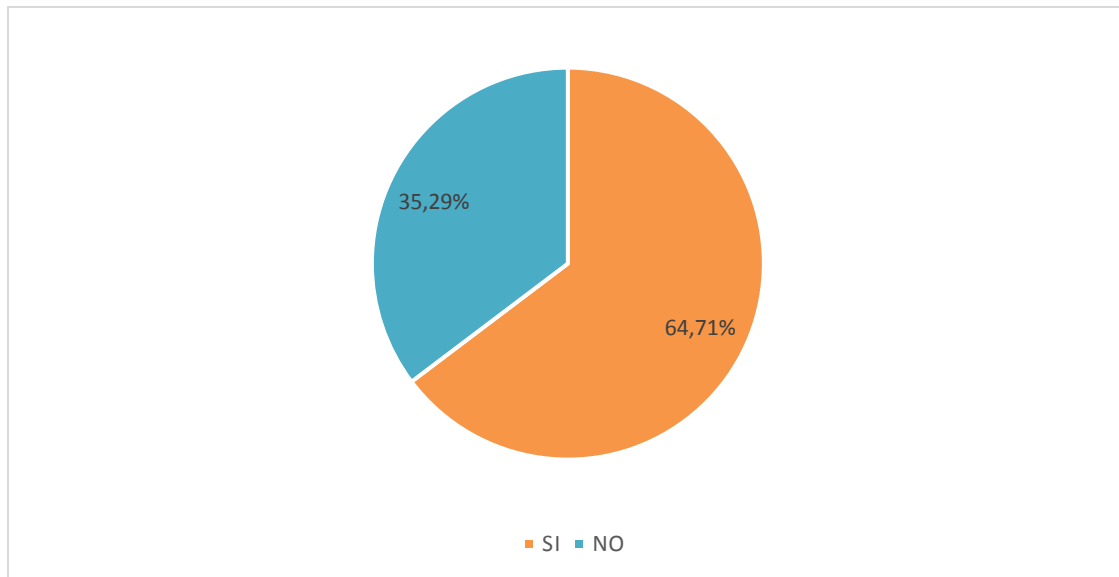
Tabla No. 9 Conocimiento de las funciones a desempeñar

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	11	64,71%
NO	6	35,29%
TOTAL	17	100,00%

Fuente: Encuestas realizadas a los empleados de la empresa.

Elaborado por: La Autora

Gráfico No. 7 Análisis del conocimiento de funciones a desempeñar



Fuente: Tabla No.9

Elaborado por: La Autora

Análisis

Se observa que del total de la población universo encuestada el 64,71% si conoce las funciones que deben desempeñar según el cargo que ocupan ya que manifiestan que dentro de la suscripción del contrato laboral existe una clausula específica donde se detalla las funciones que deberá desempeñar, mientras que el 35,29% manifiesta que no conoce detalladamente las funciones a desempeñar, esclarecen que en el contrato se indica de manera muy generalizada las funciones que les corresponde.

8. ¿Se planifica reingenierías para mejorar los procesos que maneja la empresa?

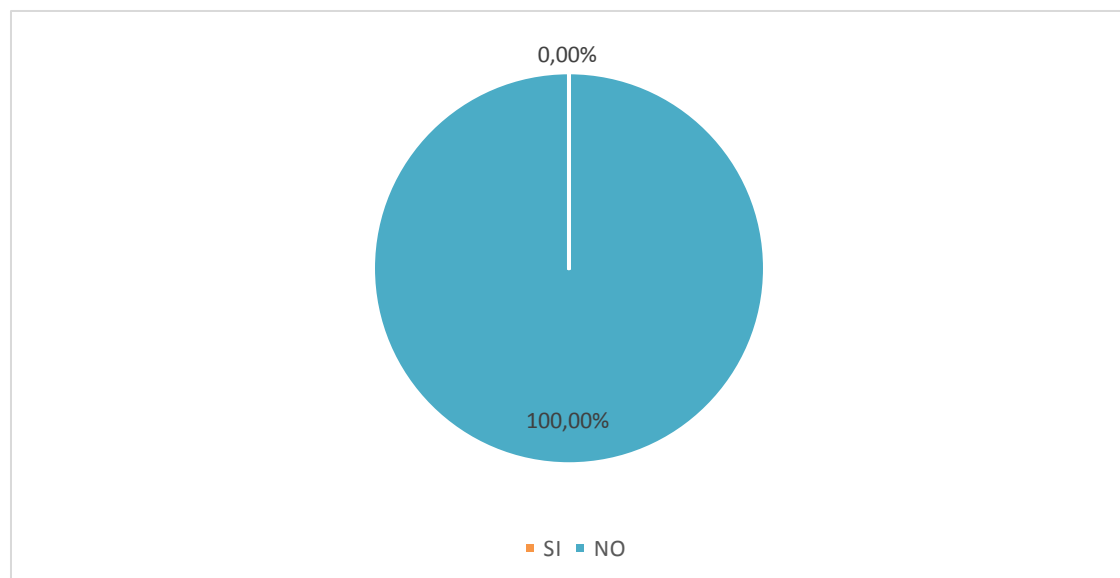
Tabla No. 10 Planificación de reingenierías para mejora de procesos

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	0	0,00%
NO	17	100,00%
TOTAL	17	100,00%

Fuente: Encuestas realizadas a los empleados de la empresa.

Elaborado por: La Autora

Gráfico No. 8 Análisis de planificación de reingenierías para mejora de procesos



Fuente: Tabla No.10

Elaborado por: La Autora

Análisis

Los resultados de las encuestas indican que el 100% del universo poblacional encuestado manifiesta que la empresa no realiza reingenierías para el mejoramiento de procesos e indican que se debería realizar, ya que existen procesos erróneos que siguen reincidiendo y no se crean ventajas competitivas y estratégicas para optimizarlos y con ello lograr una gestión administrativa y operacional de calidad.

3.6 VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER

La aplicación de una Auditoría de Gestión a la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A., permitió evaluar la eficiencia, eficacia, economía en el manejo de recursos humanos y económicos en las diferentes áreas para emitir un informe con recomendaciones que contribuirá a la correcta toma de decisiones en la empresa y el alcance de sus objetivos.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.

4.2 MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La auditoría de gestión se realiza con la finalidad de evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía dentro de la empresa en el período comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre del año 2015 en cumplimiento a la orden de trabajo del 04 de Abril de 2016.

Para el desarrollo de la auditoría de gestión se aplicaron métodos, técnicas, herramientas y papeles de trabajo que permitieron identificar las deficiencias que impiden el normal desarrollo de la empresa, de tal manera que se pudo informar a los administradores de las deficiencias detectadas en el transcurso del examen, las cuales están plasmadas en el informe final que contiene las conclusiones de la investigación y plantea recomendaciones para mejorar los niveles de eficiencia y eficacia.

Para la realización de la investigación se consideraron las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y reglamentos, además de leyes relacionadas con la ejecución de una auditoría.

4.3 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN


4.3.1 Objetivo General


Aplicar una Auditoría de Gestión a la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A., durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, con la finalidad de evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía dentro de la empresa.

4.3.2 Objetivos Específicos

- Fundamentar mediante soporte teórico bibliográfico la importancia de ejecutar una auditoría de gestión para el mejoramiento del uso de los recursos humanos y económicos.
- Aplicar las fases de la auditoría de gestión a fin de determinar deficiencias, o irregularidades, establecer hallazgos y sustentar con evidencias que permitan elaborar el informe final.
- Emitir un Informe Final con conclusiones y recomendaciones para dar a conocer a los responsables de la empresa los hallazgos encontrados en el proceso de la auditoría, a fin de que se tomen acciones correctivas en el manejo de los recursos.

4.4 ARCHIVO PERMANENTE


	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	AP
CLIENTE:	EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A.	
TEMA:	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	
FECHA DE CIERRE:	31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
<p style="text-align: center;">EQUIPO DE TRABAJO</p>		
Jefe de Equipo:	Ing. Edwin Patricio Pombosa Junez	
Auditor Senior:	Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco	
Auditora:	Fabiana Micaela Vallejo Erazo	
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016

	<p align="center">AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">IAPI 1/1</p>
---	---	---

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

ARCHIVO PERMANENTE	AP
Índice	AP1
Información General de la Empresa	AP 2
Hoja de Marcas	AP 3
Programas de Auditoría	AP 4

ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	AP2 1/12
<p>La empresa familiar Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A., Del Cantón Francisco De Orellana, Provincia De Orellana fue constituida sobre la modalidad de Sociedad Anónima el día siete de Agosto de 2013 ante el Doctor Diego Javier Almeida Montero Notario Suplente encargado de la notaría décima del cantón Quito mediante escritura 2013-17-01-10p, que se regulará por los presentes Estatutos, Códigos de Comercio Civil, Ley de Compañías y demás leyes conexas ecuatorianas.</p> <p>Es importante resaltar que la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A, empieza su actividad económica el día 01 de Enero del 2014, cuyas propietarias son las señoras Deysi Marlene Cuesta, Gabriela Lizbeth Mayorga Cuesta y Laura Piedad Cuesta Avecilla.</p> <p>La empresa inicia sus actividades el 01 de Enero de 2014 y está dedicada exclusivamente a prestar servicios de comida, lavandería, limpieza y camarería cabe resaltar que su sector económico principal es el oriente ecuatoriano en el cual la empresa presta su servicio de catering directamente a las compañías petroleras.</p> <p>En un principio la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A, tenía una estructura orgánica básica conformada por el gerente, presidente, contador, supervisor general, y personal operacional, debido a que era una empresa nueva presentaba grandes déficit de recursos y se dificultaba su operatividad en la zona, lo que la impulso a buscar nuevas alternativas e incrementar con el tiempo más personal de apoyo, necesario para la ejecución de sus actividades, logrando así un mejor desempeño y la optimización de recursos para el cumplimiento de sus objetivos a corto y largo plazo.</p>		
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**AP2
2/12**

RUC

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NÚMERO RUC: 2290325695001
RAZÓN SOCIAL: SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA - CUESTA S.A.

NOMBRE COMERCIAL: VICTORIA & CATERING
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CLASIFICACIÓN ARTESANAL: S/N
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO:
FEC. INSCRIPCIÓN: 24/01/2014
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 24/01/2014
FEC. ACTUALIZACIÓN:
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
 SERVICIOS DE CATERING.

DOMICILIO TRIBUTARIO
 Provincia: ORELLANA Canton: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Barrio: 12 DE FEBRERO Calle: NAPO
 Numero: 30-23 Intersección: LUIS UQUILLAS Manzana: A-11 Piso: 2 Oficina: 1 Referencia ubicacion: JUNTO A LA CONTRALORIA Telefono Domicilio: 062880944
 Email: deysimarcuesta@gmail.com Celular: 0959561754

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

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

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	JURISDICCIÓN	ABIERTOS	CERRADOS
1	\ REGIONAL NORTE\ ORELLANA	1	0

ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: FV

Fecha: 04-04-2016

Supervisado por: EP/AR

Fecha: 11-04-2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**AP2
3/12**

RUC

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NÚMERO RUC: 2290325695001
RAZÓN SOCIAL: SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA - CUESTA S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 06/12/2013
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
SERVICIOS DE CATERING.
ACTIVIDADES DE LIMPIEZA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Barrio: 12 DE FEBRERO Calle: NAPO
Número: 30-23 Intersección: LUIS UQUILLAS Referencia: JUNTO A LA CONTRALORIA Manzana: A-11 Piso: 2 Oficina: 1 Teléfono Domicilio: 062880944 Email:
deysimarcuesta@gmail.com Celular: 0959561754

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CÓDIGO: RIMRUC2014000457373 FECHA: 24 de julio de 2014 14:40 Pag. 2 de 2

ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: FV

Fecha: 04-04-2016

Supervisado por: EP/AR

Fecha: 11-04-2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**AP2
4/12**

ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍA

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28



FACTURA No. 53891
ESCRITURA No. 2013-17-01-10-p

CONSTITUCION DE COMPAÑÍA
OTORGADA POR:

DEYSI MARLENE CUESTA, GABRIELA LIZBETH MAYORGA CUESTA
y LAURA PIEDAD CUESTA AVECILLA

CAPITAL: USD. 10.000,00

COPIAS 3

&* &* GER &* &

En la Ciudad de San Francisco de Quito, Capital de la República del Ecuador, hoy día siete de agosto de dos mil trece, ante mí, DOCTOR DIEGO JAVIER ALMEIDA MONTERO, Notario Suplente, Encargado de la Notaría Décima del Cantón Quito, según Acción de Personal número seiscientos diecisiete-DNP, de fecha treinta y uno de Agosto del dos mil once, emitido por el Consejo de la Judicatura de Transición, Comparecen a la celebración del presente contrato las señoritas DEYSI MARLENE CUESTA, GABRIELA LIZBETH MAYORGA CUESTA y LAURA PIEDAD CUESTA AVECILLA de estado civil solteras con cedula de ciudadanía: uno cinco cero cero uno nueve cero cuatro tres dos, dos dos cero cero cero cero seis cero cinco cero y ~~cero cuatro cero cero tres seis tres tres cinco cuatro~~, en su orden, de nacionalidad ecuatorianas, domiciliadas en la ciudad de Puerto Francisco de Orellana, cantón Orellana, provincia de Orellana, de transito por esta ciudad de Quito, legalmente capaces para contratar y obligarse, a quienes de conocer doy

ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**AP2
5/12**

1 fe, en virtud de que me exhibieron sus cédulas de ciudadanía que en
2 fotocopias autenticadas por mí, se agregan a este instrumento; y me
3 piden que elvce a escritura pública el contenido de la siguiente minuta:
4 **SEÑOR NOTARIO:** En el Registro de Escrituras Públicas a su cargo,
5 dignese insertar una más de constitución de una Sociedad Anónima, que
6 contenga a más de las cláusulas de estilo, las siguientes: PRIMERA: De
7 los comparecientes.- Comparecen a la celebración del presente contrato
8 las señoritas **DEYSI MARLENE CUESTA, GABRIELA LIZBETH**
9 **MAYORGA CUESTA y LAURA PIEDAD CUESTA AVECILLA** de estado
10 civil solteras con cedula de ciudadanía; uno cinco cero cero uno nueve
11 cero cuatro tres dos, dos dos cero cero cero seis cero cinco cero y
12 **cero cuatro cero cero tres seis tres tres cinco cuatro**, en su orden, de
13 nacionalidad ecuatorianas, domiciliadas en la ciudad de Puerto Francisco
14 de Orellana, cantón Orellana, provincia de Orellana, República del
15 Ecuador, quienes se encuentran hábiles y capaces para contratar y ser
16 contratados legalmente. **SEGUNDA:** Voluntad de formar la Compañía.-
17 Las intervinientes manifiestan en forma libre y voluntaria su deseo de
18 constituir, como en efecto constituyen la compañía bajo la modalidad de
19 Sociedad Anónima que se denominara **SERVICIOS**
20 **COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A** que se regulará por
21 los presentes Estatutos, Códigos de Comercio, Civil, Ley de Compañías y
22 de mas leyes conexas ecuatorianas. **TERCERA:** Estatutos de
23 **SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A**
24 **CAPÍTULO I DEL NOMBRE, OBJETO SOCIAL, DOMICILIO, PLAZO,**
25 **NACIONALIDAD Y TIPO DE CONSTITUCION. Artículo UNO.- Nombre:**
26 La sociedad gira con el nombre de **SERVICIOS COMPLEMENTARIOS**
27 **MAYORGA-CUESTA S.A** . Artículo DOS.- Objeto social: La Compañía
28 es dedicara exclusivamente a la realización de actividades

2

ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**AP2
6/12**

1. complementarias en alimentación, mensajería y limpieza. Para cumplir
2 con su objeto social la Compañía podrá suscribir toda clase de contratos
3 civiles y mercantiles permitidos por la Ley, relacionado con su objeto
4 social. **Artículo TRES.-** Domicilio: El domicilio principal de la Compañía
5 es la parroquia de Puerto Francisco de Orellana, cantón Orellana,
6 provincia de Orellana, República del Ecuador; sin embargo podrá abrir
7 oficinas, agencias o sucursales en cualquier lugar dentro o fuera del país,
8 previa resolución de la Junta General de Accionistas. **Artículo CUATRO.-**
9 Plazo: El plazo de duración de la Compañía es de **CINCUENTA AÑOS**,
10 contados desde la fecha de inscripción de esta escritura en el Registro
11 Mercantil. Ello no obstante podrá prorrogarse el plazo antes mencionado
12 a la empresa, disolverse o liquidarse anticipadamente, bien por decisión
13 de los accionistas, adoptada en Junta General, bien por otra u otras
14 causas previstas en la ley que fueren aplicables a su situación. **Artículo**
15 **CINCO.-** Nacionalidad: La nacionalidad de la Compañía es
16 **ECUATORIANA**, por lo tanto se somete al ordenamiento jurídico nacional
17 en cuanto concierne a su formación, desenvolvimiento y extinción.
18 **Artículo SEIS.-** Tipo de constitución: Esta Compañía de servicios es de
19 **CONSTITUCION SIMULTANEA**, conformada de **ACCIONISTAS**
20 **FUNDADORES**. **CAPITULO II DEL CAPITAL SOCIAL, DE LAS**
21 **ACCIONES, FONDO DE RESERVA, DE LOS CERTIFICADOS**
22 **PROVISIONALES Y TITULOS DE ACCION DE LA TRANSFERENCIA**
23 **DE ACCIONES Y DEL AUMENTO O DISMINUCION DEL CAPITAL**
24 **SOCIAL.** **Artículo SIETE.-** Capital: El capital social es de **DIEZ MIL**
25 **dólares (\$10.000,00)** divididos en **DIEZ MIL ACCIONES** de **UN DÓLAR**
26 **(\$1,00)** cada una de valor nominal. **Artículo OCHO.-** Acciones: Las
27 acciones son **ORDINARIAS** y nominativas, iguales, acumulativas e
28 indivisibles. **Artículo NUEVE.-** Fondo de Reserva: La Compañía formara

3

ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016




**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**AP2
7/12**

1 un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta
2 por ciento del capital social. **Artículo DIEZ.-** De los certificados de
3 aportación: Estos documentos se hallaran numerados por el Presidente y
4 Gerente General de la Compañía y en ellos constara el número de
5 acciones que corresponde a las aportaciones, debiendo ser entregados a
6 cada accionista un titulo o certificado. **Artículo ONCE.-** De la
7 transferencia de acciones: Los accionistas podrán transferir total o
8 parcialmente sus acciones a favor de otro u otros accionistas de la misma
9 Compañía o de terceros, como lo establece el artículo ciento noventa y
10 uno de la Ley de Compañías. El retiro, o fallecimiento de un accionista
11 que se produzca, conforme a los presentes Estatutos y la Ley antes
12 invocada, no implicara la disolución de la empresa. **Artículo DOCE.-** Del
13 aumento o disminución del capital social: En caso de producirse aumento
14 del capital social de la Compañía, los accionistas gozaran del derecho
15 preferente, para que a prorrata a sus respectivas acciones puedan
16 adquirir y luego suscribir el aumento de capital. Si la Junta General de
17 Accionistas acordare la disminución del capital social de la empresa, no
18 se tomaran resoluciones que implique la devolución a los accionistas
19 parte de las acciones suscritas y pagadas. **CAPITULO III DE LOS**
20 **DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LOS SOCIOS FUNDADORES Y**
21 **ACCIONISTAS: Artículo TRECE.-** Los accionistas tendran todos los
22 derechos y obligaciones que se estipulan en el artículo doscientos siete
23 de la Ley de Compañías. **Artículo CATORCE.-** Los accionistas
24 **FUNDADORES** que figuran o suscriben la constitución de esta empresa,
25 tambien tendran derecho a recibir un diez por ciento en efectivo adicional
26 de las utilidades liquidas, que arroje al final de cada ejercicio económico
27 por el lapso de quince años consecutivos, contados a partir de la
28 inscripción de esta escritura en el Registro Mercantil y el saldo será

4

ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	AP2 8/12
---	---	---------------------

1 dividido conforme al número de acciones que posea cada accionista.

2 **Artículo QUINCE.-** Así mismo son derechos fundamentales de los

3 accionistas todo cuanto reza en los artículos doscientos siete, doscientos

4 trece y doscientos diecisiete de la Ley de Compañías. **Artículo DIEZ Y**

5 **SEIS.-** De igual forma, dentro de las obligaciones de los accionistas se

6 sujetaran en todo cuanto tipifican los artículos doscientos dieciocho,

7 doscientos diecinueve y doscientos veinte de la Ley de Compañías.

8 **CAPITULO IV DE LA ADMINISTRACION, REPRESENTACION Y**

9 **FISCALIZACION Artículo DIEZ Y SIETE.-** De la administración: El

10 gobierno y la dirección de la Compañía **SERVICIOS**

11 **COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A** se hallaran bajo el

12 control de la Junta General de Accionistas que constituye su organismo

13 supremo, el Presidente, Gerente General, Subgerente y secretario, que

14 ejercerán la administración de la misma; sus derechos y obligaciones se

15 hallan señalados en estos Estatutos y la Ley de Compañías vigente.

16 **Artículo DIEZ Y OCHO.-** De la representación: El Gerente General

17 elegido por la Junta General de Accionistas, será el representante legal

18 de la Compañía, tanto en los actos judiciales como extrajudiciales.

19 **Artículo DIEZ Y NUEVE.-** De la fiscalización: La fiscalización, inspección,

20 control financiero como de las operaciones administrativas y sociales

21 estará a cargo el Comisario, nombrado por la Junta General de

22 Accionistas, cuyas atribuciones y deberes de igual forma se hallan

23 determinadas en la Ley de Compañías. **CAPITULO V DE LA JUNTA**

24 **GENERAL DE ACCIONISTAS, DEBERES Y ATRIBUCIONES: Artículo**

25 **VEINTE.-** De la Junta General de Accionistas: La Junta General de

26 Accionistas lo constituyen los accionistas legalmente convocados y

27 reunidos que se hallan habilitados para actuar, la misma que sesionara

28 por lo menos una vez al año en forma ordinaria y extraordinaria, en.

ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**AP2
9/12**

1 acciones ordinarias, numeradas del cero cero uno al diez mil
2 (\$1,00) DÓLAR cada una, este capital se encuentra íntegramente
3 suscrito y pagado en un veinticinco por ciento (\$2.500,0) en efectivo
4 efectivo de la siguiente manera: CUADRO DE INTEGRACION Y PAGO
5 DEL CAPITAL SOCIAL



APELLIDOS Y NOMBRES	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL NUMERARIO	NUMERO DE ACCIONES	PORCENTAJE
CUESTA DEYSI MARLENE	\$9740.00	\$2435.00	9740	97.40%
MAYORGA CUESTA GABRIELA LIZBETH	\$250.00	\$62.50	250	2.50%
CUESTA AVECILLA LAURA PIEDAD	\$10.00	\$2.50	10	0.10%
TOTALTES	\$10000.00	\$2500.00	10000	100%

6
7 El saldo del capital de siete mil quinientos (\$7.500,00) que
8 pagaran dentro de un año, contado a partir de la inscripción
9 de esta escritura en el Registro Mercantil, lo harán las
10 accionistas: DEYSI MARLENE CUESTA \$7.305,00, GABRIELA
11 LIZBETH MAYORGA CUESTA CIENTO OCHENTA Y SIETE
12 DOLARES AMERICANOS CON CINCUENTA CENTAVOS
13 (\$187,50) y PIEDAD CUESTA AVECILLA LAURA, SIETE DOLARES
14 CON CINCUENTA CENTAVOS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE
15 NORTEAMERICA (\$7,50), dando un total de SIETE MIL
16 QUINIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE
17 NORTEAMERICA (\$7.500,00) que equivale al SETENTA Y CINCO

ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**AP2
10/12**

1 Superintendencia de Compañías. Usted señor Notario se servirá agregar
2 las demás cláusulas de estilo, para la perfecta validez de este contrato. .-
3 " (HASTA AQUÍ LA MINUTA).- Los comparecientes ratifican la minuta
4 inserta, que se halla firmada por el Doctor Marco Beltrán Flores, con
5 matrícula profesional número quinientos setenta del Colegio de Abogados
6 de Tungurahua.- Para el otorgamiento de la presente escritura se
7 observaron los preceptos legales del caso y leída que las fue a los
8 comparecientes por mí, el Notario, se ratifican y firman conmigo en unidad
9 de acto, incorporándose al protocolo de la Notaría, de todo lo que doy fe.--

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

DEYSI MARLENE CUESTA

c.c. 150019043-2

GABRIELA LIZBETH MAYORGA CUESTA

C.C. 2200006050

LAURA PIEDAD CUESTA AVECILLA

c.c. 0400363354.

DOCTOR DIEGO JAVIER ALMEIDA MONTERO

Notario Supiente, Encargado de la Notaría Décima del Cantón Quito

15


ARCHIVO PERMANENTE


Elaborado por: FV

Fecha: 04-04-2016

Supervisado por: EP/AR

Fecha: 11-04-2016

	<p align="center">AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">AP2 11/12</p>
<p align="center">MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS DE LA EMPRESA</p>		
<p align="center">MISIÓN</p> <p>Somos una empresa de servicios en el área de catering, confiable eficiente y ética; orientada a satisfacer las necesidades y aspiraciones de nuestros clientes. Somos un aporte positivo para la sociedad, generando empleo dentro de un buen ambiente de trabajo.</p> <p align="center">VISIÓN</p> <p>Ser líder en servicio de catering satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes, accionistas, capital humano y sociedad, estableciendo relaciones a largo plazo.</p> <p align="center">OBJETIVOS DE LA EMPRESA</p> <ul style="list-style-type: none"> - Contribuir al desarrollo integral de los comensales ofreciendo una comida saludable y equilibrada. Los menús son elaborados por un nutricionista cualificado. - Mejorar día a día nuestros servicios manteniendo un contacto permanente con nuestros clientes y usuarios. - Ofertar un servicio integral, basándose en las necesidades, el bienestar de los clientes. 		
<p>ARCHIVO PERMANENTE</p>	<p>Elaborado por: FV</p>	<p>Fecha: 04-04-2016</p>
	<p>Supervisado por: EP/AR</p>	<p>Fecha: 11-04-2016</p>

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	AP2 12/12	
NÓMINA GENERAL			
NO	Nombres	CÉDULA	CARGO
Área Administrativa			
0-1	Cuesta Deysi Marlene	150019043-2	Gerente
0-2	Granizo Lara Edgar Gonzalo	060288127-8	Administrador
0-3	Grefa Simbaña Zandra María	220003014-2	Asistente Administrativa
Área Financiera			
0-4	Palacios Cuesta Carlos Vitelio	170884845-0	Contador
0-5	Ijisam Shacay Lorena Ines	160082291-8	Asistente Contable
Área Operativa			
0-6	Grefa Alvarado Milton Teofilo	220023071-8	Supervisor General
0-7	Pilco Lazo Jose Luis	060470381-9	Bodeguero
0-8	Segovia Cabrera Fausto Rogerio	170990015-2	Cocinero 1
0-9	Vélez Zambrano Walter José	131266216-5	Cocinero 2
0-10	Zurita Trujillo Miguel	224456893-2	Ayudante De Cocina
0-11	Moncayo Jumbo Jefferson	150033547-9	Panadero
0-12	Cuero Nazareno Marco	223345698-7	Lavandero 1
0-13	Garcia Muñoz Victor	150026457-8	Lavandero 2
0-14	Sanabria Vera Nestor Ivan	412511529-6	Posillero 1
0-15	Marcillo Olguin Grisnalde	120017056-9	Posillero 2
0-16	Contrera De La Rosa José	150044117-5	Camarero 1
0-17	Torral Aguiar Edgar	213365475-9	Camarero 2
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016	
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016	



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**AP3
1-1**

HOJA DE MARCAS

MARCA	SIGNIFICADO
@	Hallazgo
≠	Comparado
*	Observado
∨	Rastreado
>	Indagado
∩	Analizado
↔	Conciliado
∪	Circularizado
⊕	Confirmaciones, respuesta afirmativa
⊖	Confirmaciones, respuesta negativa
✓	Comprobado
≈	Cálculos
∅	Inspeccionado
*	Notas explicativas

ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: FV

Fecha: 04-04-2016

Supervisado por: EP/AR

Fecha: 11-04-2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**PA
1-7**

FASE 1 -CONOCIMIENTO PRELIMINAR

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO
2015”.**

PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE 1

No	Objetivos	Ref P/T	Responsabl e	Fecha
1	Obtener información integral de la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A. y su estructura organizacional que nos permita direccionar la Auditoría de Gestión.	PA/CP	FV	04-04-2016
2	Tener una visión general de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A.		FV	04-04-2016
3	Crear un ambiente de confianza con todos los empleados de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga- Cuesta S.A.		FV	05-04-2016
4	Identificar las condiciones generales existentes en la Empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A.		FV	06-04-2016

ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: FV

Fecha: 04-04-2016

Supervisado por: EP/AR

Fecha: 11-04-2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**PA
2/7**

FASE 1- CONOCIMIENTO PRELIMINAR

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO
2015”.**

PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE 1

N o	Procedimientos	Ref P/T	Responsable	Fecha
1	Realicé un oficio al Gerente de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A.	CP1	FV	04-04-2016
2	Visité la Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta, y los departamentos que forman la misma y para realizar la narrativa de la visita.	CP2	FV	04-04-2016
3	Evaluación de la Misión y Visión de la empresa.	CP3	FV	05-04-2016
4	Elaboración del informe de la primera fase de Auditoría.	CP4	FV	06-04-2016

**ARCHIVO
PERMANENTE**

Elaborado por: FV

Fecha: 04-04-2016

Supervisado por: EP/AR

Fecha: 11-04-2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**PA
3/7**


FASE II –PLANEACIÓN

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO
2015”.**

PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II

No	Objetivos	Ref P/T	Responsable	Fecha
1	Evaluar el control interno de los siguientes componentes - Ambiente de Control - Evaluación de Riesgos - Actividades de Control - Información y Comunicación - Supervisión.	CI1	FV	09-04-2016
2	Realizar la Matriz de Ponderación de Control Interno.	CI2	FV	09-04-2016
3	Elaborar el Memorando de Planificación.	P1	FV	09-04-2016

ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	PA 4/7
---	---	-------------------


FASE II –PLANEACIÓN

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO
2015”.**

PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II

No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha
1	Evalúe el control interno de los siguientes componentes: -Ambiente de Control -Evaluación de Riesgos -Actividades de Control -Información y Comunicación -Supervisión	CII	FV	12-04-2016 20-04-2016
2	Elaboré la matriz de ponderación de control interno.	CI2	FV	21-04-2016 22-04-2016
3	Realicé el Informe de Control Interno correspondiente a la segunda fase.	P1	FV	25-04-2016
4	Elaboré el memorando de Planificación.	P3	FV	26-04-2016 27-04-2016

ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	PA 5/7
---	---	-----------------------------


FASE III -EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO
2015”.**

PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE III

No	Objetivos	Ref P/T	Responsable	Fecha
1	Aplicar indicadores de gestión y financieros.	IG	FV	23-05-2016 31-05-2016
2	Desarrollar las hojas de hallazgos considerando: -Condición -Criterio -Causa -Efecto -Conclusión -Recomendación	HH	FV	01-06-2016 16-06-2016

ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	PA 6/7
---	---	-------------------

FASE III -EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO
2015”.**

PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE III

No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha
1	Identifiqué los procesos de la empresa	E1	FV	04-05-2016
2	Elaboré flujogramas de los procesos.	E2	FV	07-05-2016
3	Realicé una evaluación al Talento Humano	E3	FV	09-05-2016
4	Realicé un análisis de la situación de la empresa aplicando índices financieros	E4		15-05-2016
5	Aplicé indicadores de gestión para determinar la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa	IG	FV	21-05-2016
6	Desarrollé las hojas de hallazgos considerando : - Condición - Criterio - Causa - Efecto - Conclusión - Recomendación	HH	FV	13-05-2016

ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: **FV**

Fecha: **04-04-2016**

Supervisado por: **EP/AR**

Fecha: **11-04-2016**



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**PA
7/7**

FASE IV- COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO
2015”.**

PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE IV

No	Objetivos	Ref P/T	Responsable	Fecha
1	Realizar Informe final de auditoría de gestión de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A.		FV	17-06-2016 24-06-2016
Procedimiento				
1	Envíe un oficio al Gerente de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A.		FV	20-06-2016
2	Realicé el Informe final de Auditoría		FV	24-06-2016

ARCHIVO PERMANENTE


Elaborado por: FV


Fecha: 04-06-2016

Supervisado por: EP/AR


Fecha: 11-06-2016


4.5 ARCHIVO CORRIENTE


	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p>AC</p>
<p>ARCHIVO CORRIENTE</p>		
<p>CLIENTE:</p>	<p>EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA CUESTA S.A.</p>	
<p>TEMA:</p>	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	
<p>FECHA DE CIERRE:</p>	<p>31 DE DICIEMBRE DEL 2015</p>	
<p>ARCHIVO CORRIENTE</p>	<p>Elaborado por: FV</p>	<p>Fecha: 04-04-2016</p>
	<p>Supervisado por: EP/AR</p>	<p>Fecha: 11-04-2016</p>

	<p align="center">AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015”.</p>	<p align="center">IAC 1/1</p>
<p align="center">INDICE ARCHIVO CORRIENTE</p> <p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>		
<p>FASE I</p> <p>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p> <p>Programa de Auditoría</p> <p>Oficio al Gerente de la Empresa</p> <p>Visita a la Empresa</p> <p>Aplicación de Cuestionarios Control Interno para evaluar la Misión y Visión</p> <p>Informe del Conocimiento Preliminar</p> <p>FASE II</p> <p>PLANIFICACIÓN</p> <p>Programa de Auditoría</p> <p>Evaluación de Control Interno</p> <p>Matriz de Ponderación de Control Interno</p> <p>Elaboración del Informe</p> <p>FASE III</p> <p>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</p> <p>Programa de Auditoría</p> <p>Procesos de la Empresa</p> <p>Flujogramas</p> <p>Evaluación de Talento Humano</p> <p>Análisis Financieros</p> <p>Indicadores de gestión</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>FASE IV</p> <p>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p> <p>Programa de Auditoría</p> <p>Oficio de Comunicación de Resultados</p> <p>Informe Final de Auditoría de Gestión</p>	<p align="center">AC</p> <p align="center">CP</p> <p align="center">PA/CP</p> <p align="center">CP1</p> <p align="center">CP2</p> <p align="center">CP3</p> <p align="center">CP4</p> <p align="center">P</p> <p align="center">PA/P</p> <p align="center">CI1</p> <p align="center">CI2</p> <p align="center">P1</p> <p align="center">E</p> <p align="center">PA/E</p> <p align="center">E1</p> <p align="center">E2</p> <p align="center">E3</p> <p align="center">E4</p> <p align="center">IG</p> <p align="center">HH</p> <p align="center">CR</p> <p align="center">PA/CR</p> <p align="center">CR1</p> <p align="center">CR2</p>	
<p>ARCHIVO CORRIENTE</p>	<p>Elaborado por: FV</p>	<p>Fecha: 04-04-2016</p>
	<p>Supervisado por: EP/AR</p>	<p>Fecha: 11-04-2016</p>

4.6 FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.		PA/CP 1-1	
FASE 1				
<p>ENTIDAD: Empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A PERÍODO: Auditoría De Gestión Período 01 De Enero Al 31 De Diciembre Del 2015 OBJETIVO: Obtener El Conocimiento Preliminar De La Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A.</p>				
PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORÍA				
No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha
1	Realicé un oficio al Gerente de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A.	CP1	FV	04-04-2016
2	Efectué la visita preliminar.	CP2	FV	04-04-2016
3	Elaboré y aplique cuestionarios de control interno con el fin de evaluar la misión y visión.	CP3	FV	04-04-2016
4	Elaboré el informe correspondiente a la Primera Fase.	CP4	FV	06-04-2016
CONOCIMIENTO PRELIMINAR		Elaborado por: FV		Fecha: 04-04-2016
		Supervisado por: EP/AR		Fecha: 11-04-2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	CPI 1-1
<p>Fco. de Orellana, 04 de abril de 2016</p> <p>Señora Deysi Marlene Cuesta REPRESENTANTE LEGAL EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A. Presente</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Haciendo referencia a la solicitud que ingresé en fecha anterior, relacionado con la realización de un trabajo de investigación con el tema “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”, aprobada por usted y en virtud a ello, aprovecho la oportunidad para informarle que una vez concluidos los requisitos previos al inicio de este trabajo he planificado empezar el desarrollo de esta actividad desde el día 04 de abril del año en curso.</p> <p>Al mismo tiempo solicito de la manera más comedida la colaboración completa, del personal involucrado que labora en la empresa, a efecto de que se me confiera la documentación e información que se requiera y me permita desarrollar con facilidad mi trabajo de titulación.</p> <p>Segura de contar con su valiosa colaboración, expreso mis más sinceros agradecimientos.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Fabiana Micaela Vallejo Erazo SOLICITANTE</p>		
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016

	<p align="center">AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">CP2 1-3</p>
<p align="center">VISITA PRELIMINAR</p> <p>A. Datos Generales</p> <p>1. RAZON SOCIAL. Servicios Complementarios Mayorga – Cuesta S. A.</p> <p>2. NOMBRE COMERCIAL Victoria Catering y Eventos</p> <p>3. FECHA DE CREACIÓN. Inicia sus actividades el 24 de Enero de 2014 Inscrito el 24 de Enero de 2014</p> <p>4. LOCALIZACIÓN GEOGRÁFICA. Provincia: Orellana Cantón: Francisco de Orellana Parroquia: Puerto Francisco de Orellana Dirección: Barrio 12 de Febrero, calle Napo 30-23 y Luis Uquillas, Manzana A 11</p> <p>5. ACTIVIDAD ECONÓMICA. Servicio de Catering Actividades de Limpieza</p> <p>6. REPRESENTANTE LEGAL. Deysi Marlene Cuesta</p>		
<p align="center">CONOCIMIENTO</p>	<p align="center">Elaborado por: FV</p>	<p align="center">Fecha: 04-04-2016</p>
<p align="center">PRELIMINAR</p>	<p align="center">Supervisado por: EP/AR</p>	<p align="center">Fecha: 11-04-2016</p>



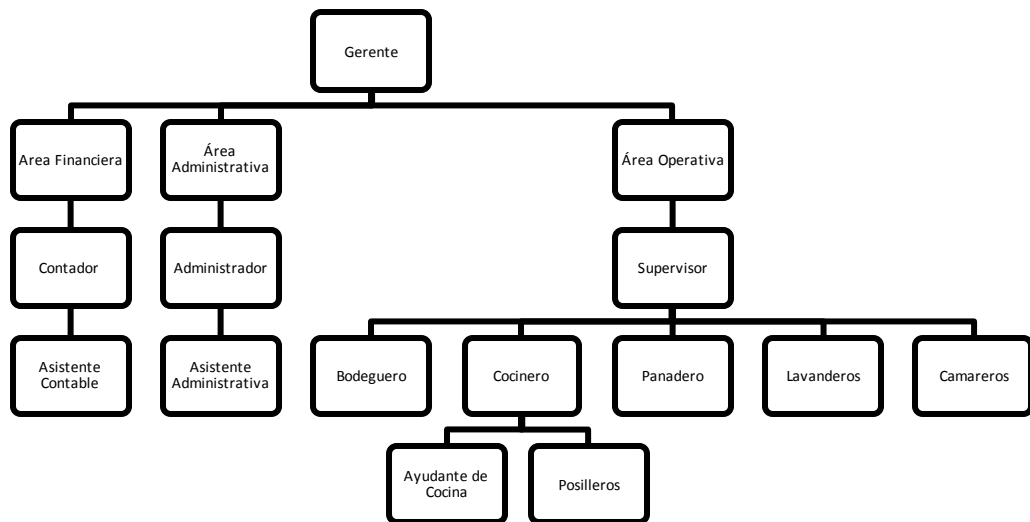
**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**CP2
2-3**

B. Conocimiento de la Empresa

Estructura Orgánica

La estructura orgánica de Servicios Complementarios Mayorga – Cuesta S. A. es el que a continuación se describe:



CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**CP2
3-3**

C. Distribución De Talento Humano

N°	Áreas	POBLACIÓN	PORCENTAJE
	Área Administrativa		
1	Gerente	1	5,88%
2	Administrador	1	5,88%
3	Asistente Administrativa	1	5,88%
	Área Financiera		
4	Contador	1	5,88%
5	Asistente Contable	1	5,88%
	Área Operativa		
6	Supervisor General	1	5,88%
7	Bodeguero	1	5,88%
8	Cocinero	2	11,76%
9	Ayudante De Cocina	1	5,88%
10	Panadero	1	5,88%
11	Lavaderos	2	11,76%
12	Posilleros	2	11,76%
13	Camareros	2	11,76%
	TOTAL	17	100%


D. ¿Se han realizado auditorías de gestión en períodos pasados?


Si NoX.....

E. Alcance del Examen

La Auditoría de Gestión a la Empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A., del Cantón Francisco De Orellana, Provincia De Orellana comprende el periodo enero – diciembre del año 2015.

CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016

	<p align="center">AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">CP3 1-5</p>
<p align="center">EVALUACIÓN DE LA MISIÓN Y VISIÓN DE LA EMPRESA</p>		
<p>El análisis de la misión y la visión se realizó mediante la aplicación de cuestionarios de Control Interno, aplicados al personal que prestaron sus servicios en Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. , en el período 2015.</p> <p align="center">Misión</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p>Somos una empresa de servicios en el área de catering, confiable eficiente y ética; orientada a satisfacer las necesidades y aspiraciones de nuestros clientes. Somos un aporte positivo para la sociedad, generando empleo dentro de un buen ambiente de trabajo.</p> </div> <p align="center">Visión</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p>Ser líder en servicio de catering satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes, accionistas, capital humano y sociedad, estableciendo relaciones a largo plazo.</p> </div>		
<p align="center">CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<p align="center">Elaborado por: FV</p>	<p align="center">Fecha: 04-04-2016</p>
	<p align="center">Supervisado por: EP/AR</p>	<p align="center">Fecha: 11-04-2016</p>


	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	CP3 2-5
---	---	--------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Entidad: Empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A.
Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión Enero – Diciembre de 2015
Objetivo: Determinar si la misión definida por la Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A., aporta a que la gerencia, miembros y personal que labora en la empresa tenga clara la orientación de la entidad.

No.	PREGUNTAS	GESTIÓN ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La misión de Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A., enuncia con claridad el propósito de la existencia de la empresa?	17	0	
2	¿La misión se encuentra formulada en términos claros?	17	0	
3	¿La misión delimita el campo de acción de la empresa con el fin de concentrar esfuerzo y recursos?	17	0	
4	¿Los miembros y personal de Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. tienen presente en su accionar la misión de la empresa?	13	4	No se difunde la misión en el personal de la empresa.
5	¿La empresa impulsa el cumplimiento de la misión?	11	6	
TOTAL		75	10	

CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	CP3 3-5
---	---	--------------------

Resultados de la evaluación de la Misión

1. Evaluación

	CONFIANZA	RIESGO
	$\frac{75}{85} = 0,88$	$\frac{10}{85} = 0,12$
CONFIANZA	88%	
RIESGO	12%	

2. Determinación de Niveles de Riesgo

Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Nivel de Riesgo	Resultado
15 – 50%	Bajo	Alto	
51 – 75%	Medio	Medio	
76% - 95%	Alto	Bajo	88 %

Evaluación de la Misión



3. Conclusión

Al aplicar el instrumento de investigación, se determinó que el nivel de confianza de la Misión que corresponde al 88,00% se ubica en un rango alto y consecuentemente, es necesario afianzar el compromiso ya existente del talento humano que presta sus servicios en la Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. para garantizar su cumplimiento difundiendo la misión en el personal que presta sus servicios en la misma.

CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERÍODO 2015”.**


**CP3
4-5**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Entidad: Empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A.
Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión Enero – Diciembre de 2015
Objetivo: Determinar si la visión de Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A. establece claramente el curso estratégico de la empresa en el futuro para su desarrollo y fortalecimiento.

No.	PREGUNTAS	GESTIÓN ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La visión de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A., define con claridad su curso estratégico a largo plazo?	17	0	
2	¿La visión enunciada de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A., se capta y recuerda con facilidad?	17	0	
3	¿La visión enunciada es creíble y consistente con los valores corporativos y la misión?	17	0	
4	¿La visión se encuentra difundida ante los administradores de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A., y el personal que en ella labora?	17	0	
5	El contenido de la visión es factible, sensato y conveniente para la empresa?	17	0	
6	Los administradores y personal que labora en la Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A., dirige su accionar al cumplimiento de la visión?	12	5	
7	La visión por si misma impulsa a la generación de oportunidades del personal?	5	12	
8	La visión se ha formalizado mediante un enunciado explícito?	17	0	
9	La visión es difundida permanentemente entre el personal de la empresa?	13	4	
10	La visión está en un lugar visible para el beneficio de sus actores relevantes y sus cliente?	17	0	
TOTAL		149	21	

CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	CP3 5-5
---	---	------------------------------

Resultados de la evaluación de la Visión

1. Evaluación

CONFIANZA
 $\frac{149}{170} = 0,88$

RIESGO
 $\frac{21}{170} = 0,12$

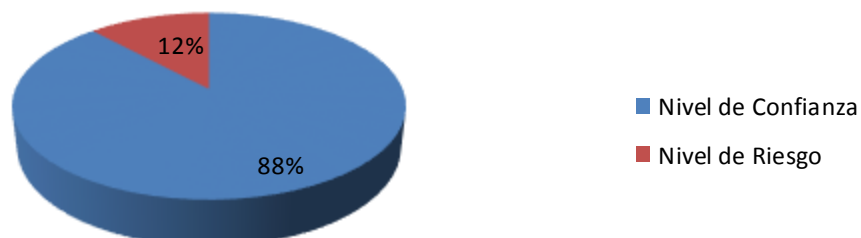
CONFIANZA 88%

RIESGO 12%

2. Determinación de Niveles de Riesgo

Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Nivel de Riesgo	Resultado
15 – 50%	Bajo	Alto	
51 – 75%	Medio	Medio	
76% - 95%	Alto	Bajo	88%


Evaluación de la Misión





3. Conclusión

El nivel de confianza se ubica en un rango alto que corresponde al 88%, pues a pesar de que la visión está definida no se encuentra difundida entre el personal que labora en la empresa, por lo que surge la necesidad de forjar acciones que estimulen el compromiso para su cumplimiento.


CONOCIMIENTO	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
PRELIMINAR	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016


	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA- CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">CP4 1-2</p>
<p align="center">INFORME DE INVESTIGACIÓN PRELIMINAR</p>		
<p>a) Información General</p> <p>Razón Social: Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S. A. Nombre Comercial: Victoria Catering & Eventos RUC: 2290325695001 Dirección: Barrio 12 de febrero, calle Napo 30-23 y Luis Uqui. Teléfono: 095961754 Gerente: Deysi Marlene Cuesta Administrador : Edgar Gonzalo Granizo Lara Contador : Carlos Vitelio Palacios Cuesta</p> <p>b) Deficiencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se ha realizado ninguna asesoría en temas de control interno • La empresa no cuenta con un orgánico funcional que defina las funciones para cada puesto. • El lugar donde funciona la Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A., es estructuralmente pequeña. • No existe manual de funciones. • No existe infraestructura para bodega. 		
<p align="center">CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<p>Elaborado por: FV</p>	<p>Fecha: 04-04-2016</p>
	<p>Supervisado por: EP/AR</p>	<p>Fecha: 11-04-2016</p>


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA- CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	CP4 2-2
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>Luego de haber realizado la visita preliminar de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A., se detectaron grandes fortalezas, entre ellas: que la empresa cuenta con equipamiento adecuado y con personal suficiente para el cumplimiento de las actividades y objetivos así como con un programa contable especializado para la gestión administrativa y contable.</p> <p>En sus debilidades se incluirían: la inexistencia de funciones definidas en el personal, la sobrecarga de funciones en la gerencia y la carencia de reglamentación interna que dirija el accionar del personal que labora en la empresa</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Es necesario que la Gerencia elabore un orgánico funcional y un documento de Reglamentación interna que defina sus políticas, estrategias, misión, visión, valores; para que la empresa esté de acuerdo a las normas de control establecidas y las disposiciones legales vigentes, encaminadas al cumplimiento de la misión, visión y objetivos de la misma.</p>		
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA- CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015”.	AC
ÍNDICE		
ARCHIVO CORRIENTE		
ARCHIVO CORRIENTE/PLANEACIÓN		
Programa de Auditoría. Control Interno. Matriz de Control Interno Memorando de Planificación	PA/P CI1 CI2 P1	
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: FV	Fecha: 04-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 11-04-2016

4.7 FASE II: PLANEACIÓN

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>			<p align="center">PA/P 1-2</p>
<p align="center">FASE II: PLANEACIÓN</p>				
<p>ENTIDAD: Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S. A. PERÍODO: Auditoría De Gestión Período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015 OBJETIVO: Analizar las funciones del personal de Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S. A. con el fin de evaluar el sistema de control interno y el grado de cumplimiento de las funciones asignadas.</p>				
<p align="center">No</p>	<p align="center">Procedimiento</p>	<p align="center">Ref P/T</p>	<p align="center">Responsable</p>	<p align="center">Fecha</p>
<p align="center">1</p>	<p>Evalúe el control interno de los siguientes componentes</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control - Evaluación de Riesgos - Actividades de Control - Información y Comunicación - Supervisión. 	<p align="center">CI1</p>	<p align="center">FV</p>	<p align="center">09-04-2016</p>
<p align="center">2</p>	<p>Realicé la Matriz de Ponderación de Control Interno.</p>	<p align="center">CI2</p>	<p align="center">FV</p>	<p align="center">09-04-2016</p>
<p align="center">3</p>	<p>Elaboré el Memorando de Planificación.</p>	<p align="center">P1</p>	<p align="center">FV</p>	<p align="center">09-04-2016</p>
<p align="center">PLANEACIÓN</p>		<p align="center">Elaborado por: FV</p>		<p align="center">Fecha: 27-04-2016</p>
		<p align="center">Supervisado por: EP/AR</p>		<p align="center">Fecha: 04-05-2016</p>

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	CI1 1-16															
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO																	
Entidad: Componente: Subcomponente: Objetivo:	Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S. A. Ambiente de Control Integridad y Valores éticos Determinar si el ambiente de control provee un entorno favorable para fomentar la integridad y los valores éticos.																
No.	PREGUNTAS	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th colspan="2" data-bbox="815 651 1102 748">GESTIÓN ADMINISTRATIVA</th> </tr> <tr> <th data-bbox="815 754 938 801">SI</th> <th data-bbox="938 754 1102 801">NO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="815 808 938 1055">0</td> <td data-bbox="938 808 1102 1055">3</td> </tr> <tr> <td data-bbox="815 1061 938 1308">0</td> <td data-bbox="938 1061 1102 1308">3</td> </tr> <tr> <td data-bbox="815 1314 938 1509">3</td> <td data-bbox="938 1314 1102 1509">0</td> </tr> <tr> <td data-bbox="815 1516 938 1666">3</td> <td data-bbox="938 1516 1102 1666">0</td> </tr> <tr> <td data-bbox="815 1673 938 1720">6</td> <td data-bbox="938 1673 1102 1720">6</td> </tr> </tbody> </table>	GESTIÓN ADMINISTRATIVA		SI	NO	0	3	0	3	3	0	3	0	6	6	OBSERVACIONES @ No se cuenta con un código de ética
GESTIÓN ADMINISTRATIVA																	
SI	NO																
0	3																
0	3																
3	0																
3	0																
6	6																
TOTAL		6															
PLANEACIÓN		Elaborado por: FV	Fecha: 27-04-2016														
		Supervisado por: EP/AR	Fecha: 04-05-2016														

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">CI1 2/16</p>
---	--	--

Resultados de la evaluación Ambiente de Control – Integridad y Valores Éticos

1. Evaluación

CONFIANZA

$$\frac{6}{12} = 0,50$$

RIESGO

$$\frac{6}{12} = 0,50$$

CONFIANZA: 50%

RIESGO: 50%

2. Determinación de Niveles de Riesgo

CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 -75%	76% - 100
ALTO	MEDIO	BAJO
RIESGO		

Integridad y Valores Éticos



Se pudo determinarse que la integridad y valores éticos, presentan un nivel de confianza del 50% (Baja) y un nivel de riesgo de 50% (Alto) que debe mejorar, puesto que no se ha establecido formalmente valores corporativos que formen parte de la cultura organizacional de la empresa debido a que no cuentan con un código de ética.

PLANEACIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 27-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 04-05-2016



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA
EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-
CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO
DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**CI1
3/16**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Entidad: Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S. A
Componente: Ambiente de Control
Subcomponente: Autoridad y Responsabilidad
Objetivo: Establecer si la asignación de autoridad y se han determinado responsabilidades para el cumplimiento de actividades, objetivos y políticas de la empresa.

No.	PREGUNTAS	GESTIÓN ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Para su gestión administrativa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S. A mantienen un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado?	3	0	Se realiza una planificación por proyecto o contrato
2	¿Las planificaciones anuales se realizan en base a las planificaciones entregadas por el responsable de cada área?	0	3	Las planificaciones son realizadas por la gerente y el administrador
3	¿Los productos obtenidos de la planificación son difundidos en todos los niveles de la entidad?	0	3	
4	¿Los recursos asignados a cada área son utilizados en su totalidad?	3	0	
5	¿El personal que toma decisiones administrativas y operativas tiene el nivel de autoridad correspondiente?	3	0	
TOTAL		9	6	

PLANEACIÓN

Elaborado por: FV

Fecha: 27-04-2016

Supervisado por: EP/AR

Fecha: 04-05-2016



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**CI1
4/16**

Resultados de la evaluación de Ambiente de Control – Autoridad y Responsabilidad

1. Evaluación

CONFIANZA

$$\frac{9}{15} = 0,60$$

RIESGO

$$\frac{6}{15} = 0,40$$

CONFIANZA: 60%

RIESGO: 40%

2. Determinación de Niveles de Riesgo

CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100
ALTO	MEDIO	BAJO
RIESGO		

Autoridad y Responsabilidad



La autoridad y responsabilidad, tiene un nivel de confianza del 60% (MODERADA) y un nivel de riesgo de 40% (MEDIO), pues mediante la asignación de autoridad y determinación de responsabilidades se contribuye al cumplimiento de los objetivos de la empresa, pero las planificaciones anuales se realizan en base a las planificaciones entregadas por el responsable de cada área y los productos obtenidos de la planificación son difundidos en todos los niveles de la empresa.

PLANEACIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 27-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 04-05-2016

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">CI1 5-16</p>
---	--	---

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Entidad: Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A.
Componente: Ambiente de Control
Subcomponente: Estructura Organizacional
Objetivo: Determinar si Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. cuenta con una estructura organizativa la cual genere el cumplimiento de su misión y el logro de sus objetivos.

No	PREGUNTAS	GESTIÓN ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. cuenta con una estructura organizativa que muestre las relaciones jerárquicas - funcionales?	3	0	
2	¿Se ha definido sus objetivos, misión, visión, políticas, valores tentativos para una futura planificación estratégica de la empresa?	3	0	
3	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito?	0	3	
4	¿Aún sin contar con un planeación estratégica formal el personal acoge de buena manera las disposiciones encomendadas por el gerente?	3	0	
TOTAL		9	3	

PLANEACIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 27-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 04-05-2016



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**CI1
6-16**

Resultados de la evaluación de Ambiente de Control - Estructura Organizacional

1. Evaluación

CONFIANZA

$$\frac{9}{12} = 0,75$$

RIESGO

$$\frac{3}{12} = 0,25$$

2. Determinación de Niveles de Riesgo

CONFIANZA: 75%

RIESGO: 25%

CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100
ALTO	MEDIO	BAJO
RIESGO		

Estructura Organizacional



La estructura organizacional, presenta un nivel de confianza del 75% (MODERADA) y un nivel de riesgo de 25% (MEDIO), por lo que se determina que es necesario mejorar este componente mediante el diseño de un orgánico funcional que muestre la estructura jerárquica existente y la delegación por escrito de las funciones asignadas al personal o a las áreas correspondientes.

PLANEACIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 27-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 04-05-2016



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**CI1
7-16**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Entidad: Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A.
Componente: Actividades de control
Subcomponente: Administración Estratégica
Objetivo: Determinar si Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. ha determinado indicadores de gestión que conduzcan a una administración estratégica eficiente.

No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La gerencia desarrolla una planeación estratégica alineada a la misión, visión y objetivos de la empresa?	0	3	@No se realizó una planeación estratégica para el período 2015
2	¿Se han establecido indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de la misión, visión, objetivos de Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A.	0	3	No existen indicadores que los evalúen cuantitativamente
3	¿Se ha establecido un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación del presupuesto?	3	0	
4	¿Se han difundido los productos de todas las actividades mencionadas de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación plasmados en documentos formales entre todos los niveles de la empresa?	3	0	Solo a nivel administrativo
5	¿Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos?	3	0	
TOTAL		9	6	

PLANEACIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 27-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 04-05-2016



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**CII
8-16**

**Resultados de la evaluación de Actividades de Control – Administración
Estratégica**

1. Evaluación

CONFIANZA

$$\frac{9}{15} = 0,60$$

RIESGO

$$\frac{6}{15} = 0,40$$

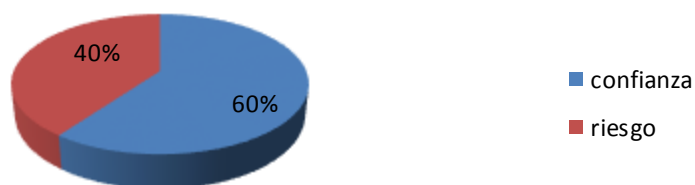
CONFIANZA: 60%

RIESGO: 40%

2. Determinación de Niveles de Riesgo

CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100
ALTO	MEDIO	BAJO
RIESGO		

Administración Estratégica



Los tipos de actividades de control, tienen un nivel de confianza del 60% (MODERADA) que representa que es inexistente y el nivel de riesgo del 40% (MEDIO), por lo cual es urgente, implementar indicadores de gestión que permitan una planeación estratégica eficiente y eficaz.

PLANEACIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 27-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 04-05-2016



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**CI1
9-16**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Entidad: Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A.
Componente: Actividades de Control
Subcomponente: Separación de funciones
Objetivo: Determinar si en Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. existe separación de funciones incompatibles y la rotación de las mismas

No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se han establecido funciones determinadas para el personal que labora en Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción de riesgos de errores o acciones irregulares?	0	3	@No existe separación de funciones incompatibles
2	Con base en el organigrama de Servicios Complementarios Mayorga Cuesta ¿Se ha determinado la separación de funciones?	3	0	
3	¿Se ha realizado la rotación en el desempeño de tareas claves para la seguridad y el control como un mecanismo eficaz para evitar actos reñidos con los valores corporativos y políticas de la empresa?	3	0	
TOTAL		6	3	

PLANEACIÓN

Elaborado por: FV

Fecha: 27-04-2016

Supervisado por: EP/AR

Fecha: 04-05-2016

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">CI1 10-16</p>
---	--	--

Resultados de la evaluación de Actividades de Control – Separación de Funciones

1. Evaluación

CONFIANZA

$$\frac{6}{9} = 0,66$$

RIESGO

$$\frac{3}{9} = 0,34$$

CONFIANZA: 66%

RIESGO: 34%

2. Determinación de Niveles de Riesgo

CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100
ALTO	MEDIO	BAJO
RIESGO		

Separación de Funciones



La información y comunicación en la empresa, tiene un nivel de confianza del 66% (MODERADA), y un nivel de riesgo de 34% (MEDIO), el mismo que es pertinente y se relaciona con actividades de control internas y externas en la gestión administrativa de Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A.

PLANEACIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 27-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 04-05-2016



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**CI1
11-16**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Entidad: Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A.
Componente: Evaluación del Riesgo
Objetivo: Determinar si se aplican los controles preventivos, detectivos y administrativos.

No.	PREGUNTAS	GESTIÓN ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Los puestos están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	3	0	
2	¿Las operaciones de la empresa se autorizan, efectúan y aprueban conforme a las disposiciones legales vigentes?	3	0	
3	¿La documentación de las actividades realizadas se encuentra disponible y debidamente archivada para su revisión?	3	0	
4	¿Si hay alguna sanción, recurren a los reglamentos competentes y los cumplen?	0	3	
5	¿Los responsables de las sanciones remiten de inmediato su observación?	0	3	
6	¿Existe un control adecuado para el manejo de bodega?	0	3	*A pesar de que la empresa cuenta con un software para el manejo de bodega, este no es empleado
7	¿Se han dado de baja a los activos fijos cuya vida útil se ha cumplido?	3	0	
8	¿Se ha tomado las medidas necesarias en el cuidado del medio ambiente, como es el manejo del papel reciclable en las oficinas?	3	0	
TOTAL		15	9	

PLANEACIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 27-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 04-05-2016



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA
EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-
CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO
DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**CI1
12-16**

Resultados de la Evaluación de Evaluación de Riesgo

1. Evaluación

CONFIANZA

$$\frac{15}{24} = 0,62$$

RIESGO

$$\frac{9}{24} = 0,38$$

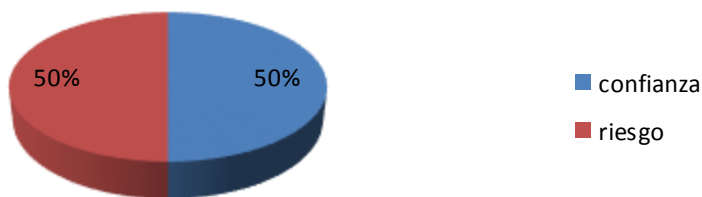
CONFIANZA: 62%

RIESGO: 38%

2. Determinación de Niveles de Riesgo


CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100
ALTO	MEDIO	BAJO
RIESGO		

Evaluación de Riesgo



La evaluación de Riesgos en Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A., tiene un nivel de confianza del 62% (MODERADA) y un nivel de riesgo de 38% (MEDIO), lo que significa que debe emplearse el software existente para el manejo de bodegas e implementarse políticas para la baja de activos, así como tomar medidas para precautelar el medio ambiente.

PLANEACIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 27-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 04-05-2016

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA- CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	CI1 13-16
---	---	----------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Entidad: Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A.

Componente: Información y comunicación

Objetivo: Determinar si la información es pertinente.

No.	PREGUNTAS	GESTIÓN ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Los clientes que acuden a la empresa son bien atendidos?	3	0	
2	¿Se atienden sus requerimientos con veracidad y prontitud?	3	0	
3	¿La información que se brinda a los clientes y proveedores es bien acogida?	3	0	
4	¿Dentro de la empresa se ha establecido un formato de presentación para los informes que comprendan las funciones asignadas?	0	3	*No existen formatos para presentación de informes
5	¿Los informes que se ingresan son presentados a la gerencia?	3	0	
6	¿Se le informa que tiempo máximo tienen para poder presentar sus debidos informes?	0	3	*No se han establecido plazos para la presentación de informes
TOTAL		12	6	

PLANEACIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 27-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 04-05-2016



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**CI1
14-16**

Resultados de la evaluación de Información y Comunicación

1. Evaluación

CONFIANZA

$$\frac{12}{18} = 0,66$$

RIESGO

$$\frac{6}{18} = 0,34$$

CONFIANZA: 66%

RIESGO: 34%

2. Determinación de Niveles de Riesgo


CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Información y Comunicación



La información y comunicación, tiene un nivel de confianza del 66% (MODERADA), y un nivel de riesgo de 34% (MEDIO), lo que significa que existe un nivel de comunicación aceptable dentro de Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A., el mismo que puede mejorarse mediante la determinación de plazos para la entrega de la información y la creación de formatos que faciliten la presentación de informes.

PLANEACIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 27-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 04-05-2016

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	CI1 15-16		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
Entidad: Componente: Objetivo:	Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. Supervisión y Monitoreo Determinar si se aplican los controles preventivos, detectivos y Administrativos.			
No.	PREGUNTAS	GESTIÓN ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se han establecido procedimientos de supervisión para asegurar que se cumplan los procesos normas y regulaciones vigentes en Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A.?	3	0	
2	¿Se cuenta con un seguimiento constante de la gestión administrativa que permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones que afecten el desarrollo de las actividades de la empresa?	3	0	
3	¿Se realiza seguimiento y control permanente a los procesos de control interno?	3	0	
4	¿Existen mecanismos de monitoreo que permitan obtener evidencia de que el control interno funciona adecuadamente?	0	3	@No se ha establecido un manual de control interno.
5	¿El gerente y empleados están obligados a hacer constar sus firmas en procesos que son objeto del control interno?	0	3	
6	¿Se aplican indicadores que permitan detectar, ineficiencias, ilegalidades o malversaciones?	3	0	
TOTAL		12	6	
PLANEACIÓN		Elaborado por: FV		Fecha: 27-04-2016
		Supervisado por: EP/AR		Fecha: 04-05-2016



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERIODO 2015”.**

**CI1
16-16**

Resultados de la evaluación de Supervisión y Monitoreo

1. Evaluación

CONFIANZA

$$\frac{12}{18} = 0,66$$

RIESGO

$$\frac{6}{18} = 0,34$$

CONFIANZA 66% **RIESGO** 34%

2. Determinación de Niveles de Riesgo


CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100
ALTO	MEDIO	BAJO
RIESGO		


Supervisión y Monitoreo





La supervisión y monitoreo, presenta un nivel de confianza del 66% (MODERADA), y un nivel de riesgo de 34% (MEDIO), que puede optimizarse mediante la implementación de controles preventivos y correctivos que puedan ser evaluados mediante indicadores.


PLANEACIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 27-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 04-05-2016


		“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.		CI2 1-9	
MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
No.	PREGUNTAS	POND.	GESTIÓN ADMINISTRATIVA		
			CALIFICACIÓN		
AMBIENTE DE CONTROL					
AMBIENTE DE CONTROL – INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS					
1	¿Se han establecido formalmente en Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S. A. valores corporativos que contribuyan al buen uso de los recursos?	0	3		
2	La gerencia ha establecido los valores corporativos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de personal?	0	3		
3	¿Existe un buen ambiente laboral basado en el cumplimiento de los valores corporativos considerados por la gerencia?	3	0		
4	Dentro de la gestión diaria de la empresa ¿Se fomenta la integridad y los valores corporativos?	3	0		
TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL – INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS		6	6		
AMBIENTE DE CONTROL – AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD					
5	¿Para su gestión administrativa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S. A mantienen un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado?	3	0		
6	¿Las planificaciones anuales se realizan en base a las planificaciones entregadas por el responsable de cada área?	0	3		
7	¿Los productos obtenidos de la planificación son difundidos en todos los niveles de la entidad?	0	3		
8	¿Los recursos asignados a cada área son utilizados en su totalidad?	3	0		
9	¿El personal que toma decisiones administrativas y operativas tiene el nivel de autoridad correspondiente?	3	0		
TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL – AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD		9	6		

		“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.		C12 2-9	
AMBIENTE DE CONTROL - ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL					
10	¿Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. cuenta con una estructura organizativa que muestre las relaciones jerárquicas - funcionales?	3	0		
11	¿Se ha definido sus objetivos, misión, visión, políticas, valores tentativos para una futura planificación estratégica de la entidad?	3	0		
12	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito?	0	3		
13	¿Aún sin contar con un planeación estratégica formal el personal acoge de buena manera las disposiciones encomendadas por el presidente?	3	0		
TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL - ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		9	3		
TOTAL AMBIENTE DE CONTROL		24	15		
EVALUACIÓN DE RIESGO					
14	¿Los puestos están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	3	0		
15	¿Las operaciones de la entidad se autorizan, efectúan y aprueban conforme a las disposiciones legales vigentes?	3	0		
16	¿La documentación de las actividades realizadas se encuentra disponible y debidamente archivada para su revisión?	3	0		
17	¿Si hay alguna sanción, recurren a los reglamentos competentes y los cumplen?	0	3		
18	¿Los responsables de las sanciones remiten de inmediato su observación?	0	3		
19	¿Existe un control adecuado para el manejo de bodega?	0	3		
20	¿Se han dado de baja a los activos fijos cuya vida útil se ha cumplido?	3	0		

		“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.		CI2 3-9
21	¿Se ha tomado las medidas necesarias en el cuidado del medio ambiente, como es el manejo del papel reciclable en las oficinas?	3	0	
TOTAL EVALUACIÓN DE RIESGO		15	9	
ACTIVIDADES DE CONTROL				
ACTIVIDADES DE CONTROL – ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA				
22	¿La gerencia desarrolla una planeación estratégica alineada a la misión, visión y objetivos de la empresa?	0	3	
23	¿Se han establecido indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de la misión, visión, objetivos de Servicios Complementarios Mayorga Cuesta	0	3	
24	¿Se ha establecido un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación del POA?	3	0	
25	¿Se han difundido los productos de todas las actividades mencionadas de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación plasmados en documentos formales entre todos los niveles de la institución?	3	0	
26	¿ Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos?	3	0	
TOTAL ACTIVIDADES DE CONTROL – ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA		9	6	
ACTIVIDADES DE CONTROL – SEPARACIÓN DE FUNCIONES				
27	¿Se han establecido funciones determinadas para el personal que labora en Servicios Complementarios Mayorga Cuesta de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción de riesgos de errores o acciones irregulares?	0	3	
28	Con base en el organigrama de Servicios Complementarios Mayorga Cuesta ¿Se ha determinado la separación de funciones?	3	0	
29	¿Se ha realizado la rotación en el desempeño de tareas claves para la seguridad y el control como un mecanismo eficaz para evitar actos reñidos con los valores corporativos y políticas institucionales?	3	0	
TOTAL ACTIVIDADES DE CONTROL – SEPARACIÓN DE FUNCIONES		6	3	
TOTAL ACTIVIDADES DE CONTROL		15	9	

		“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.		C12 4-9	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN					
30	¿Los clientes que acuden a la empresa son bien atendidos?	3	0		
31	¿Se atienden sus requerimientos con veracidad y prontitud?	3	0		
32	¿La información que se brinda a los clientes y proveedores es bien acogida?	3	0		
33	¿Dentro de la empresa se ha establecido un formato de presentación para los informes que comprendan las funciones asignadas?	0	3		
34	¿Los informes que se ingresan son presentados a la gerencia?	3	0		
35	¿Se le informa que tiempo máximo tienen para poder presentar sus debidos informes?	0	3		
TOTAL INFORMACION Y COMUNICACIÓN		12	6		
SUPERVISION Y MONITOREO					
36	¿Se han establecido procedimientos de supervisión para asegurar que se cumplan los procesos normas y regulaciones vigentes en Servicios Complementarios Mayorga Cuesta?	3	0		
37	¿Se cuenta con un seguimiento constante de la gestión administrativa que permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones que afecten el desarrollo de las actividades institucionales?	3	0		
38	¿Se realiza seguimiento y control permanente a los procesos de control interno?	3	0		
39	¿Existen mecanismos de monitoreo que permitan obtener evidencia de que el control interno funciona adecuadamente?	0	3		

		“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.		C12 5-9	
40	¿El gerente y empleados están obligados a hacer constar sus firmas en procesos que son objeto del control interno?	0	3		
41	¿Se aplican indicadores que permitan detectar, ineficiencias, ilegalidades o malversaciones?	3	0		
TOTAL SUPERVISION Y MONITOREO		12	6		
TOTAL CONTROL INTERNO		78	45		
PLANEACIÓN		Elaborado por: FV		Fecha: 13-04-2014	
		Supervisado por: EP/AR		Fecha: 26-04-2014	

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA- CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	CI2 6-9
Confianza Ponderada Ambiente de Control		
$CPAC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$ $CPAC = \frac{15 * 100}{24}$ $CPAC = 62\%$		
Confianza Ponderada Evaluación de Riesgos		
$CPEP = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$ $CPEP = \frac{9 * 100}{15}$ $CPEP = 60\%$		
Confianza Ponderada Actividades de Control		
$CPCA = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$ $CPCA = \frac{9 * 100}{15}$ $CPCA = 60\%$		
PLANEACIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 27-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 04-05-2016



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA
EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-
CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO
DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**CI2
7-9**

Confianza Ponderada Información y Comunicación

$$CPIC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$$

$$CPIC = \frac{6}{12} * 100$$

$$CPIC = 50\%$$

Confianza Ponderada Supervisión y Monitoreo

$$CPSYM = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$$

$$CPSYM = \frac{6}{12} * 100$$

$$CPSYM = 50\%$$


PLANEACIÓN


Elaborado por: FV

Fecha: 27-04-2016

Supervisado por: EP/AR

Fecha: 04-05-2016


	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">CI2 8-9</p>
<p>Confianza Ponderada Control Interno</p> <div style="border: 2px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> $CP = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación ponderada}} * 100$ $CPS = \frac{45}{78} * 100$ $CPS = 58\%$ </div> <p>CONCLUSIÓN: De acuerdo a la ponderación total del Control Interno COSO I, determina que en la Empresa el control interno presenta un nivel de confianza del 58% considerado un nivel MODERADO, lo que quiere decir que la gestión administrativa de la empresa es confiable. También tiene un nivel de riesgo 42% MEDIO, lo que quiere decir que existen ciertas falencias que se deben corregir en bienestar del personal y los clientes para el buen desarrollo de la empresa.</p>		
<p align="center">PLANEACIÓN</p>	<p>Elaborado por: FV</p>	<p>Fecha: 27-04-2016</p>
	<p>Supervisado por: EP/AR</p>	<p>Fecha: 04-05-2016</p>


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA- CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	CI2 9-9
---	---	--------------------


MATRIZ DE CONFIANZA Y RIESGO

AMBIENTE DE CONTROL		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Medio	Moderada
76% - 95%	Bajo	Alta
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Medio	Moderada
76% - 95%	Bajo	Alta
ACTIVIDADES DE CONTROL		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Medio	Moderada
76% - 95%	Bajo	Alta
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Medio	Moderada
76% - 95%	Bajo	Alta
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Medio	Moderada
76% - 95%	Bajo	Alta


PLANEACIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 27-04-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 04-05-2016


	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">P1 1/3</p>															
<p align="center"><u>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</u></p> <p>Entidad: Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. Tpo de Examen : Auditoría de gestión Preparado por: Fabiana Micaela Vallejo Erazo Fecha: 29/04/2016</p> <p>1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA</p> <p>La auditoría de gestión surge como una necesidad de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A., para verificar los procedimientos aplicados por la entidad antes mencionada propendiendo al logro de los objetivos. Se evaluará la eficiencia en la gestión administrativa en el período Enero – Diciembre de 2015.</p> <p>2. EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO</p> <p>Jefe de Equipo : Ing. Edwin Patricio Pombosa Junez Auditor Senior : Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco Auditora Junior : Fabiana Micaela Vallejo Erazo</p> <p>3. DIAS PROGRAMADOS</p> <p>Se Programaron 60 Días laborables, distribuidos en las siguientes fases:</p> <table border="0" data-bbox="327 1344 1257 1585"> <tr> <td>Fase I, Conocimiento Preliminar</td> <td align="center">10%</td> <td align="center">6 días</td> </tr> <tr> <td>Fase II, Planeación</td> <td align="center">20%</td> <td align="center">12 días</td> </tr> <tr> <td>Fase III, Ejecución</td> <td align="center">60%</td> <td align="center">36 días</td> </tr> <tr> <td>Fase IV, Comunicación de Resultados</td> <td align="center">10%</td> <td align="center">5 días</td> </tr> <tr> <td></td> <td align="center">100%</td> <td align="center">60 días</td> </tr> </table>			Fase I, Conocimiento Preliminar	10%	6 días	Fase II, Planeación	20%	12 días	Fase III, Ejecución	60%	36 días	Fase IV, Comunicación de Resultados	10%	5 días		100%	60 días
Fase I, Conocimiento Preliminar	10%	6 días															
Fase II, Planeación	20%	12 días															
Fase III, Ejecución	60%	36 días															
Fase IV, Comunicación de Resultados	10%	5 días															
	100%	60 días															
<p align="center">PLANEACIÓN</p>	<p>Elaborado por: FV</p>	<p>Fecha: 27-04-2016</p>															
	<p>Supervisado por: EP/AR</p>	<p>Fecha: 04-05-2016</p>															


	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA- CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">P1 2/3</p>
<p>4. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES</p>		
<p>4.1. Financieros</p>		
<p align="center">NO.</p>	<p align="center">ACTIVIDADES</p>	<p align="center">VALOR USD</p>
<p align="center">1</p>	<p>Internet</p>	<p align="right">20.00</p>
<p align="center">2</p>	<p>Transporte</p>	<p align="right">60.00</p>
<p align="center">3</p>	<p>Alimentación y Refrigerios</p>	<p align="right">100.00</p>
<p align="center">4</p>	<p>Otros</p>	<p align="right">100.00</p>
<p align="center">5</p>	<p>Subtotal</p>	<p align="right">280.00</p>
<p align="center">6</p>	<p>Imprevistos (20%)</p>	<p align="right">100.00</p>
	<p align="right">TOTAL</p>	<p align="right">380.00</p>
<p>4.2. Materiales</p>		
<p align="center">NO.</p>	<p align="center">ACTIVIDADES</p>	<p align="center">VALOR USD</p>
<p align="center">1</p>	<p>Papel bon A4</p>	<p align="right">15.00</p>
<p align="center">2</p>	<p>Tinta para impresora</p>	<p align="right">15.00</p>
<p align="center">3</p>	<p>Carpetas de cartón y de perfil</p>	<p align="right">2.50</p>
<p align="center">4</p>	<p>Lápices, esferos, etc.</p>	<p align="right">2.50</p>
	<p align="right">TOTAL</p>	<p align="right">35.00</p>
<p align="center">PLANEACIÓN</p>	<p>Elaborado por: FV</p>	<p>Fecha: 27-04-2016</p>
	<p>Supervisado por: EP/AR</p>	<p>Fecha: 04-05-2016</p>

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">P1 3/3</p>	
<p align="center">5. INDICADORES DE GESTIÓN</p>			
<p align="center">No</p>	<p align="center">Indicador</p>	<p align="center">Fórmula</p>	<p align="center">Medio de Verificación</p>
<p align="center">IG1</p>	<p align="center">Eficacia en Capacitación</p>	$\frac{\text{Capacitaciones realizadas}}{\text{Capacitaciones programadas}}$	<p align="center">Planificación anual</p>
<p align="center">IG2</p>	<p align="center">Eficacia en Contrataciones</p>	$\frac{\text{Contratos registrados}}{\text{Contratos realizados}}$	<p align="center">Planificación anual</p>
<p align="center">IG3</p>	<p align="center">Eficacia en Postulaciones</p>	$\frac{\text{Contratos efectivos}}{\text{Postulaciones realizadas}}$	<p align="center">Planificación anual</p>
<p align="center">IG4</p>	<p align="center">Eficiencia en cumplimiento de obligaciones patronales</p>	$\frac{\text{Personal afiliado}}{\text{Personal Contratado}}$	<p align="center">Planillas IESS</p>
<p align="center">EJECUCIÓN</p>		<p align="center">Elaborado por: FV</p>	<p align="center">Fecha: 17-06-2016</p>
		<p align="center">Supervisado por: EP/AR</p>	<p align="center">Fecha: 24-06-2016</p>

4.8 FASE III: EJECUCIÓN

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">P1 3/3</p>																																			
<p align="center">FASE III- EJECUCIÓN</p> <p>ENTIDAD: Servicios Complementarios Mayorga- Cuesta S.A. PERÍODO: Auditoría de Gestión período 01 de Enero al 31 de diciembre del 2015 OBJETIVO: Obtener evidencia suficiente y relevante para la Auditoría de Gestión</p> <table border="1" data-bbox="320 786 1366 1711"> <thead> <tr> <th>No</th> <th>Procedimiento</th> <th>Ref P/T</th> <th>Responsable</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Identifiqué los procesos de la empresa</td> <td>E1</td> <td>FV</td> <td>04-04-2016</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Elaboré flujogramas de los procesos.</td> <td>E2</td> <td>FV</td> <td>07-04-2016</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Realicé una evaluación al Talento Humano</td> <td>E3</td> <td>FV</td> <td>09-04-2016</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Realicé un análisis de la situación de la empresa aplicando índices financieros</td> <td>E4</td> <td></td> <td>15-04-2016</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Apliqué indicadores de gestión para determinar la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa</td> <td>IG</td> <td>FV</td> <td>21-04-2016</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Desarrollé las hojas de hallazgos considerando : <ul style="list-style-type: none"> - Condición - Criterio - Causa - Efecto - Conclusión - Recomendación </td> <td>HH</td> <td>FV</td> <td>25-04-2016</td> </tr> </tbody> </table>			No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha	1	Identifiqué los procesos de la empresa	E1	FV	04-04-2016	2	Elaboré flujogramas de los procesos.	E2	FV	07-04-2016	3	Realicé una evaluación al Talento Humano	E3	FV	09-04-2016	4	Realicé un análisis de la situación de la empresa aplicando índices financieros	E4		15-04-2016	5	Apliqué indicadores de gestión para determinar la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa	IG	FV	21-04-2016	6	Desarrollé las hojas de hallazgos considerando : <ul style="list-style-type: none"> - Condición - Criterio - Causa - Efecto - Conclusión - Recomendación 	HH	FV	25-04-2016
No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha																																	
1	Identifiqué los procesos de la empresa	E1	FV	04-04-2016																																	
2	Elaboré flujogramas de los procesos.	E2	FV	07-04-2016																																	
3	Realicé una evaluación al Talento Humano	E3	FV	09-04-2016																																	
4	Realicé un análisis de la situación de la empresa aplicando índices financieros	E4		15-04-2016																																	
5	Apliqué indicadores de gestión para determinar la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa	IG	FV	21-04-2016																																	
6	Desarrollé las hojas de hallazgos considerando : <ul style="list-style-type: none"> - Condición - Criterio - Causa - Efecto - Conclusión - Recomendación 	HH	FV	25-04-2016																																	
<p align="center">EJECUCIÓN</p>	<p>Elaborado por: FV</p>	<p>Fecha: 13-04-2014</p>																																			
	<p>Supervisado por: EP/AR</p>	<p>Fecha: 26-04-2014</p>																																			

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA- CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	E1 1/2
IDENTIFICACIÓN DE LOS PROCESOS		
<p>En la visita preliminar realizada a la estación de servicio, se solicitó los procesos principales de la misma. Estos son ejecutados diariamente, pero existen además otros procesos realizados por el personal administrativo y operativo, los mismos que fueron observados en la visita realizada.</p> <p>El administrador consideró los procesos que se indica a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Proceso de Adquisiciones • Proceso de Recepción de materia prima y almacenamiento • Proceso de Servicio personalizado al cliente • Proceso de cierre de caja • Proceso de depósito del efectivo • Proceso de vinculación de talento humano <p>El Gerente es el único que conoce la clave de acceso a la banca virtual de la empresa, por lo tanto es el encargado de entregar el estado de cuenta semanalmente y cuando lo requiera la auxiliar de contabilidad para verificar los débitos y créditos en la cuenta corriente en forma oportuna.</p> <p>Proceso de Adquisiciones: Este empieza con las órdenes de requisición de alimentos, emitidas por cocina y aprobados por el administrador.</p> <p>Proceso de Recepción de Materia Prima y Almacenamiento Cuando cocina emite la orden los proveedores dan una fecha y hora de entrega. Cuando estos llevan la materia prima al local, el bodeguero revisa que el producto cumpla las peticiones. En ese caso, acepta la comanda con el producto, le da al administrador, este firma, cumple con el pago, y luego el cocinero como el ayudante de cocina almacenan los productos y el administrador anota en su registro el pedido recibido y el control de cantidades.</p>		
EJECUCIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 13-04-2014
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 26-04-2014

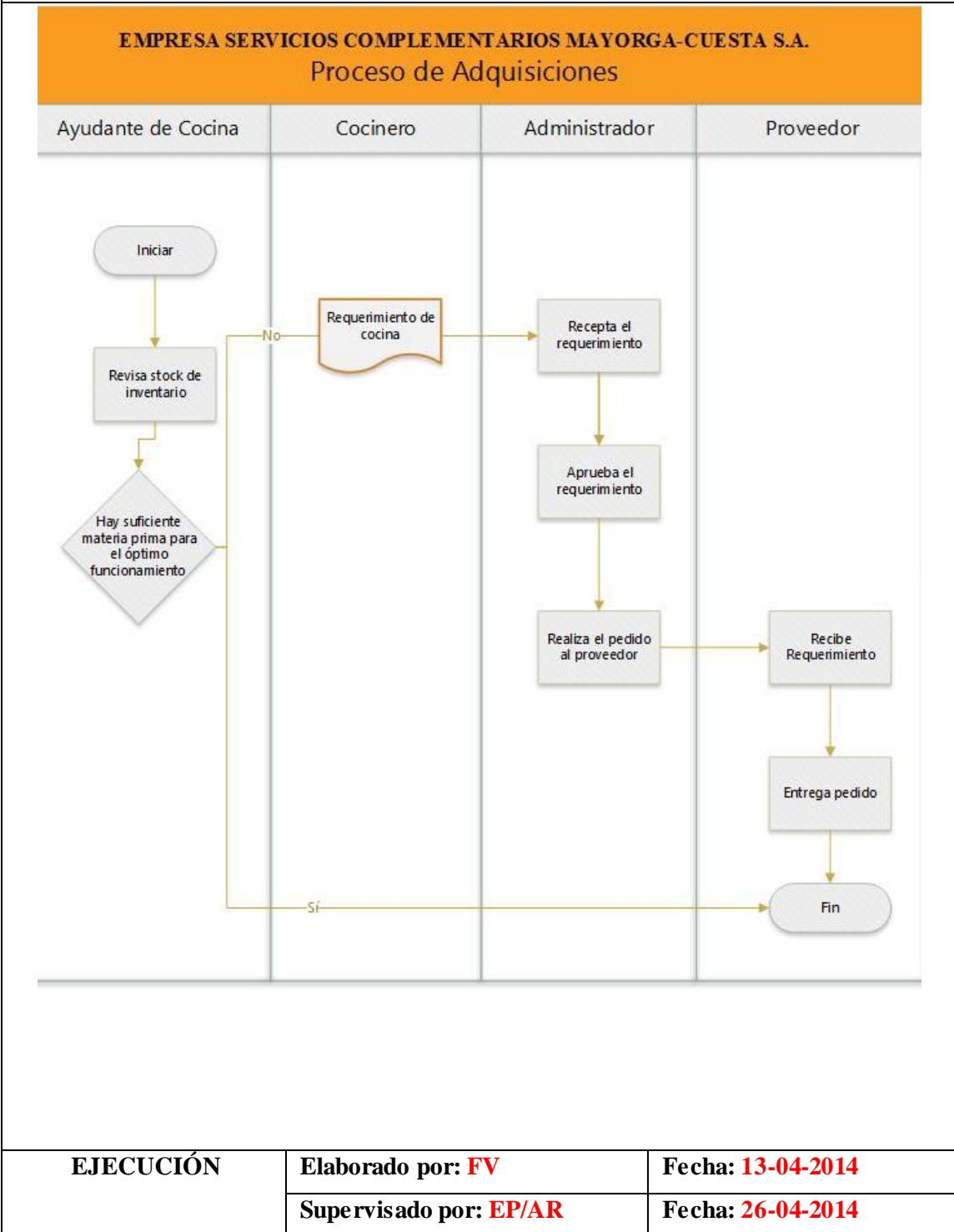
	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">E1 2/2</p>
<p>Proceso de Servicio Personalizado al Cliente: Por la naturaleza de la empresa, existe una permanente atención a los requerimientos del cliente en caso de cualquier necesidad, alguna sugerencia o problema.</p> <p>Proceso de Cierre de Caja: Este proceso se realiza diariamente para cuadrar los valores existentes en caja con las operaciones realizadas durante el día en este proceso interviene el administrador, la asistente contable y la asistente administrativa.</p> <p>Proceso de Depósito de Efectivo: Este proceso se realiza todos los días, una vez concluido el proceso de cierre de caja. En este proceso intervienen el Administrador y la asistente administrativa.</p> <p>Proceso de Pago a Proveedores: Este proceso se realiza para cancelar las cuentas por pagar de la empresa servicios complementarios Mayorga, una vez que se ha prestado el servicio o receptado el producto requerido. En este proceso interviene el proveedor, la asistente contable, contador y gerente.</p> <p>Estos son ejecutados diariamente, pero existen además otros procesos realizados por el personal administrativo y operativo que observé en la visita realizada.</p> <p>El administrador son los únicos que conocen la clave de acceso a la banca virtual de la empresa, por lo tanto es el encargado de entregar el estado de cuenta semanalmente y cuando lo requiera la auxiliar de contabilidad para verificar los débitos y créditos en la cuenta corriente en forma oportuna.</p>		
<p align="center">EJECUCIÓN</p>	<p>Elaborado por: FV</p>	<p>Fecha: 13-04-2014</p>
	<p>Supervisado por: EP/AR</p>	<p>Fecha: 26-04-2014</p>



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**E2
1/5**

FLUJOGRAMAS DE LOS PROCESOS

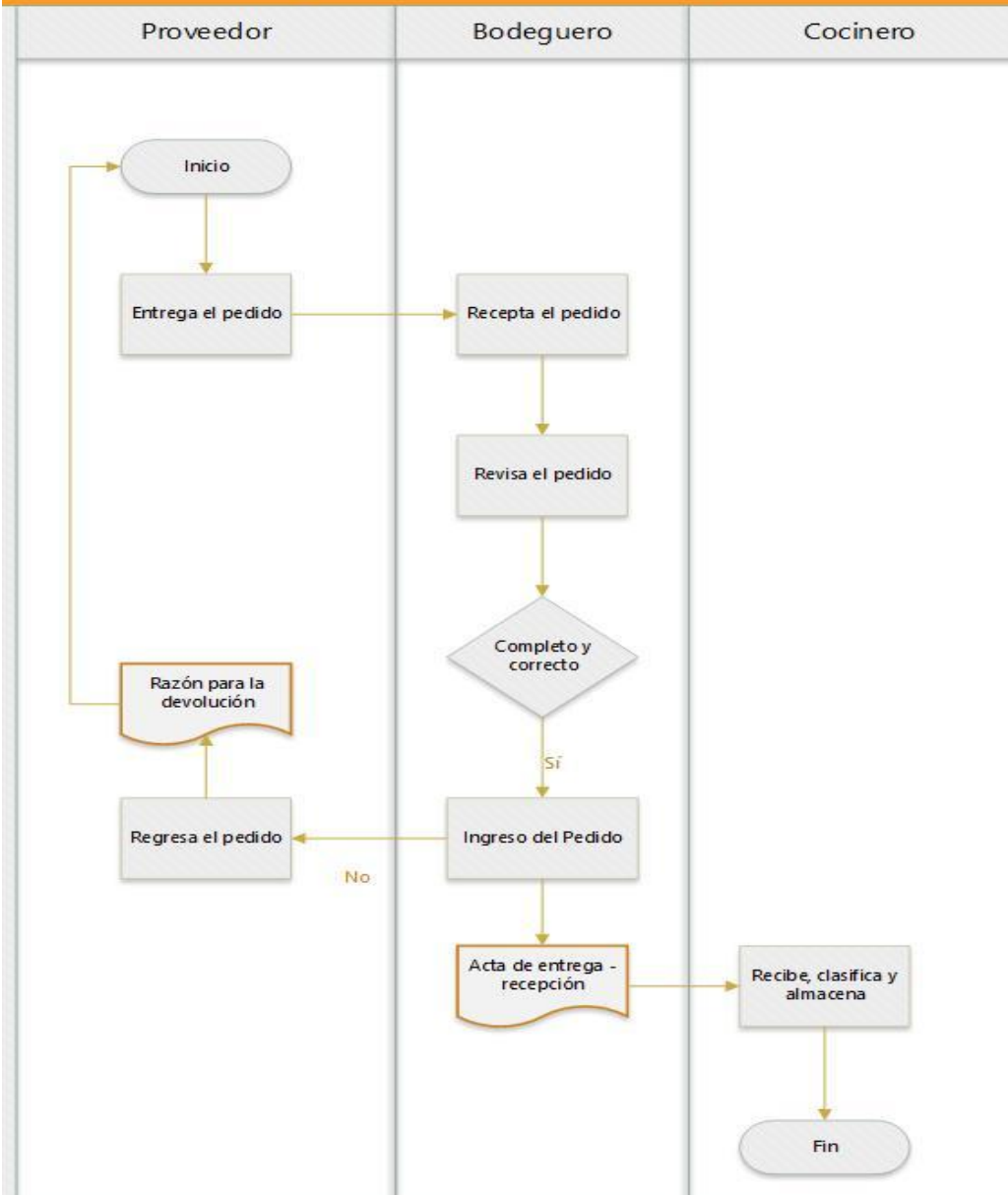




**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERIODO 2015”.**

**E2
2/5**

**EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A
Proceso de Recepción de Materia Prima y Almacenamiento**



EJECUCIÓN

Elaborado por: FV

Fecha: 13-04-2014

Supervisado por: EP/AR

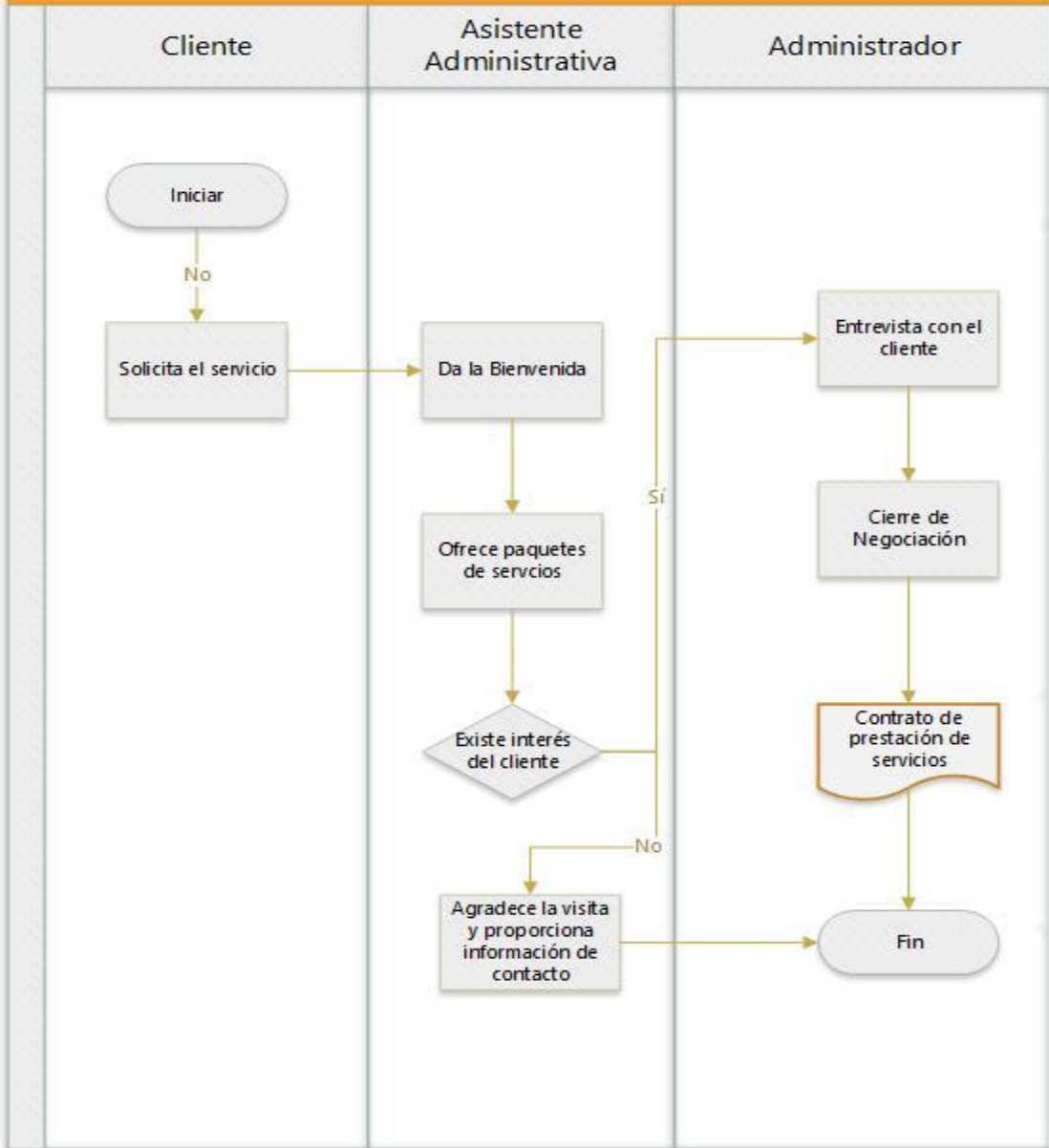
Fecha: 26-04-2014



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**E2
3/5**

**EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A.
Proceso de Atención al Cliente**



EJECUCIÓN

Elaborado por: FV

Fecha: 13-04-2014

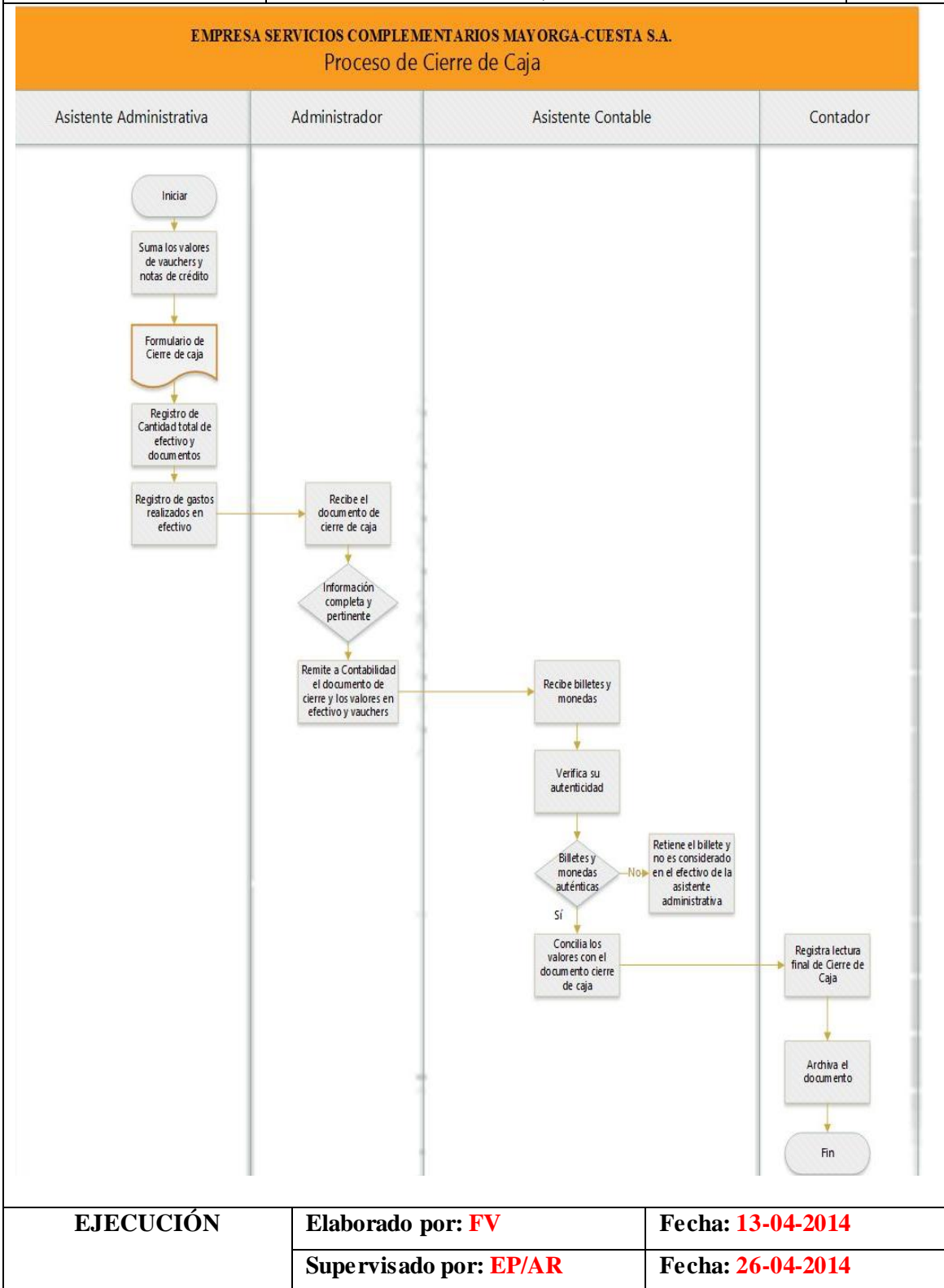
Supervisado por: EP/AR

Fecha: 26-04-2014



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

E2
4/5

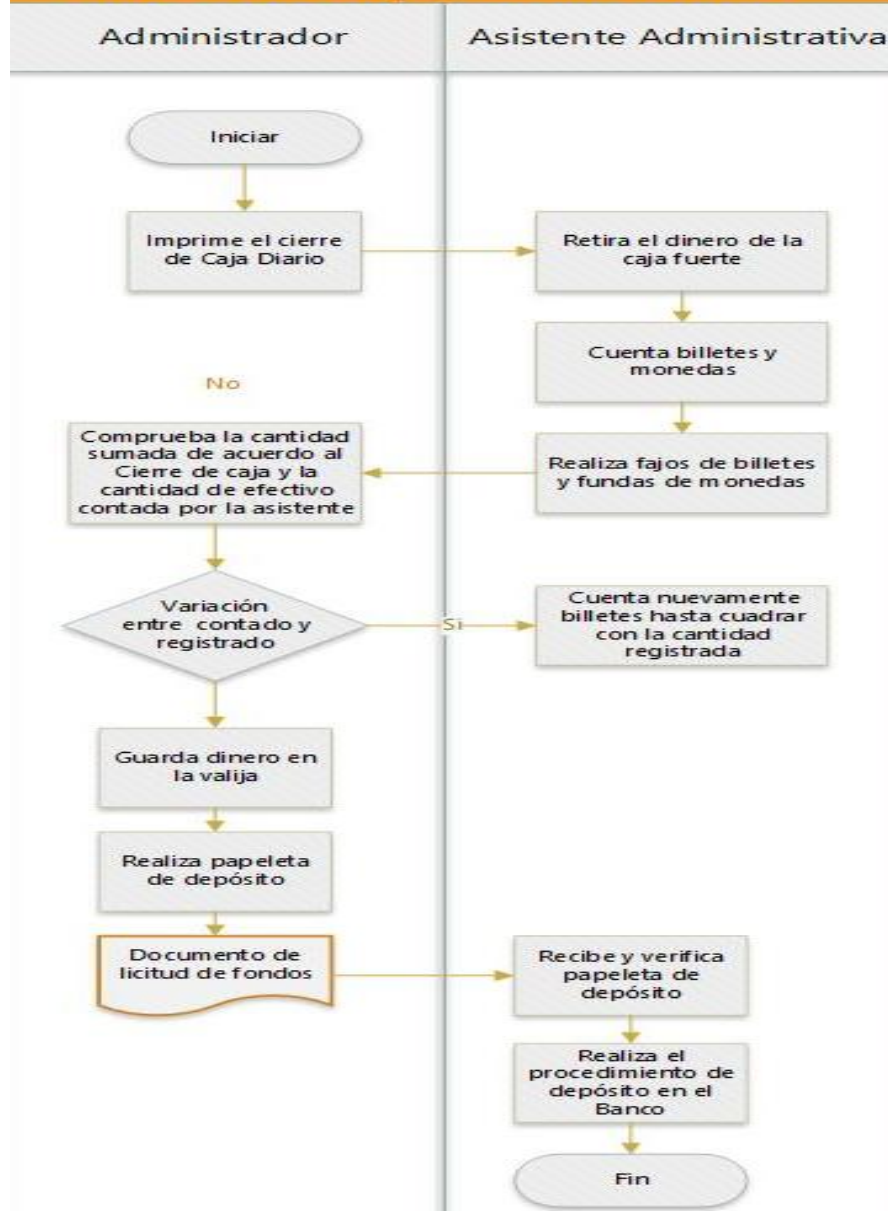




**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**E2
5/5**

**EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A.
Proceso de Depósito en Efectivo**




EJECUCIÓN

Elaborado por: FV

Fecha: 13-04-2014

Supervisado por: EP/AR

Fecha: 26-04-2014

		“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.			E3 1/8	
Evaluación al Talento Humano						
Evaluación al Administrador						
NOMBRE	CÉDULA DE CIUDADANÍA	CARGO	REQUISITOS	CUMPL E		
				SI	N O	
Granizo Lara Edgar Gonzalo	060288127-8	Administrador	Record Policial sin antecedentes	X		
			Referencias personales y laborales	X		
			Certificado de Salud emitido por un Sub centro de Salud.	X		
			Tener vehículo propio y Licencia de Conducir.	X		
			Tener título de tercer nivel en áreas relativas a la Administración de Empresas.		X	
			Experiencia mínima de 3 años en trabajos relacionados a la Administración de Empresas	X		
				5	1	
NIVEL DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO $\frac{5}{6} = 83,33\%$ INCUMPLIMIENTO $\frac{1}{6} = 16,67\%$ CUMPLIMIENTO : 83,33% INCUMPLIMIENTO : 16,67%						
COMENTARIO El señor Granizo Lara Edgar Gonzalo cumple con el 83,33% de los requisitos establecidos por la Gerente de Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. para el ingreso como Administrador, no cumple debido a que la persona contratada no posee título de tercer nivel pero experiencia mínima de 3 años en trabajos relacionados en áreas relativas a la Administración de Empresas.						
EJECUCIÓN		Elaborado por: FV			Fecha: 13-04-2014	
		Supervisado por: EP/AR			Fecha: 26-04-2014	

		“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.			E3 2/8	
Evaluación a la Asistente Administrativa						
NOMBRE	CÉDULA DE CIUDADANÍA	CARGO	REQUISITOS	CUMPLE		
				SI	NO	
Grefa Simbaña Zandra María	220003014-2	Asistente Administrativa	Record Policial sin antecedentes	X		
			Referencias personales y laborales	X		
			Certificado de Salud emitido por un Sub centro de Salud.	X		
			Experiencia mínima de 1 años en trabajos afines	X		
			Tener conocimientos afines áreas relativas a la Administración de Empresas.	X		
			Formación académica mínima: Bachillerato	X		
				6	0	
NIVEL DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO $\frac{5}{6} = 100\%$ 6 INCUMPLIMIENTO $\frac{0}{6} = 0\%$ 6 CUMPLIMIENTO: 100% INCUMPLIMIENTO: 0%						
COMENTARIO La señorita Grefa Simbaña Zandra María cumple con el 100% de los requisitos establecidos por la Gerente de Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. para el ingreso como Asistente Administrativa, debido a que la persona contratada posee título de Bachiller en Comercio y administrativa y acredita 2 años de experiencia en trabajos afines al área administrativa.						
EJECUCIÓN		Elaborado por: FV			Fecha: 13-04-2014	
		Supervisado por: EP/AR			Fecha: 26-04-2014	



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**E3
3/8**

Evaluación al Contador

NOMBRE	CÉDULA DE CIUDADANÍA	CARGO	REQUISITOS	CUMPLE	
				SI	NO
Palacios Cuesta Carlos Vitelio	170884845-0	Contador	Record Policial sin antecedentes	X	
			Referencias personales y laborales		X
			Certificado de Salud emitido por un Sub centro de Salud.		X
			Tener Título de Tercer Nivel en Contabilidad o áreas afines	X	
			Firmar como CPA	X	
			Tener conocimientos y cursos de preparación en área laboral, tributaria y contable	X	
			Experiencia laboral mínima de 3 años de Contadora en empresas de servicios	X	

NIVEL DE CUMPLIMIENTO

CUMPLIMIENTO

$\frac{5}{7} = 71,42\%$

INCUMPLIMIENTO


$\frac{2}{7} = 28,58\%$

CUMPLIMIENTO: 71% INCUMPLIMIENTO: 29%

COMENTARIO

El Licenciado Palacios Cuesta Carlos Vitelio cumple con el 71% de los requisitos establecidos por la Gerente de Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. para el ingreso como Contador, debido a que la persona contratada posee título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado y acredita 5 años de experiencia en trabajos afines al área contable. Debido a que fue un requerimiento directo de la gerencia no se solicitaron ni verificaron las referencias personales y laborales. Hasta la fecha el Contador no ha realizado las gestiones para obtener el certificado de salud

EJECUCIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 13-04-2014
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 26-04-2014

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA- CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015”.	E3 4/8
---	---	-------------------

Evaluación a la Asistente Contable

NOMBRE	CÉDULA DE CIUDADANÍA	CARGO	REQUISITOS	CUMPLE	
				SI	NO
Ijisam Shacay Lorena Ines	160082291-8	Asistente Contable	Record Policial sin antecedentes	X	
			Referencias personales y laborales	X	
			Certificado de Salud emitido por un Sub centro de Salud.	X	
			Se Bachiller en Contabilidad	X	
			Tener conocimientos y cursos de preparación en área laboral, tributaria y contable		X
			Experiencia laboral mínima de 1 en áreas afines a la contabilidad	X	
			TOTAL	5	1

NIVEL DE CUMPLIMIENTO

CUMPLIMIENTO

$$\frac{5}{6} = 83,33\%$$

INCUMPLIMIENTO

$$\frac{1}{6} = 16,67\%$$


CUMPLIMIENTO: 83%


INCUMPLIMIENTO: 17%


COMENTARIO

La señora Ijisam Shacay Lorena Inés cumple con el 83% de los requisitos establecidos por la Gerente de Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. para el ingreso como Asistente Contable, debido a que la persona contratada posee título de Bachiller en Contabilidad y acredita 5 años de experiencia en trabajos afines al área contable. y laborales. La contratada no cuenta con cursos de preparación en el área tributaria y contable.

EJECUCIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 13-04-2014
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 26-04-2014

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">E3 5/8</p>																															
<p>Evaluación al Bodeguero</p>																																	
<p align="center">NOMBRE</p> <p>Pilco Lazo Jose Luis</p>	<p align="center">CÉDULA DE CIUDADANÍA</p> <p>060470381-9</p>	<p align="center">CARGO</p> <p>Bodeguero</p>	<p align="center">REQUISITOS</p> <table border="1"> <tr> <td></td> <td align="center">SI</td> <td align="center">NO</td> </tr> <tr> <td>Edad entre 18 y 40 años</td> <td align="center">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Record Policial sin antecedentes</td> <td align="center">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Referencias personales y laborales</td> <td align="center">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Certificado de Salud emitido por un Sub centro de Salud.</td> <td align="center">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Formación mínima Bachiller</td> <td align="center">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Manejo de Kardex e inventarios</td> <td></td> <td align="center">X</td> </tr> <tr> <td>Experiencia laboral mínima de año en áreas afines</td> <td></td> <td align="center">X</td> </tr> <tr> <td>Cursos o seminarios de capacitación en temas relacionados a contabilidad y bodega</td> <td></td> <td align="center">X</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td align="center">8</td> <td align="center">3</td> </tr> </table>		SI	NO	Edad entre 18 y 40 años	X		Record Policial sin antecedentes	X		Referencias personales y laborales	X		Certificado de Salud emitido por un Sub centro de Salud.	X		Formación mínima Bachiller	X		Manejo de Kardex e inventarios		X	Experiencia laboral mínima de año en áreas afines		X	Cursos o seminarios de capacitación en temas relacionados a contabilidad y bodega		X	TOTAL	8	3
	SI	NO																															
Edad entre 18 y 40 años	X																																
Record Policial sin antecedentes	X																																
Referencias personales y laborales	X																																
Certificado de Salud emitido por un Sub centro de Salud.	X																																
Formación mínima Bachiller	X																																
Manejo de Kardex e inventarios		X																															
Experiencia laboral mínima de año en áreas afines		X																															
Cursos o seminarios de capacitación en temas relacionados a contabilidad y bodega		X																															
TOTAL	8	3																															
<p>NIVEL DE CUMPLIMIENTO</p> <p>CUMPLIMIENTO $\frac{5}{8} = 63\%$</p> <p>INCUMPLIMIENTO $\frac{3}{8} = 37\%$</p> <p>CUMPLIMIENTO: 63% INCUMPLIMIENTO: 37%</p>																																	
<p>COMENTARIO</p> <p>El señor Pilco Lazo José Luis cumple con el 63% de los requisitos establecidos por la Gerente de Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. para el ingreso como Bodeguero debido a que la persona contratada posee título de Bachiller en Ciencias. El contratado no cuenta con conocimientos de kardex e inventario y no ha sido capacitado en temas relacionados con contabilidad y bodega, tampoco acredita la experiencia mínima</p>																																	
<p align="center">EJECUCIÓN</p>	<p>Elaborado por: FV</p>	<p>Fecha: 13-04-2014</p>																															
	<p>Supervisado por: EP/AR</p>	<p>Fecha: 26-04-2014</p>																															

		“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.			E3 6/8	
Evaluación al Supervisor General						
NOMBRE	CÉDULA DE CIUDADANÍA	CARGO	REQUISITOS	CUMPLE		
				SI	NO	
Grefa Alvarado Milton Teofilo	220023071-8	Supervisor General	Record Policial sin antecedentes		X	
			Referencias personales y laborales	X		
			Certificado de Salud emitido por un Sub centro de Salud.	X		
			Formación mínima Bachillerato	X		
			Manejo de Normas de seguridad		X	
			Experiencia 1 mínima de 3 años en manejo de personal		X	
			Cursos o seminarios de capacitación en temas relacionados a seguridad y manipulación de alimentos		X	
			TOTAL	8	4	
NIVEL DE CUMPLIMIENTO						
CUMPLIMIENTO $\frac{4}{8} = 50\%$						
INCUMPLIMIENTO $\frac{4}{8} = 50\%$						
CUMPLIMIENTO: 63% INCUMPLIMIENTO: 37%						
COMENTARIO						
<p>El señor Grefa Alvarado Milton Teófilo cumple con el 63% de los requisitos establecidos por la Gerente de Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. para el ingreso como Bodeguero debido a que la persona contratada posee título de Bachiller en Ciencias. El contratado no acredita la experiencia mínima requerida para este cargo no tiene pleno conocimiento de las normas de seguridad que deben establecerse y no ha realizado cursos o seminarios relacionados con la seguridad y el manejo de alimentos</p>						
EJECUCIÓN		Elaborado por: FV			Fecha: 13-04-2014	
		Supervisado por: EP/AR			Fecha: 26-04-2014	

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">E3 7/8</p>
---	--	---

Evaluación a Cocineros

NOMBRE	CÉDULA DE CIUDADANÍA	CARGO	REQUISITOS	CUMPLE	
				SI	NO
Segovia Cabrera Fausto Rogerio	1709900151-2	Cocinero 1	Record Policial sin antecedentes	X	
			Referencias personales y laborales	X	
			Certificado de Salud emitido por un Sub centro de Salud.	X	
			Tecnología en Gastronomía	X	
			Experiencia mínima de 2 años		X
			SUBTOTAL	4	1
NOMBRE	CÉDULA DE CIUDADANÍA	CARGO	REQUISITOS	CUMPLE	
Vélez Zambrano Walter José	1312662164-5	Cocinero 2	Record Policial sin antecedentes	X	
			Referencias personales y laborales	X	
			Certificado de Salud emitido por un Sub centro de Salud.	X	
			Tecnología en Gastronomía		X
			Experiencia mínima de 2 años	X	
			SUBTOTAL	4	1
			TOTAL	8	2

NIVEL DE CUMPLIMIENTO

CUMPLIMIENTO

$$\frac{8}{10} = 80\%$$

INCUMPLIMIENTO

$$\frac{2}{10} = 20\%$$


CUMPLIMIENTO: 80%

INCUMPLIMIENTO: 20%

COMENTARIO

Los cocineros contratados cumplen con el 80% de los requisitos establecidos por la Gerente de Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. para el ingreso como Cocineros por lo que se considera que son adecuados para cubrir estos puestos de trabajo.

EJECUCIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 13-04-2014
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 26-04-2014

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">E3 8/8</p>																																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>No..</th> <th>Nombre</th> <th>Cédula de Identidad</th> <th>Puesto</th> <th>Sí</th> <th>No</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0-10</td> <td>Zurita Trujillo Miguel</td> <td>224456893-2</td> <td>Ayudante De Cocina</td> <td align="center">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>0-11</td> <td>Moncayo Jumbo Jefferson</td> <td>150033547-9</td> <td>Panadero</td> <td align="center">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>0-12</td> <td>Cuero Nazareno Marco</td> <td>223345698-7</td> <td>Lavadero 1</td> <td align="center">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>0-13</td> <td>García Muñoz Victor</td> <td>150026457-8</td> <td>Lavadero 2</td> <td align="center">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>0-14</td> <td>Sanabria Vera Nestor Ivan</td> <td>412511529-6</td> <td>Posillero 1</td> <td align="center">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>0-15</td> <td>Marcillo Olguin Grisnalde</td> <td>120017056-9</td> <td>Posillero 2</td> <td align="center">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>0-16</td> <td>Contrera De La Rosa José</td> <td>150044117-5</td> <td>Camarero 1</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>0-17</td> <td>Toral Aguiar Edgar</td> <td>213365475-9</td> <td>Camarero 2</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">TOTAL</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	No..	Nombre	Cédula de Identidad	Puesto	Sí	No	0-10	Zurita Trujillo Miguel	224456893-2	Ayudante De Cocina	X		0-11	Moncayo Jumbo Jefferson	150033547-9	Panadero	X		0-12	Cuero Nazareno Marco	223345698-7	Lavadero 1	X		0-13	García Muñoz Victor	150026457-8	Lavadero 2	X		0-14	Sanabria Vera Nestor Ivan	412511529-6	Posillero 1	X		0-15	Marcillo Olguin Grisnalde	120017056-9	Posillero 2	X		0-16	Contrera De La Rosa José	150044117-5	Camarero 1			0-17	Toral Aguiar Edgar	213365475-9	Camarero 2			TOTAL									
No..	Nombre	Cédula de Identidad	Puesto	Sí	No																																																											
0-10	Zurita Trujillo Miguel	224456893-2	Ayudante De Cocina	X																																																												
0-11	Moncayo Jumbo Jefferson	150033547-9	Panadero	X																																																												
0-12	Cuero Nazareno Marco	223345698-7	Lavadero 1	X																																																												
0-13	García Muñoz Victor	150026457-8	Lavadero 2	X																																																												
0-14	Sanabria Vera Nestor Ivan	412511529-6	Posillero 1	X																																																												
0-15	Marcillo Olguin Grisnalde	120017056-9	Posillero 2	X																																																												
0-16	Contrera De La Rosa José	150044117-5	Camarero 1																																																													
0-17	Toral Aguiar Edgar	213365475-9	Camarero 2																																																													
TOTAL																																																																
<p>^ Los requisitos solicitados para ayudante de cocina, lavaderos, posilleros y camareros son record policial sin antecedentes, referencias personales y certificado de salud emitido por el Ministerio de Salud Pública.</p>																																																																
<p>NIVEL DE CUMPLIMIENTO</p> <p>CUMPLIMIENTO $\frac{8}{8} = 100\%$</p> <p>INCUMPLIMIENTO $\frac{0}{10} = 0\%$</p> <p>CUMPLIMIENTO: 100% INCUMPLIMIENTO: 0%</p>																																																																
<p>COMENTARIO</p> <p>El personal contratado cumple con el 100% de los requisitos establecidos por la Gerente de Empresa Servicios Complementarios Mayorga Cuesta S.A. para el ingreso por lo que se considera que son adecuados para cubrir estos puestos de trabajo.</p>																																																																
<p align="center">EJECUCIÓN</p>		<p>Elaborado por: FV</p>	<p>Fecha: 13-04-2014</p>																																																													
		<p>Supervisado por: EP/AR</p>	<p>Fecha: 26-04-2014</p>																																																													




**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.**

**E4
1/7**

ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS		
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
INGRESOS		
VENTAS NETAS	76.336,70	
TOTAL INGRESOS	76.336,70	
COSTOS		
INVENTARIO INICIAL	34.738,66	
COMPRAS NETAS	36.552,67	
(-) INVENTARIO FINAL	42.456,78	
TOTAL COSTOS	28.834,55	
UTILIDAD BRUTA		47.502,15
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDOS Y SALARIOS	32.430,17	
APORTE SEGURIDAD SOCIAL	4.663,41	
GASTOS OPERATIVOS		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.185,99	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	554,75	
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	2.072,40	
TRANSPORTE	1.778,00	
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	1.344,96	
TOTAL GASTOS		45.029,68
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO		2.472,47
(-) IMPUESTO CAUSADO		543,94
UTILIDAD NETA		1.928,53
EJECUCIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 13-04-2014
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 26-04-2014

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA- CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	E4 2/7														
BALANCE GENERAL																
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">BALANCE GENERAL</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> ACTIVO O ACTIVO CORRIENTE CAJA 456,78 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR 5.550,00 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA) 3.027,33 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA) 827,23 INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES 42.456,78 TOTAL ACTIVOS CORRIENTES 52.318,12 </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> PASIVO O PASIVO CORRIENTE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 39.318,90 OBLIGACIONES CON EL IESS 279,50 TOTAL PASIVOS CORRIENTES 39.598,40 PATRIMONIO CAPITAL 10.000,00 RESERVA LEGAL UTILIDAD 247,25 D 2.472,47 TOTAL PATRIMONIO 12.719,72 TOTAL PASIVO + PATRIMONIO 52.318,12 </td> </tr> </table>			BALANCE GENERAL				SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A				DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				ACTIVO O ACTIVO CORRIENTE CAJA 456,78 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR 5.550,00 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA) 3.027,33 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA) 827,23 INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES 42.456,78 TOTAL ACTIVOS CORRIENTES 52.318,12	PASIVO O PASIVO CORRIENTE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 39.318,90 OBLIGACIONES CON EL IESS 279,50 TOTAL PASIVOS CORRIENTES 39.598,40 PATRIMONIO CAPITAL 10.000,00 RESERVA LEGAL UTILIDAD 247,25 D 2.472,47 TOTAL PATRIMONIO 12.719,72 TOTAL PASIVO + PATRIMONIO 52.318,12
BALANCE GENERAL																
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A																
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015																
ACTIVO O ACTIVO CORRIENTE CAJA 456,78 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR 5.550,00 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA) 3.027,33 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA) 827,23 INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES 42.456,78 TOTAL ACTIVOS CORRIENTES 52.318,12	PASIVO O PASIVO CORRIENTE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 39.318,90 OBLIGACIONES CON EL IESS 279,50 TOTAL PASIVOS CORRIENTES 39.598,40 PATRIMONIO CAPITAL 10.000,00 RESERVA LEGAL UTILIDAD 247,25 D 2.472,47 TOTAL PATRIMONIO 12.719,72 TOTAL PASIVO + PATRIMONIO 52.318,12															
EJECUCIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 17-06-2016														
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 24-06-2016														



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO
2015”.**

E4

3/7

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR	OBJEIVO DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	COMENTARIO
Rentabilidad del Patrimonio	Indicar la rentabilidad del Patrimonio de Empresa Servicios Complementarios Mayorga – Cuesta S. A. en el período Enero – Diciembre de 2015	$\frac{\text{Utilidad antes de Impuestos}}{\text{Patrimonio}} * 100$	$= \frac{2.472,47}{12.719,72}$ =19,43%	%	Final del ejercicio económico	Indica que la capacidad de generar utilidad en función del patrimonio de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga – Cuesta S. A. en el período 2015
EJECUCIÓN			Elaborado por: FV		Fecha: 17-06-2016	
			Supervisado por: EP/AR		Fecha: 24-06-2016	



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO
2015”.**

E4

4/7

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	COMENTARIO
Margen de Utilidad Neta	Indicar el margen de utilidad neta que se obtuvo sobre las ventas en el período Enero – Diciembre de 2015	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * 100$	$= \frac{1.928,53}{76.336,70}$ $= 2.53\%$	%	Final del ejercicio económico	Indica que el 2,55% es el margen promedio que se obtuvo sobre la venta de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga – Cuesta S. A.
EJECUCIÓN			Elaborado por: FV		Fecha: 17-06-2016	
			Supervisado por: EP/AR		Fecha: 24-06-2016	



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015”.**

E4

5/7

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR	OBJEIVO DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	COMENTARIO
Índice de Liquidez Corriente	Determinar el índice de liquidez de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga – Cuesta S. A. en el período 2015 para determinar la capacidad que tiene una empresa para enfrentar las obligaciones contraídas a corto plazo	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} * 100$	$= \frac{52.318,12}{39.598,40}$ $= 1,32$	\$	Final del ejercicio económico	La Empresa Servicios Complementarios Mayorga – Cuesta S. A. en el período 2015 cuenta con el \$1.32 para cubrir las inevitables disparidades en el flujo de fondos
EJECUCIÓN			Elaborado por: FV		Fecha: 17-06-2016	
			Supervisado por: EP/AR		Fecha: 24-06-2016	



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO
2015”.**

E4

6/7

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	COMENTARIO
Razón de Endeudamiento	Conocer el nivel el endeudamiento en el que ha incurrido la Empresa Servicios Complementarios Mayorga – Cuesta S. A. en el período 2015 para financiar sus activos.	$\frac{\text{Total de Pasivos}}{\text{Total de Activos}} * 100$	$= \frac{39.598,40}{52.318,12}$ $= 75.68\%$	%	Final del ejercicio económico	Indica que la razón de endeudamiento de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga – Cuesta S. A. en el período 2015 cerró con el 75.68% que puede considerarse muy alto.
EJECUCIÓN			Elaborado por: FV		Fecha: 17-06-2016	
			Supervisado por: EP/AR		Fecha: 24-06-2016	



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO
2015”.**

E4

7/7

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR	OBJEIVO DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	COMENTARIO
Margen Neto de Utilidad	Indicar el margen neto de utilidad que obtuvo la Empresa Servicios Complementarios Mayorga – Cuesta S. A. en el período Enero – Diciembre de 2015	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} * 100$	$= \frac{1.928,53}{76.336,70}$ $= 2,52\%$	%	Final del ejercicio económico	La Empresa Servicios Complementarios Mayorga – Cuesta S. A. en el período 2015 cuenta con el 2,59% de utilidad descontando la participación a trabajadores e impuesto a la renta por dólar de venta.
EJECUCIÓN			Elaborado por: FV		Fecha: 17-06-2016	
			Supervisado por: EP/AR		Fecha: 24-06-2016	



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO
2015”.**

IG

1/7

ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG1)

INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	COMENTARIO
Eficacia en Capacitaciones	Representar el nivel de eficacia que presentó la empresa en el cumplimiento de requisitos legales para la contratación de personal.	$\frac{\text{Capacitaciones realizadas}}{\text{Capacitaciones programadas}}$	$= \frac{9}{12}$ $=75\%$	%	Final del ejercicio económico	Se ha determinado que Servicios Complementarios Mayorga- Cuesta S.A. presentó un nivel de eficacia del 75% en capacitaciones realizadas, debido a que se programó un evento de capacitación por mes. Y solo se llevaron a cabo 9 de ellos.
EJECUCIÓN			Elaborado por: FV		Fecha: 17-06-2016	
			Supervisado por: EP/AR		Fecha: 24-06-2016	



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO
2015”.**

IG

2/7

ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG1)

INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	COMENTARIO
Eficacia en Capacitaciones	Representar el nivel de eficacia que presentó la empresa en el cumplimiento de requisitos legales para la contratación de personal.	$\frac{\text{Capacitaciones realizadas}}{\text{Capacitaciones programadas}}$	$= \frac{9}{12}$ $=75\%$	%	Final del ejercicio económico	Se ha determinado que Servicios Complementarios Mayorga- Cuesta S.A. presentó un nivel de eficacia del 75% en capacitaciones realizadas, debido a que se programó un evento de capacitación por mes. Y solo se llevaron a cabo 9 de ellos.
EJECUCIÓN			Elaborado por: FV		Fecha: 17-06-2016	
			Supervisado por: EP/AR		Fecha: 24-06-2016	



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO
2015”.**

IG

3/7

ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG1)

INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	COMENTARIO
Eficacia en Capacitaciones	Representar el nivel de eficacia que presentó la empresa en el cumplimiento de requisitos legales para la contratación de personal.	$\frac{\text{Capacitaciones realizadas}}{\text{Capacitaciones programadas}}$	$= \frac{9}{12}$ $=75\%$	%	Final del ejercicio económico	Se ha determinado que Servicios Complementarios Mayorga- Cuesta S.A. presentó un nivel de eficacia del 75% en capacitaciones realizadas, debido a que se programó un evento de capacitación por mes. Y solo se llevaron a cabo 9 de ellos.
EJECUCIÓN			Elaborado por: FV		Fecha: 17-06-2016	
			Supervisado por: EP/AR		Fecha: 24-06-2016	



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO
2015”.**

**IG
4/7**

ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG1)

INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	COMENTARIO
Eficacia en Capacitaciones	Representar el nivel de eficacia que presentó la empresa en el cumplimiento de requisitos legales para la contratación de personal.	$\frac{\text{Capacitaciones realizadas}}{\text{Capacitaciones programadas}}$	$= \frac{9}{12}$ $=75\%$	%	Final del ejercicio económico	Se ha determinado que Servicios Complementarios Mayorga- Cuesta S.A. presentó un nivel de eficacia del 75% en capacitaciones realizadas, debido a que se programó un evento de capacitación por mes. Y solo se llevaron a cabo 9 de ellos.
EJECUCIÓN			Elaborado por: FV		Fecha: 17-06-2016	
			Supervisado por: EP/AR		Fecha: 24-06-2016	



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO
2015”.**

IG

5/7

ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG2)

INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	COMENTARIO
Eficacia en contrataciones	Indicar la eficacia de la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A. para realizar contratos con los requisitos legales pertinentes así como el registro de los mismos en MRL.	$\frac{\text{Contratos registrados}}{\text{Contratos realizados}}$	$= \frac{17}{17}$ $=100\%$	%	Final del ejercicio económico	Se ha determinado que Servicios Complementarios Mayorga- Cuesta S.A. presentó un nivel de eficacia del 100% en contrataciones debido a que todos los contratos cumplen con los requisitos legales y han sido registrados en el Ministerio de Relaciones Laborales.
EJECUCIÓN			Elaborado por: FV		Fecha: 17-06-2016	
			Supervisado por: EP/AR		Fecha: 24-06-2016	



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO
2015”.**

IG

6/7

ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG3)

INDICADOR	OBJEIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	COMENTARIO
Eficacia en Postulaciones	Indicar la eficacia en postulaciones para cubrir los gastos corrientes con ingresos corrientes. La situación óptima es que este índice sea mayor a uno	$\frac{\text{Contratos efectivos}}{\text{Postulaciones realizadas}}$	$= \frac{3}{5} \times 100$ 60%	%	Final del ejercicio económico	Se ha determinado que en Servicios Complementarios Mayorga- Cuesta S.A. hizo efectivos el 60% de los contratos en los que postuló ofertando sus servicios durante el período 2015
EJECUCIÓN			Elaborado por: FV		Fecha: 17-06-2016	
			Supervisado por: EP/AR		Fecha: 24-06-2016	




**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO
2015”.**


IG


7/7


ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG4)


INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	COMENTARIO
Eficiencia en cumplimiento de obligaciones patronales	Demostrar la Eficiencia en el cumplimiento de las obligaciones patronales con el personal contratado	$\frac{\text{Personal afiliado}}{\text{Personal Contratado}} \times 100$	$= \frac{17}{17} \times 100$ $= 100\%$	%	Final del ejercicio económico	Se ha determinado que Servicios Complementarios Mayorga- Cuesta S.A. ha cumplido el 100% de obligaciones patronales y mantiene al personal que presta sus servicios en la institución afiliados al IESS.
EJECUCIÓN			Elaborado por: FV		Fecha: 17-06-2016	
			Supervisado por: EP/AR		Fecha: 24-06-2016	


	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>		<p align="center">HH 1/10</p>
<p>HALLAZGO 1 AUSENCIA DE CÓDIGO DE ÉTICA</p>			
<p>CONDICIÓN</p>	<p>El personal de la empresa no cuenta con un código de ética donde se establezcan las normas básicas o conductas aceptables a seguir de los administradores y empleados de la empresa.</p>		
<p>CRITERIO</p>	<p>La Norma de Control Interno 200-01 Integridad y valores éticos expresa:</p> <p align="center"><i>“La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización. La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción. Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades”.</i></p>		
<p>CAUSA</p>	<p>No se ha conformado un equipo de trabajo que plasme en un documento claro y conciso los valores y comportamiento ético que debe manejar el personal de la empresa.</p>		
<p>EJECUCIÓN</p>	<p>Elaborado por: FV</p>	<p>Fecha: 17-06-2016</p>	
	<p>Supervisado por: EP/AR</p>	<p>Fecha: 24-06-2016</p>	


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA- CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	HH 2/10
HALLAZGO 1 AUSENCIA DE CÓDIGO DE ÉTICA		
EFECTO	<p>El personal no se encuentra comprometido con las normas éticas de la empresa.</p> <p>No se puede determinar si el personal de la empresa actúa de acuerdo a los principios éticos establecidos.</p>	
CONCLUSIÓN	<p>La implementación de un código de ética contribuirá a que la gerencia pueda consolidar los valores éticos del personal que labora en la empresa, puesto que al existir un documento tangible se crea el compromiso de cumplirlo y se facilita la resolución de conflictos internos.</p>	
RECOMENDACIÓN	<p>A la gerente</p> <p>Formar un equipo de trabajo encargado de diseñar un código de ética con base en la filosofía empresarial de Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A.</p>	
EJECUCIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 17-06-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 24-06-2016


	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">HH 3/10</p>
HALLAZGO 2 INADECUADA SEPARACIÓN DE FUNCIONES		
CONDICIÓN	La estructura organizativa condiciona a que una sola persona esté a cargo del área financiera.	
CRITERIO	<p>Norma de Control Interno 140-02 Separación de funciones incompatibles</p> <p align="center"><i>“La máxima autoridad de cada entidad tendrá cuidado al definir las tareas de las unidades y de sus servidores, de manera que exista independencia y separación de funciones incompatibles, tales como: autorización, ejecución, registro, custodia de fondos, valores y bienes y control de las operaciones de los recursos financieros; esto permitirá y facilitará una revisión y verificación oportuna evitando el cometimiento de errores o actos fraudulentos. Esta separación de funciones se definirá en la estructura orgánica, en los flujogramas y en la descripción de cargos en todas las entidades del sector público. También se promoverá y exigirá el uso del período vacacional anual de los servidores y empleados, para ayudar a reducir riesgos, especialmente, en el caso de personas que manejan fondos o valores.</i></p>	
CAUSA	La gerencia no ha considerado dentro de la estructura orgánica del área financiera la separación de funciones incompatibles	
EJECUCIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 17-06-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 24-06-2016


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA- CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	HH 4/10
HALLAZGO 2 INADECUADA SEPARACIÓN DE FUNCIONES		
EFECTO	El contador ejecuta, registra y custodia los recursos financieros de Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A. por lo que se convierte en juez y parte de las actividades que realiza.	
CONCLUSIÓN	La gerencia y administración de Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A. no consideró dentro de la estructura orgánica del área financiera la separación de funciones incompatibles por lo que una sola persona está a cargo de la ejecución, registro y custodia de los recursos financieros de Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A.	
RECOMENDACIÓN	A la gerente Analizar si los procesos y actividades del área financiera están sujetos a un control adecuado y tomar las medidas adecuadas pertinentes.	
EJECUCIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 17-06-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 24-06-2016


	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">HH 5/10</p>
<p align="center">HALLAZGO 3 INADECUADA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</p>		
<p>CONDICIÓN</p>	<p>Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A. no posee una estructura organizacional, adecuada que garantice la participación de todos los niveles de la empresa en cuanto a la toma de decisiones y apoye el cumplimiento de la misión y objetivos de la empresa.</p>	
<p>CRITERIO</p>	<p>Norma de Control Interno 200-04 Estructura Organizativa.</p> <p><i>“La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes. La estructura organizativa de una entidad depende del tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla, por lo tanto no será tan sencilla que no pueda controlar adecuadamente las actividades de la institución, ni tan complicada que inhiba el flujo necesario de información. Los directivos comprenderán cuáles son sus responsabilidades de control y poseerán experiencia y conocimientos requeridos en función de sus cargos.</i></p> <p><i>Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores”</i></p>	
<p>CAUSA</p>	<p>No se ha analizado si la estructura orgánica actual es acorde al crecimiento de la empresa</p>	
<p>EJECUCIÓN</p>	<p>Elaborado por: FV</p>	<p>Fecha: 17-06-2016</p>
	<p>Supervisado por: EP/AR</p>	<p>Fecha: 24-06-2016</p>

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015”.</p>	<p align="center">HH 6/10</p>
<p align="center">HALLAZGO 3 INADECUADA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</p>		
<p align="center">EFEECTO</p>	<p>No existe una adecuada participación de todos los niveles de la empresa en cuanto a la toma de decisiones, por lo que las actividades y procesos no contribuyen al cumplimiento de su misión apoyando efectivamente el logro de los objetivos organizacionales.</p>	
<p align="center">CONCLUSIÓN</p>	<p>Las estructura organizacional de Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A es inadecuada</p>	
<p align="center">RECOMENDACIÓN</p>	<p>A la gerente</p> <p>Analizar si la estructura organizacional es acorde al crecimiento actual, de la empresa determinando si cada área permite cumplir con la misión y objetivos de Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A</p>	
<p align="center">EJECUCIÓN</p>	<p>Elaborado por: FV</p>	<p>Fecha: 17-06-2016</p>
	<p>Supervisado por: EP/AR</p>	<p>Fecha: 24-06-2016</p>


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	HH 7/10
HALLAZGO 4: FALTA DE PLANEACIÓN ESTRATÉGICA		
CONDICIÓN	<p>En Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A durante el período comprendido entre enero y diciembre del año 2015, no se implementó una Planeación Estratégica que contribuya al crecimiento y fortalecimiento de la empresa, considerando que es un proceso a través del cual se declara la visión y misión, se analiza la situación interna y externa, se establecen los objetivos generales, y se formulan las estrategias y planes estratégicos necesarios para alcanzar dichos objetivos, para lo cual se debe considerar a la empresa en su totalidad y ser proyectada a largo plazo.</p>	
CRITERIO	<p>Norma de Control Interno 200-02 Administración Estratégica</p> <p><i>“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.</i></p> <p><i>Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del Organismo Técnico de Planificación ”.</i></p>	
EJECUCIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 17-06-2016
	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 24-06-2016

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">HH 8/10</p>
<p align="center">HALLAZGO 4: FALTA DE PLANEACIÓN ESTRATÉGICA</p>		
<p align="center">CAUSA</p>	<p>La falta de conocimiento por parte de la gerente y administrador de la empresa sobre la importancia de formular una planificación estratégica que fomente la comunicación interdisciplinaria</p>	
<p align="center">EFEECTO</p>	<p>No se ha establecido estrategias para el cumplimiento de objetivos</p> <p>La empresa no ha elaborado un mapa estratégico que permita el cumplimiento de la misión y visión a través de objetivos y estrategias.</p> <p>La entidad no ha formulado indicadores de gestión que permitan medir y cuantificar las metas, objetivos y actividades planificadas con lo ejecutado.</p>	
<p align="center">CONCLUSIÓN</p>	<p>La empresa no estableció un conjunto de procesos integrados de planeación estratégica capaces de sistematizar acciones que permitan lograr dentro de un contexto específico, misión, visión, y objetivos institucionales.</p>	
<p align="center">RECOMENDACIÓN</p>	<p>A la Gerente</p> <p>Elaborar un plan estratégico tomando en cuenta estrategias de aprovechamiento en base a sus fortalezas y oportunidades, estrategias de vulnerabilidad en base a debilidades y amenazas, planes de acción y mapa estratégico tomando en cuenta objetivos y estrategias para alcanzarlos.</p>	
<p align="center">EJECUCIÓN</p>	<p>Elaborado por: FV</p>	<p>Fecha: 17-06-2016</p>
	<p>Supervisado por: EP/AR</p>	<p>Fecha: 24-06-2016</p>

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p align="center">HH 7/10</p>
<p align="center">HALLAZGO 5: AUSENCIA DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO</p>		
<p align="center">CONDICIÓN</p>	<p>De acuerdo a la evaluación del control interno de la empresa se determinó que no posee un manual de control interno, que provea una descripción precisa para desarrollar y medir los componentes de control, garantizando la eficacia, eficiencia, y economía en todas las operaciones promoviendo la correcta ejecución de los procesos y actividades para el logro de la misión institucional</p>	
<p align="center">CRITERIO</p>	<p>Norma 200-07 Coordinación de acciones organizacionales:</p> <p><i>“La máxima autoridad de cada entidad, en coordinación con los directivos, establecerá las medidas propicias, a fin de que cada una de las servidoras y servidores acepte la responsabilidad que les compete para el adecuado funcionamiento del control interno. Las servidoras y servidores participarán activamente en la aplicación y el mejoramiento de las medidas ya implantadas, así como en el diseño de controles efectivos para las áreas de la organización donde desempeñan sus labores, de acuerdo con sus competencias y responsabilidades. La máxima autoridad y el personal de la entidad, en el ámbito de sus competencias, son responsables de la aplicación y mejoramiento continuo del control interno así como establecerá los mecanismos de relación entre la administración principal y las que operen en localizaciones geográficamente apartadas. El control interno debe contemplar los mecanismos y disposiciones requeridos a efecto que las servidoras y servidores de las unidades participantes en la ejecución de los procesos, actividades y transacciones de la institución, desarrollen sus acciones de manera coordinada y coherente, con miras a la implantación efectiva de la estrategia organizacional para el logro de los objetivos”</i></p>	
<p align="center">EJECUCIÓN</p>	<p>Elaborado por: FV</p>	<p>Fecha: 17-06-2016</p>
	<p>Supervisado por: EP/AR</p>	<p>Fecha: 24-06-2016</p>

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>		<p align="center">HH 8/10</p>
<p align="center">HALLAZGO 5: AUSENCIA DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO</p>			
<p align="center">CAUSA</p>	<p>La gerente y el administrador de la empresa no cuentan con los conocimientos y recursos para la elaboración de este manual.</p>		
<p align="center">EFEECTO</p>	<p>La gerencia no ha podido cumplir con el objetivo de implementar un adecuado manual de control interno donde se detalle las actividades y procesos a seguir en la empresa.</p>		
<p align="center">CONCLUSIÓN</p>	<p>El personal que presta sus servicios no cuenta con un manual de control interno que promueva la correcta ejecución de los procesos y actividades para el logro de la misión de la empresa.</p>		
<p align="center">RECOMENDACIÓN</p>	<p>A la Gerente y Administrador</p> <p>Elaborar un manual de control interno para todos los departamentos que conforman la empresa, con sus respectivas funciones y responsables y con esto obtener un análisis posterior del trabajo realizado, mejoramiento de sistemas, procedimientos, métodos, todo esto con el objetivo de mejorar la situación actual de la empresa y lograr un esfuerzo conjunto por parte de todos los empleados y directivos</p>		
<p align="center">EJECUCIÓN</p>	<p>Elaborado por: FV</p>		<p>Fecha: 17-06-2016</p>
	<p>Supervisado por: EP/AR</p>		<p>Fecha: 24-06-2016</p>

4.9 FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESASERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.</p>	<p>PA/CR 1-2</p>												
<p>FASE IV</p> <p>ENTIDAD : Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A.</p> <p>PERÍODO : Auditoría de Gestión periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015</p> <p>OBJETIVO: Obtener Evidencia Suficiente y Relevante para la Auditoría de Gestión</p> <table border="1" data-bbox="280 978 1378 1386"> <thead> <tr> <th data-bbox="280 978 431 1083">No</th> <th data-bbox="431 978 859 1083">Procedimiento</th> <th data-bbox="859 978 1146 1083">Ref P/T</th> <th data-bbox="1146 978 1378 1083">Responsable</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="280 1083 431 1285">1</td> <td data-bbox="431 1083 859 1285">Envíe un oficio al Representante Legal de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A.</td> <td data-bbox="859 1083 1146 1285" style="text-align: center;">CR1</td> <td data-bbox="1146 1083 1378 1285" style="text-align: center;">FMVE</td> </tr> <tr> <td data-bbox="280 1285 431 1386">2</td> <td data-bbox="431 1285 859 1386">Elaboré el informe final de Auditoría de Gestión</td> <td data-bbox="859 1285 1146 1386" style="text-align: center;">CR2</td> <td data-bbox="1146 1285 1378 1386" style="text-align: center;">FMVE</td> </tr> </tbody> </table>			No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	1	Envíe un oficio al Representante Legal de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A.	CR1	FMVE	2	Elaboré el informe final de Auditoría de Gestión	CR2	FMVE
No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable											
1	Envíe un oficio al Representante Legal de la Empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A.	CR1	FMVE											
2	Elaboré el informe final de Auditoría de Gestión	CR2	FMVE											
<p>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p>	<p>Elaborado por: FV</p>	<p>Fecha: 20-03-2016</p>												
	<p>Supervisado por: EP/AR</p>	<p>Fecha: 27-03-2016</p>												

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESASERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015”.	CR1 1/1
<p style="text-align: right;">Fco. de Orellana , 20 de Junio de 2016</p> <p>Señora Deysi Marlene Cuesta REPRESENTANTE LEGAL SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A. Ciudad.-</p> <p>De mis consideraciones.</p> <p>Una vez concluida la “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015”. me permito informar lo siguiente:</p> <p>Esta auditoría analizó el desenvolvimiento de eficiencia y eficacia administrativa, operativa y financiera mediante cuestionarios de control interno, encuestas, revisión y evaluación de documentos, archivos y procesos seleccionados que permitieron la medición de la gestión a través de Indicadores y determinación de áreas críticas; por tanto, el resultado del examen nos permitió concluir que la Gestión de la empresa se presenta de una manera apropiada, sin embargo se detectaron debilidades que se detallan en el siguiente informe, las mismas que pueden ser corregidas al aplicarse las recomendaciones propuestas.</p> <p>Los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="margin-left: 40px;">Fabiana Micaela Vallejo Erazo Auditora Junior</p>		
COMUNICACIÓN	Elaborado por: FV	Fecha: 24-06-2016
DE RESULTADOS	Supervisado por: EP/AR	Fecha: 01-07-2016



INFORME FINAL DE
“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA
EMPRESA SERVICIOS
COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A., DEL
CANTÓN FRANCISCO DE
ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015”.

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

CAPÍTULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1. RAZÓN SOCIAL

Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A

2. ALCANCE DEL EXÁMEN

El alcance de la Auditoría de Gestión a la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A. comprende el periodo del 01 enero al 31 de diciembre de 2015.

3. OBJETIVO DEL EXÁMEN

Aplicar una Auditoría de Gestión a la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A., durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, con la finalidad de evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía dentro de la empresa.

4. BASE LEGAL

Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A., Del Cantón Francisco De Orellana, Provincia De Orellana fue constituida sobre la modalidad de Sociedad Anónima el día siete de Agosto de 2013 ante el Doctor Diego Javier Almeida Montero Notario Suplente encargado de la notaría décima del cantón Quito mediante escritura 2013-17-01-10p, que se regulará por los presentes Estatutos, Códigos de Comercio Civil, Ley de Compañías y demás leyes conexas ecuatorianas.

5. MISIÓN

Somos una empresa de servicios en el área de catering, confiable eficiente y ética; orientada a satisfacer las necesidades y aspiraciones de nuestros clientes. Somos un aporte positivo para la sociedad, generando empleo dentro de un buen ambiente de trabajo.

6. VISIÓN

Ser líder en servicio de catering satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes, accionistas, capital humano y sociedad, estableciendo relaciones a largo plazo.

7. OBJETIVOS DE LA EMPRESA

- Contribuir al desarrollo integral de los comensales ofreciendo una comida saludable y equilibrada. Los menús son elaborados por un nutricionista cualificado.
- Mejorar día a día nuestros servicios manteniendo un contacto permanente con nuestros clientes y usuarios.
- Ofertar un servicio integral, basándose en las necesidades, el bienestar de los clientes.

CAPÍTULO II: RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

En función de los objetivos definidos para la Auditoría de Gestión, a continuación se exponen los hallazgos obtenidos en la ejecución de la auditoría:

HALLAZGO 1 AUSENCIA DE UN CÓDIGO DE ÉTICA

El personal de la empresa no cuenta con un código de ética donde se establezcan las normas básicas o conductas aceptables a seguir, El Código de Ética establece los principios y valores éticos que encaminan la conducta de los administradores y empleados dentro de una cultura organizacional.

Por lo que se determinó que existe inobservancia de la Norma de Control Interno 200-01 Integridad y valores éticos expresa:

“La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización. La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción. Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades”.

Esto se deriva del hecho de que la gerencia no ha conformado un equipo de trabajo que plasme en un documento claro y conciso los valores y comportamiento ético que debe

manejar el personal de la empresa lo que ocasiona que el personal no se encuentra comprometido con las normas éticas de la empresa.

No se puede determinar si el personal de la empresa actúa de acuerdo a los principios éticos establecidos.

CONCLUSIÓN

La implementación de un código de ética contribuirá a que la gerencia pueda consolidar los valores éticos del personal que labora en la empresa, puesto que al existir un documento tangible se crea el compromiso de cumplirlo. Por otra parte el Código de ética facilitará la resolución de conflictos internos.

RECOMENDACIÓN

Al Administrador

Formar un equipo de trabajo encargado de diseñar un código de ética con base en la filosofía empresarial de Servicios Complementarios Mayorga –Cuesta S.A.

HALLAZGO 2 INADECUADA SEPARACIÓN DE FUNCIONES

La estructura organizativa de Servicios Complementarios Mayorga- Cuesta S.A. condiciona a que una sola persona esté a cargo del área financiera.

Este hecho contraviene Norma de Control Interno 140-02 Separación de funciones incompatibles

“La máxima autoridad de cada entidad tendrá cuidado al definir las tareas de las unidades y de sus servidores, de manera que exista independencia y separación de funciones incompatibles, tales como: autorización, ejecución, registro, custodia de fondos, valores y bienes y control de las operaciones de los recursos

financieros; esto permitirá y facilitará una revisión y verificación oportuna evitando el cometimiento de errores o actos fraudulentos. Esta separación de funciones se definirá en la estructura orgánica, en los flujogramas y en la descripción de cargos en todas las entidades del sector público. También se promoverá y exigirá el uso del período vacacional anual de los servidores y empleados, para ayudar a reducir riesgos, especialmente, en el caso de personas que manejan fondos o valores.

La gerencia no ha considerado dentro de la estructura orgánica del área financiera la separación de funciones incompatibles

Esto se debe a que dentro de la empresa no se ha analizado si la estructura orgánica actual es acorde al crecimiento de la empresa por lo que las actividades de Servicios Complementarios Mayorga Cuesta están expuestas a errores en la ejecución de los procesos.

El contador ejecuta, registra y custodia los recursos financieros de Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A. por lo que se convierte en juez y parte de las actividades que realiza.

CONCLUSIÓN

La gerencia y administración de Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A. no consideró dentro de la estructura orgánica del área financiera la separación de funciones incompatibles por lo que una sola persona está a cargo de la ejecución, registro y custodia de los recursos financieros de Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A..

RECOMENDACIÓN

A la gerencia

Analizar si los procesos y actividades del área financiera están sujetos a un control adecuado y tomar las medidas adecuadas pertinentes.

HALLAZGO 3

INADECUADA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A. no posee una estructura organizacional, adecuada que garantice la participación de todos los niveles de la empresa en cuanto a la toma de decisiones y apoye el cumplimiento de la misión y objetivos de la empresa.

Por lo que se determinó que existe inobservancia de la Norma de Control Interno 200-04 Estructura Organizativa, la misma que expresa:

“La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.

La estructura organizativa de una entidad depende del tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla, por lo tanto no será tan sencilla que no pueda controlar adecuadamente las actividades de la institución, ni tan complicada que inhiba el flujo necesario de información. Los directivos comprenderán cuáles son sus responsabilidades de control y poseerán experiencia y conocimientos requeridos en función de sus cargos.

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 que la Gerencia y Administración no han analizado si la estructura orgánica actual es acorde al crecimiento de la empresa por lo que no existe una adecuada participación de todos los niveles de la empresa en cuanto a la toma de decisiones, por lo que las actividades y procesos no contribuye al cumplimiento de su misión apoyando efectivamente el logro de los objetivos organizacionales.

CONCLUSIÓN

La estructura organizacional de Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A es inadecuada.

RECOMENDACIÓN

A la gerencia

Analizar si la estructura organizacional es acorde al crecimiento actual, de la empresa determinando si cada área permite cumplir con la misión y objetivos de Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A

HALLAZGO 4

FALTA DE PLANEACIÓN ESTRATÉGICA

En Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A durante el período comprendido entre enero y diciembre del año 2015 no se implementó una Planeación Estratégica que contribuya al crecimiento y fortalecimiento de la empresa, considerando que es un proceso a través del cual se declara la visión y misión, se analiza la situación interna y externa, se establecen los objetivos generales, y se formulan las estrategias y planes estratégicos necesarios para alcanzar dichos objetivos, para lo cual se debe considerar a la empresa en su totalidad y ser proyectada a largo plazo.

La condición identificada determina la inobservancia de 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.

Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del Organismo Técnico de Planificación”.

Este hecho es consecuente a la falta de conocimiento por parte de los administradores de la empresa sobre la importancia de formular una planificación estratégica que fomente la comunicación interdisciplinaria.

Por lo que la organización no identifica y reacciona ante los cambios que pueden afectar la consecución de objetivos y no se han establecido prioridades en el destino de los recursos, situación que se puede respaldar con la falta de planes de acción desarrollados en base al modelo de procesos y tareas de la organización.

Por lo que se determinó que:

- No se ha establecido estrategias para el cumplimiento de objetivos
- La empresa no ha elaborado un mapa estratégico que permita el cumplimiento de la misión y visión a través de objetivos y estrategias.
- La entidad no ha formulado indicadores de gestión que permitan medir y cuantificar las metas, objetivos y actividades planificadas con lo ejecutado.

CONCLUSIÓN

La empresa no establece un conjunto de procesos integrados de planeación estratégica capaces de sistematizar acciones que permitan lograr dentro de un contexto específico, misión, visión, y objetivos institucionales.

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia

Elaborar un plan estratégico tomando en cuenta estrategias de aprovechamiento en base a sus fortalezas y oportunidades, estrategias de vulnerabilidad en base a debilidades y amenazas, planes de acción y mapa estratégico tomando en cuenta objetivos y estrategias para alcanzarlos.

HALLAZGO 5

AUSENCIA DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO

De acuerdo a la evaluación del control interno de la empresa se determinó que no posee un manual de control interno, que provea una descripción precisa para desarrollar y medir los componentes de control, garantizando la eficacia, eficiencia, y economía en todas las operaciones promoviendo la correcta ejecución de los procesos y actividades para el logro de la misión de la empresa.

Por lo que se inobserva la norma 200-07 Coordinación de acciones organizacionales:

“La máxima autoridad de cada entidad, en coordinación con los directivos, establecerá las medidas propicias, a fin de que cada una de las servidoras y servidores acepte la responsabilidad que les compete para el adecuado funcionamiento del control interno. Las servidoras y servidores participarán activamente en la aplicación y el mejoramiento de las medidas ya implantadas, así como en el diseño de controles efectivos para las áreas de la organización donde desempeñan sus labores, de acuerdo con sus competencias y responsabilidades. La máxima autoridad y el personal de la entidad, en el ámbito de sus competencias, son responsables de la aplicación y mejoramiento continuo del control interno así como establecerá los mecanismos de relación entre la administración principal y las que operen en localizaciones geográficamente apartadas. El control interno debe contemplar los mecanismos y disposiciones requeridos a efecto que las servidoras y servidores de las unidades participantes

en la ejecución de los procesos, actividades y transacciones de la institución, desarrollen sus acciones de manera coordinada y coherente, con miras a la implantación efectiva de la estrategia organizacional para el logro de los objetivos”

La gerente y el administrador de la empresa no cuentan con los conocimientos y recursos para la elaboración de este manual por lo que no han podido cumplir con el objetivo de implementar un adecuado manual de control interno donde se detalle las actividades y procesos a seguir en la empresa.

CONCLUSIÓN

El personal que presta sus servicios no cuenta con un manual de control interno que promueva la correcta ejecución de los procesos y actividades para el logro de la misión de la empresa.

RECOMENDACIÓN

A la Gerente y Administrador

Elaborar un manual de control interno para todos los departamentos que conforman la empresa, con sus respectivas funciones y responsables y con esto obtener un análisis posterior del trabajo realizado, mejoramiento de sistemas, procedimientos, métodos, todo esto con el objetivo de mejorar la situación actual de la empresa y lograr un esfuerzo conjunto por parte de todos los empleados y administradores.

Fabiana Micaela Vallejo Erazo
AUDITORA – JEFE DE EQUIPO

CONCLUSIONES

- No se registran auditorías de gestión anteriores en la empresa Servicios Complementarios Mayorga-Cuesta S.A.
- La empresa no cuenta con código de ética que contribuya a que la gerencia pueda consolidar los valores éticos del personal que labora en la empresa, puesto que al existir un documento tangible se crea el compromiso de cumplirlo.
- Se evidenció la ausencia de un plan estratégico de procesos integrados capaces de sistematizar acciones que permitan lograr dentro de un contexto específico, misión, visión, y objetivos.
- La empresa no posee un manual de control interno que constituya una guía de lo que el personal debe hacer y cómo hacerlo para mejorar la coordinación de actividades.

RECOMENDACIONES

- Contratar los servicios profesionales de auditoría externa para evaluar el sistema de control interno de la empresa de manera periódica.
- Contratar personal para la elaboración de un Código de Ética en vista que la empresa debe regirse a principios y valores éticos que encaminan la conducta de los miembros administrativos y empleados.
- Implantar un sistema de planificación estratégica, logrando así que todos aquellos que conforman el sistema tengan conocimiento de las metas, objetivos y actividades que se pretenden alcanzar, y que mediante un trabajo coordinado la institución se ubique entre los primeros lugares a nivel nacional.
- Contratar los servicios de una consultoría para la elaboración de un Manual de Control Interno en observancia a las normas de Control Interno citadas en las hojas de Hallazgo del presente trabajo investigativo con el fin de mejorar el control interno de la empresa y mejorar la eficiencia y eficacia en los procesos existente.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., Randal, E., & Beasley, M. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral*. México: Pearson Educación .
- Atehortua, F. (2005). *Gestión y Auditoría de la Calidad para Organizaciones Públicas*. Colombia: Universidad de Antioquía .
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Cardozo, H. (2006). *Auditoría del Sector Solidario Aplicación de Normas Internacionales*. Ecoe Ediciones.
- Cook, J., & Winkle, G. (1996). *Auditoría*. D.F: McGrawHill.
- Couto, L. (2008). *Auditoría del Sistema APPCC*. Madrid: Diaz de Santos.
- De La Peña.A. (2009). *Auditoría Un Enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Estupiñan.R. (2004). *Papeles de Trabajo*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del Cambio*. Editorial Mexicana.
- Lara, I. (2007). *Manual Básico de Revisión y Verificación Contable*. España: DYKINSON S.L.
- Maldonado E., M. (2009). *Auditoría de Gestión*. Quito: Producciones Digitales Abya-Yala.
- Maldonado, M. (2001). *Auditoría de Gestión*. Quito: Luz de América.
- Maldonado.M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito: Producciones Digitales Abya - Yala.
- Mantilla, S. (2008). *Auditoría para Pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Manual de Auditoría de Gestión. (2001). Quito, Ecuador.
- Melini, R. (2005). *Enfoque en la Auditoría de Estados Contables*. UNL.
- Quevedo, J. (2005). *Auditoría de Estados Fiancieros* . México: Ediciones Fiscales FSEF.
- Salas, C., Arriaga, E., & Pla, E. (2006). *Guía Para Auditorías Del Sistema De Gestión De Prevención De Riesgos Laborales*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos.
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría Administrativa*. México: McGraw-Hill Interamericana

Rodríguez Eras, P. (2015), *Auditoría de Gestión a los Procesos Administrativos en la Compañía de Economía Mixta de Vivienda Alternativa de Pastaza, Cemvivpastaza, periodo 2012* (Trabajo de Titulación, Licenciatura en Contabilidad y Auditoría C.P.A). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Puyo, Ecuador.

Cerda Grefa, J. (2015), *Auditoría de Gestión al Talento Humano del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pastaza, del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013* (Trabajo de Titulación, Licenciatura en Contabilidad y Auditoría C.P.A). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Puyo, Ecuador.

Cepeda Ulloa, D. & Cepeda Ulloa, D. (2014), *Auditoría de Gestión de Recursos Humanos de la Empresa Megamaxi de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012* (Tesis de Grado, Licenciatura en Contabilidad y Auditoría C.P.A). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ambato, Ecuador.

ANEXOS

Anexo No. 1: Carta de Auspicio



**SERVICIOS COMPLEMENTARIOS
MAYORGA-CUESTA S.A
RUC: 2290325695001**

Fco. de Orellana, 29 de Marzo del 2016

Doctor
Edwin Vinuesa Tapia
DIRECTOR DE LA ESPOCH-ENA
Presente.-

De mi consideración.

Reciba un cordial y atento saludo, y a la vez me permito comunicar que la Empresa **SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A.**, acepta la solicitud recibida según oficio emitido por la **ESPOCH N° 0055.DENA.ESPOCH.16** y autoriza la realización del Trabajo de Titulación de la estudiante Fabiana Micaela Vallejo Erazo de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría cuyo tema es: "Auditoría de Gestión a la Empresa **SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A.**, del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, periodo 2015".
Facilitándole la información requerida.

Por la atención brindada a la presente, agradecemos.

Atentamente,

Sra. Deysi-Mariene Cuesta
REPRESENTANTE LEGAL
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A.

Servicios Complementarios
MAYORGA CUESTA S.A.
RUC: 2290325695001

Anexo No. 2: Esquema de Encuesta

Esquema de encuesta aplicada a los empleados de la empresa **SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A.**

ENCUESTA APLICADA A LOS EMPLEADOS DE LA EMPRESA SERVICIOS COMPLEMENTARIOS MAYORGA-CUESTA S.A.

Buen día estimado, por favor conteste con sinceridad las siguientes preguntas, su opinión es muy importante.

ÁREA: _____

1. ¿Cree usted que la ejecución de una Auditoría de Gestión dentro de la empresa ayudará a mejorar los procesos en las diferentes áreas?

Si _____ No _____

2. ¿Considera usted que la Unidad de Talento Humano atiende sus necesidades laborales, cuando lo ha requerido?

Si _____ No _____

3. ¿Dispone la institución de un Reglamento Interno y los empleados tienen conocimiento de ello?

Si _____ No _____

4. ¿Tiene el pleno conocimiento de la misión, visión objetivos y FODA de la empresa?

Si _____ No _____

5. ¿Posee la empresa manuales actualizados de procesos y procedimientos?

Si _____ No _____

6. ¿La institución cuenta con un adecuado y oportuno sistema de comunicación interna?

Si _____ No _____

7. ¿De acuerdo al cargo que desempeña dentro de la empresa conoce detalladamente las funciones a desempeñar?

Si _____ No _____

8. ¿Se planifica reingenierías para mejorar los procesos que maneja la empresa?

Si _____ No _____

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.

Anexo No. 3: Fotos



