



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Proyecto de Investigación previo a la
obtención del título de Ingeniería en
Contabilidad y Auditoría – C.P.A.

TEMA

**AUDITORIA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE BODEGA Y SU
INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA AGRÍCOLA BANANERA
AGRIPALBAN S.A. UBICADA EN EL CANTÓN VALENCIA, PRIMER
SEMESTRE DEL AÑO 2013.**

AUTORA

Iliana Katherine Punin Ibarra

DIRECTORA DE TESIS

C.P.A. Aida Maribel Palma León; MSc.

Quevedo - Ecuador

2015



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Proyecto de Investigación previo a la
obtención del título de Ingeniería en
Contabilidad y Auditoría – C.P.A.

TEMA

**AUDITORIA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE BODEGA Y SU
INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA AGRÍCOLA BANANERA
AGRIPALBAN S.A. UBICADA EN EL CANTÓN VALENCIA, PRIMER
SEMESTRE DEL AÑO 2013.**

AUTORA

Iliana Katherine Punin Ibarra

DIRECTORA DE TESIS

C.P.A. Aida Maribel Palma León; MSc.

Quevedo - Ecuador

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **Iliana Katherine Punin Ibarra**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

Iliana Katherine Punin Ibarra

CERTIFICACIÓN

La suscrita, **C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN MSc**, docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada **Iliana Katherine Punin Ibarra**, realizó la tesis de grado titulada: **“AUDITORIA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE BODEGA Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA AGRÍCOLA BANANERA AGRIPALBAN S.A. UBICADA EN EL CANTÓN VALENCIA. PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2013.”**, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN, MSc
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Aprobado:

ING. JANET FRANCO CEDEÑO, MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

DRA. BADIE CEREZO SEGOVIA, MSc	ING. VANESSA QUINALUISA MORAN, MSc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS	MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
2015

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo UTEQ, por haberme dado la oportunidad de adquirir nuevos conocimientos y formarme en el ámbito profesional.

A la C.P.A. Aida Maribel Palma León MSc., Directora de la presente tesis, por compartir sus sabios conocimientos y orientarme en el presente estudio.

A quienes conforman la EMPRESA AGRÍCOLA BANANERA AGRIPALBAN S.A., por permitirme realizar el estudio de campo y proporcionar información significativa referente al objeto de estudio.

A todas las personas que me apoyaron en el transcurso de la carrera universitaria, mis más sinceros agradecimientos.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación:

A Dios por la vida, la salud, el amor y ser el guía principal en mi existencia.

A mi madre Maritza Ibarra, por la vida y sus sabias enseñanzas con cariño y orgullo.

A mi hermana Wendy, por brindarme la fuerza y la alegría que he necesitado.

A mis sobrinas Kenlly y Sheyla para que le sirva de ejemplo, la culminación de una etapa de mi vida estudiantil.

A mi novio por su compañía y amor incondicional

También a las futuras generaciones para que esta obra sirva de guía y reafirme la educación de mi país Ecuador.

Iliana

CÓDIGO DUBLÍN

1.	Título	M	AUDITORIA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE BODEGA Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA AGRÍCOLA BANANERA AGRIPALBAN S.A. UBICADA EN EL CANTÓN VALENCIA. PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2013
2.	Creador	M	Iliana Katherine Punin Ibarra
3.	Materia	M	Facultad de Ciencias Empresariales: Contabilidad y Auditoría: Control de Bodega, Liquidez
4.	Descripción	M	La presente investigación se realizó las dependencias de la empresa (oficina: Quevedo; Haciendas: Cantón Valencia), provincia de Los Ríos. El objetivo principal de la misma consistió en determinar cómo incide el control de bodega en la liquidez de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A.. Durante el diagnóstico de la empresa se logró determinar que no contaba con una estructura de manejo de bodega apropiado, y algunas normas contables no eran aplicadas adecuadamente. Estas razones causan desabastecimiento, caducidad, y afectan el desarrollo de las labores agrícolas; afrontando la disponibilidad de dinero en la empresa.
5.	Editor	M	Facultad de Ciencias Empresariales: Carrera de Contabilidad y Auditoría, CPA.
6.	Colaborador	0	C.P.A AIDA MARIBEL PALMA LEÓN MSc
7.	Fecha	M	15-06-2014
8.	Tipo	M	Proyecto de Tesis
9.	Formato	M	Doc, Ms Word, Pdf
10.	Identificador	M	Ninguna
11.	Fuente	M	Control de Bodega, Contabilidad y Auditoría
12.	Lenguaje	M	Español
13.	Relación	0	Ninguno
14.	Cobertura	0	Microempresa
15.	Derechos	M	Ninguno
16.	Audiencia	0	Proyecto de Investigación / Research Projec

ÍNDICE GENERAL

PORTADA i

CONTRAPORTADA iii

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS iv

AGRADECIMIENTO vii

DEDICATORIA viii

CÓDIGO DUBLÍN ix

ÍNDICE GENERAL..... x

ÍNDICE DE TABLAS xvi

ÍNDICE DE GRÁFICOS xvii

RESUMEN EJECUTIVO xix

ABSTRACT xx

CAPITULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN 1

1.1 Introducción 2

1.2 Problematicación 4

1.2.1 Planteamiento del problema..... 4

1.2.1.1 Diagnóstico 4

1.2.1.2 Pronóstico 6

1.2.1.3 Control del Pronóstico 7

1.2.2 Formulación del problema..... 7

1.2.3 Sistematización del problema 8

1.3 Justificación..... 8

1.4 Objetivos 9

1.4.1 General 9

1.4.2 Específicos..... 9

1.5 Hipótesis..... 10

1.5.1 General 10

1.5.2	Específicas.....	11
1.5.3	Variables Independientes.....	11
1.5.4	Variables Dependientes	11
CAPITULO II MARCO TEÓRICO		12
2.1	Fundamentación teórica	13
2.1.1	Empresa Agrícola.....	13
2.1.2	Gestión de Bodega.....	14
2.1.2.1	Almacenamiento	14
2.1.2.2	Administración de inventarios	15
2.1.2.3	Sistema de inventarios.....	16
2.1.2.4	Registros de inventarios.....	16
2.1.2.5	Transacciones de Inventario.	17
2.1.2.6	Control de Inventario	17
2.1.2.7	Control interno de los inventarios.....	18
2.1.2.8	Método de Control de Inventarios.	18
2.1.2.9	Niveles de servicio de inventario.....	19
2.1.2.10	Nivel de disponibilidad del producto.....	21
2.1.3	Eficiencia.....	21
2.1.4	Auditoría	22
2.1.4.1	Tipos de auditoría	23
2.1.4.2	Técnicas y procedimientos de auditoría.....	24
2.1.5	Auditoría operativa	25
2.1.6	Alcance de la Auditoría Operativa.....	27
2.1.7	Objetivos de la Auditoría Operativa.....	27
2.1.8	Características de la Auditoría Operativa.....	27
2.1.9	Preparación de la Auditoría.....	29
2.1.10	Planeación y Programación de la Auditoría	29

2.1.11	Comunicación Interna	30
2.1.12	Evaluación del riesgo	30
2.1.12.1	Medición de riesgos	30
2.1.12.2	Riesgo Inherente (RI)	31
2.1.12.3	Riesgo de control (RC).....	31
2.1.12.4	Fórmula del riesgo de control.....	31
2.1.12.5	Riesgo de detección (RD)	31
2.1.12.6	Riesgo de auditoría (RA).....	31
2.2	Fundamentación Conceptual.....	32
2.2.1	Control Interno.	32
2.2.2	Componentes de Control Interno	33
2.2.3	Auditoría Operativa	36
2.2.4	Almacenamiento	36
2.2.5	Indicadores de Almacenamiento	36
2.2.6	Rotación de Inventario	37
2.3	Fundamentación Legal	38
2.3.1	Normas Internacionales de Auditoria (NIAs)	38
2.3.2	Norma Ecuatoriana de Auditoría	40
2.3.3	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	47
2.3.4	Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS).....	50
CAPITULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		53
3.1	Materiales y Métodos	54
3.1.1	Localización y duración de la investigación.....	54
3.1.2	Materiales.....	54
3.1.3	Métodos	55
3.1.3.1	Inductivo.....	55
3.1.3.2	Estadístico.....	55

3.1.3.3	Sintético	55
3.2	Tipos de investigación	55
3.2.1	Bibliográfica.....	55
3.2.2	De campo.....	56
3.2.3	Descriptiva	56
3.3	Diseño de la Investigación.....	56
3.3.1	Fuentes	56
3.3.1.1	Primaria.....	56
3.3.1.2	Secundaria.....	56
3.3.2	Técnicas e instrumento de evaluación	57
3.3.2.1	La observación.....	57
3.3.2.2	La entrevista.....	57
3.3.2.3	La encuesta.....	57
3.3.3	Diseño de las Fases de Auditoría.....	58
3.3.3.1	Creación de la firma auditora ficticia.	58
3.3.3.2	Construcción metodológica del objeto de investigación.....	58
3.3.3.3	FASE I: Familiarización o Conocimiento preliminar	59
3.3.3.4	FASE II: Investigación y análisis	59
3.3.3.5	FASE III: Diagnóstico	59
3.3.3.6	FASE IV: Comunicación de los resultados.....	59
3.4	Población y muestra	60
CAPITULO IV RESULTADOS		61
4.1	Resultados	62
4.1.1.	Índice de papeles de trabajo	62
4.1.2.	Carta de presentación	63
4.1.3.	Carta de Compromiso y Memorándum para la ejecución de la Auditoría.	64

4.1.3	Plan Global de Auditoría	66
4.1.4	Cédula de marcas de evaluación.	72
4.1.5	Programa de ejecución de la auditoría.....	73
4.1.6	Desarrollo de la Fase de Familiarización	76
4.1.6.1	Cédula Sumaria de la fase de Recopilación de Información	78
4.1.6.2	Extracto de la base legal de la empresa.	78
4.1.6.3	Organización Administrativa.....	80
4.1.6.4	Marco Legal Externo.	81
4.1.6.5	Misión y Visión de la Empresa	84
4.1.6.6	Personal que labora en la empresa.	85
4.1.6.7	Calendario de entrevistas.	86
4.1.6.8	Narrativa de visita a las instalaciones de la empresa.....	87
4.1.7	Desarrollo de la Fase de Investigación y Análisis.	89
4.1.7.1	Cédula Sumaria de la Fase de Investigación	91
4.1.7.2	Análisis de auditorías anteriores realizadas.	92
4.1.7.3	Análisis de la entrevista realizada al gerente de la empresa.	92
4.1.7.4	Análisis Cualitativo de la Entrevista realizada al Gerente.	96
4.1.7.5	Cuestionario de Control interno para la Gestión Administrativa.	97
4.1.7.6	Cuestionario de Control interno para la Gestión Operativa del Departamento de Bodega.	100
4.1.7.7	Riesgo control para la Gestión Administrativa del área de bodega. .	104
4.1.7.8	Riesgo control para la Gestión Operativa del área de bodega.....	105
4.1.8	Desarrollo de la Fase de Diagnóstico.....	119
4.1.8.1	Cédula centralizadora de Hallazgos.....	120
4.1.9	Elaboración y Presentación del Informe de Auditoría Operacional	122
4.2	Discusión.....	138
4.3	Comprobación de la hipótesis.	139

CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	142
5.1 Conclusiones.....	143
5.2 Recomendaciones.....	145
CAPITULO VI BIBLIOGRAFÍA.....	146
6.1 Referencias bibliográficas	147
6.2 Linkografía.....	148
CAPITULO VII ANEXOS.....	150

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Ponderación porcentual del Riesgo de Control.....	31
Tabla 2. Materiales utilizados en el proyecto	54
Tabla 3. Personal de la Empresa AGRIPALBAN S.A.	60
Tabla 3. Análisis de la entrevista al gerente	93

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Transacciones de inventario.....	17
Gráfico 2. Fases de la Auditoría Operativa	28
Gráfico 4. Logotipo de la Empresa Auditora	58

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Arbol de problemas.....	151
Anexo 2. Autorizacion de la empresa	152
Anexo 3. Urkund Analysis Result.....	153

RESUMEN EJECUTIVO

La presente Tesis de Grado, se realizó en la empresa AGRIPALBAN S.A., ubicada en el cantón Valencia, provincia de Los Ríos. La investigación tuvo como objetivo realizar una auditoría operativa al departamento de bodega a fin de determinar su incidencia en la liquidez de la empresa. La investigación se desarrolló utilizando una recopilación bibliográfica para fundamentar el proceso de auditoría y una investigación de campo para la recopilación de información. Mediante el método inductivo, estadístico se realizó el análisis de la información para obtener los resultados que sustentan las conclusiones. Aplicando una auditoría fundamentada en metodologías, normas y reglamentos se realizaron cada una de las fases, identificando la estructura de negocios y administrativa de la empresa a través del estudio de la organización y de su gestión mediante visitas programadas a las instalaciones, para observar el desarrollo de las operaciones. Luego de evaluar el nivel de cumplimiento del control interno de la empresa, se pudo determinar la efectividad de las operaciones del área auditada. Entre las falencias se pudo constatar que la aplicación de métodos de valoración de inventario es inapropiada y no se realizan actividades de estimación de stock, lo que no permite proyectar un abastecimiento apropiado a sus clientes internos. Como muchas empresas del sector, algunas de las normas y procedimientos no están claramente definidos, aunque si se respetan en general las normas contables. La evaluación del control interno para el proceso administrativo, obtuvo un Riesgo de Control del 74% equivalente a un nivel del Riesgo Moderado alto y un Nivel de Confianza del 26%, es decir, Bajo. En cuanto a la evaluación del control interno para la gestión operativa del área de Bodega, se obtuvo que el Riesgo de Control del 57% equivalente a un nivel Moderado Bajo y un Nivel de Confianza del 43%, es decir, bajo. La pérdida de artículos incide definitivamente en la rentabilidad de la empresa, al reportar un monto total de \$10.720,25 que se encuentra sin explicación. Los hallazgos los cuales fueron debidamente informados junto con las propuestas de mejora de sus operaciones.

ABSTRACT

This Thesis was held in the company AGRIPALBAN SA, located in the canton Valencia province of Los Rios. The research aimed to perform an operational audit department winery to determine their impact on the liquidity of the company. The research was conducted using a bibliography for fundament the audit process and field research for the collection of information. By the inductive method, statistical analysis was performed to obtain information results that support the conclusions. Applying an audit based on methodologies, standards and regulations were performed each phase, identifying business structure and management of the company through the study of the organization and its management through scheduled visits to the facility, to observe the development operations. After evaluating the level of compliance with the internal control of the company, it could determine the effectiveness of the operations of the audited area. Among the failures it was found that the application of inventory valuation methods are inappropriate and not stock estimation activities are carried out, making it impossible to project a proper supply to their internal customers. Like many companies, some of the rules and procedures are not clearly defined, although the accounting rules are generally observed. The evaluation of internal control for the administrative process, obtained a Risk Control 74% equivalent to a moderately high risk level and a confidence level of 26%, ie, Low. As for the evaluation of internal control for the operational management of Bodega area, it was found that the Risk Control 57% equivalent to a moderate level Low and a confidence level of 43%, ie, low. Loss items definitely affect the profitability of the company, reporting a total of \$ 10,720.25 which is unexplained. The findings which were properly informed together with proposals for improvement of their operations.

CAPITULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción

El contexto económico empresarial mundial, está impregnado actualmente de factores distintivos tales como la presión ejercida por la competitividad y las nuevas reglas de juego que impone la globalización. Las actuales circunstancias en que funcionan muchas empresas evidencia la ausencia de un efectivo gobierno corporativo, ante este desorden empresarial emergen la auditoría operativa que descubre la realidad del día a día, determinando como son empleados los recursos; así como la adecuación y efectividad de los sistemas de información y control, de manera que cumpla con las políticas establecidas para alcanzar los objetivos establecidas en la compañía.

La auditoría operativa enfocada al área agrícola nacional, resulta el camino más viable a la implementación de mejoras en las empresas que incrementen la productividad nacional y el uso eficiente de los recursos.

Dentro de este ámbito, el control de inventario es un factor que influye en la reducción de costos de las empresas, especialmente del área agrícola, por tanto se convierte en un aspecto importante para obtener mejores utilidades y beneficios para la organización.

La presente Tesis de Grado, aplicada a la empresa AGRIPALBAN S.A., del cantón Valencia, determina las falencias operativas del departamento de bodega y como han incidido en la rentabilidad de la empresa en diferentes aspectos.

Como toda empresa, AGRIPALBAN S.A. genera movimientos de mercadería, partiendo de las necesidades agrícolas, la disponibilidad de los insumos en el momento oportuno, requieren de una operatividad adecuada, para el control de los productos que entran y salen de sus bodegas; así como en la productividad de las plantas. Aquí radica la importancia del manejo del inventario, pues cualquier pérdida de mercadería o falta de provisión oportuna incide negativamente en la rentabilidad.

Un buen manejo permitirá a la empresa mantener el control oportuno y su registro apropiado generará, al final del periodo, un estado financiero confiable que refleje la situación económica real de la empresa.

La tesis expuesta a continuación se encuentra estructurada en capítulos de la siguiente manera:

Capítulo I: Compuesto por el marco contextual de la investigación, identifica los problemas que presentan los procedimientos aplicados en el departamento de bodega, en base a los cuales se han planteado el objetivo general y los específicos; la hipótesis, las variables dependientes e independientes estableciendo una relación directa entre estos elementos metodológicos.

Capítulo II: Contiene el marco teórico de la investigación el cual reúne los fundamentos conceptual, legal y teóricos, con las cuales se soporta el presente estudio.

Capítulo III: La metodología de la investigación aquí definida hace énfasis a los materiales y métodos utilizados en la investigación y al conjunto de técnicas e instrumentos que permitieron recabar la información preliminar para analizar el problema planteado en este estudio.

Capítulo IV: Está conformado por los resultados de la investigación, mediante la aplicación de la metodología expuesta, utilizando entrevistas, encuestas y observación directa.

Capítulo V: Donde se emiten las conclusiones y recomendaciones del trabajo, tomando como referencia los resultados de la investigación.

Capítulo VI: Incluye la bibliografía del presente estudio que han servido como fuentes de información para realizar este estudio.

Capítulo VII: Detalla los anexos que complementan la información concerniente a la investigación.

1.2 Problematicación

1.2.1 Planteamiento del problema

1.2.1.1 Diagnóstico

El empresario moderno se ve en la necesidad de evaluar constantemente los procesos y operaciones del giro normal del negocio, para asegurar su correspondencia con los objetivos establecidos. Esto sucede dado que en la era moderna, las empresas asisten a un fenómeno en el que teorías como la calidad total, excelencia gerencial, sistemas de información, justo a tiempo y otros nuevos enfoques orientados a optimizar la gestión empresarial en forma cualitativa y mensurable, surgen para asegurar que la empresa satisfaga con precisión las necesidades de su mercado, de sus colaboradores y accionistas.

Es bajo este contexto que los sistemas de control asumen un papel relevante al permitir realizar y obtener evaluaciones permanentes de procesos que posibilitan la maximización de la eficiencia, eficacia y productividad de la empresa. La instrumentalización de estos sistemas de control se da a través de las auditorías que se aplican en las empresas dentro de un periodo determinado para conocer sus restricciones, problemas y deficiencias, como parte de la evaluación.

Para este propósito de evaluación se cuenta hoy con una metodología que permite la evaluación de procesos, denominada en la presente investigación como auditoría operacional.

AGRIPALBAN S.A. es una empresa de derecho privado, conformado por personas naturales, que ejecuta actividades agrícolas en el cantón Valencia. Son varias las labores que dentro de su operación se realizan como son: siembra, deshoje, deshije, fertilización, fumigación, enfunde, colocación de protectores, riego, apuntalamiento, etc. Adicionalmente, el proceso de cosecha

de la fruta es un trabajo dedicado que requiere de: traslado, pesaje, desmane, lavado, encartonado, etc.

Muchas de estas actividades requieren tener un abastecimiento de insumos en el momento oportuno. Especialmente aquellas que sirven para la lucha contra la sigatoka (enfermedad del banano) y la fertilización. También se utilizan fundas biflex y protectores semicirculares, que evitan que la fruta sea atacada o maltratada.

Adicionalmente, durante la entrega de la fruta se utiliza: cloro, fungicidas, desinfectantes, cartones, goma, ligas, etc. Cada uno de estos elementos deben ser provisionados con la debida anticipación a fin de que las labores no se suspendan, pues cada retraso significaría menor calidad de la fruta o pérdida de una venta.

Esta es una de las razones por las que el control de inventario y el manejo apropiado de la bodega es un factor de mucha importancia en la empresa. La falta de insumos y materiales para la producción es una constante queja en los administradores de las labores de campo de AGRIPALBAN S.A. Por otro lado, la aparente falta de comunicación efectiva en la empresa crea dificultades para conocer el stock necesario para las actividades, las cuales, aunque están planificadas, no son comunicadas de manera efectiva para que las compras se realicen en el momento adecuado.

Los encargados del departamento de bodega deben proporcionar información válida sobre los utensilios entregados y devueltos, sin embargo este control está sujeto a varios errores, tal es el caso de las fundas para banano, las cuales revelan la cantidad de fruta disponible y que debe compararse con la cantidad de fruta cosechada. Sin este dato, a los administradores se les dificulta calcular los ratios de producción y por ende la rentabilidad de cada lote de las haciendas.

Las normas contables para el registro de las actividades relacionadas con el Departamento de Bodega son consideradas pero en ocasiones no son aplicadas. Esto conlleva a rectificaciones posteriores que deben efectuarse cuando se aplican auditorías, creando más gastos operativos en relación con el tiempo de trabajo que se utiliza para esta actividad.

Todo este conjunto de falencias administrativas y sobre todo operativas hacen que la información financiera sea poco fiable. Tanto la gerencia como la administración contable tienen dificultades para la toma de decisiones por la inconformidad de los valores.

1.2.1.2 Pronóstico

Se puede observar que la empresa AGRIPALBAN S.A. presenta algunas falencias en el manejo de su inventario y en general de la administración de la bodega. Por un lado, esto implica un riesgo de abastecimiento, pues retrasos de un pedido de compra en esta clase de mercadería genera retrasos en el cumplimiento de las actividades agrícolas. Además, los excesos de pedido pueden inducir a sobreabastecimiento, causando que la mercadería permanezca demasiado tiempo almacenada, con el riesgo de llegar a una caducidad.

La ausencia de registros contables de cada proceso, así como el difícil manejo de devoluciones a proveedores y restitución de esta mercadería causa preocupación al propietario. A esto se agrega la necesidad de controlar la devolución de insumos y artículos no utilizados en las labores diarias, ya que estos son evidencia del real cumplimiento de los programas de producción y control de enfermedades, de los cuales se hacen comparaciones al final de cada ciclo productivo.

El manejo inapropiado repercute en la generación de ingresos económicos. Los administradores se sienten insatisfechos por errores de despacho, insumos en

mal estado y retrasos en entrega, lo que definitivamente ocasionaría incremento de gastos y sobre todo una baja productividad.

Todos los factores antes indicados conllevan a una disminución de los ingresos y por lo tanto de la falta de liquidez económica en la empresa, originada por mercadería que se tiene de dar de baja, uso de fondos en momentos inoportunos, falta de oportunidad en la entrega de insumos que puede llevar incluso a horas de ocio del personal, ocasionando pagos improductivos.

1.2.1.3 Control del Pronóstico

La realización de una auditoría constituye un elemento vital para detectar las falencias e implementar acciones de mejoramiento de los controles internos del departamento de bodega. La Empresa AGRIPALBAN S.A., podría aplicar normas y políticas de gestión que garanticen un abastecimiento adecuado, vigilando constantemente el stock y mediante las técnicas de estimación adecuadas pronosticar efectivamente el movimiento de cada ítem, acorde a los programas de manejo de cultivos que se elaboran para las actividades agrícolas.

Con la ejecución de las propuestas obtenidas de la tesis, la empresa contará con información confiable y precisa sobre las cantidades en existencia de cada producto y su ubicación física, la misma que permitirá el análisis y toma de decisiones efectivas en relación a las compras, rotación de mercadería y sobre todo de disponibilidad. Se espera una disminución del tiempo de respuesta, una mejor atención y optimización de los recursos, todo esto con el fin de incrementar la liquidez y desarrollar el crecimiento de la empresa.

1.2.2 Formulación del problema

¿Es necesaria una auditoría operativa al departamento de bodega a fin de determinar su incidencia en la liquidez de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A.?

1.2.3 Sistematización del problema

- ¿Son adecuados los métodos de control de inventario?
- ¿Cuán efectiva es la comunicación interna con respecto al manejo del Departamento de Bodega?
- ¿Existe un cumplimiento adecuado de las normas contables relacionadas con el control de Bodega?

1.3 Justificación

Las organizaciones buscan la eficiencia, eficacia y economía de sus operaciones. Reconociendo que el inventario es un activo que involucra altos costos y gran vulnerabilidad, la cuidadosa gestión del almacenamiento de éste, definitivamente tienen una gran inherencia en el aspecto económico de la empresa; razón por la cual se elige este aspecto como problemática principal. Además de ello, se desea analizar alternativas de un servicio óptimo de entrega y control de los movimientos de los ítems almacenados, puesto que representa un costo significativo para las empresas.

El presente proyecto tiene como finalidad brindar mejoras en las áreas de almacenamiento y distribución de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A. ubicada en el cantón Valencia; mejorando la administración de cada recursos y aplicando los procedimientos apropiados de dicha área para obtener ahorros significativos tanto en las adquisiciones como en la logística necesaria para una correcta gestión agrícola.

Con este trabajo se involucra al personal de la organización para la obtención de mejores resultados. Se estudian las herramientas de almacenamiento que aportará valor en el presente trabajo, que permitirá diferenciar los productos en varias categorías y ayudará a la reestructuración del espacio físico de la bodega en cuanto al inventario, manteniendo una línea de suministros que aporte tanto al flujo dinámico de las labores del campo (provee “justo a

tiempo”), como proporcionar la información apropiada para el control de dichas labores (el movimiento de inventario refleja el uso de insumos y son parte de las evidencias de que se ejecuta una actividad).

La base fundamental del proyecto será la apropiada aplicación de una Auditoria Operativa, que procura evaluar si existe un control adecuado de los procesos, es decir si estos logran que las actividades se realicen con eficiencia, detectando oportunamente las fallas o debilidades. al igual que se establecerán índices de medición para verificar el cumplimiento de objetivo, para lo cual se desarrollará un informe en el que se conocerá con exactitud la situación actual de la empresa agrícola bananera AGRIPALBAN S.A.

Finalmente, en el presente estudio se plantea la oportunidad de dar una solución factible a las mejoras de la organización basada en el informe final de auditoria, las recomendaciones y conclusiones, y se obtendrá una base para la toma de decisiones.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Realizar una auditoría operativa al departamento de bodega a fin de determinar su incidencia en la liquidez de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A. ubicada en el cantón valencia. Primer semestre del año 2013.

1.4.2 Específicos

- Identificar la estructura de negocios y administrativa de la empresa a través del estudio ambiental de la organización y de su gestión mediante visitas programadas a las instalaciones, para observar el desarrollo de las operaciones.

- Evaluar el cumplimiento del control interno de la empresa para determinar su nivel de eficiencia.
- Determinar la efectividad de las operaciones del área auditada, verificando que tenga claridad sobre la organización, procedimientos generales y demás aspectos de importancia, relativos al ente auditado
- Evaluar los posibles hallazgos que puedan existir en el área, determinando nivel de cumplimiento de las normas contables relacionadas con el control de bodega como fundamento de las conclusiones y recomendaciones planteadas para mejorar dicha área.

1.5 Hipótesis

1.5.1 General

La ejecución de una auditoría operativa al departamento de bodega determinará su incidencia en la liquidez de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A.

Variable Independiente

Con la **auditoría operativa** se desarrolla un examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad.

Variable Dependiente

La liquidez representa la cualidad de los activos para ser convertidos en dinero efectivo de forma inmediata sin pérdida significativa de su valor..

1.5.2 Específicas

- El análisis de los métodos de control de inventario determina la idoneidad del stock y control de movimiento de artículos.
- La efectividad de la comunicación interna genera eficiencia operativa en el Departamento de Bodega de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A.
- La medición del cumplimiento de las normas contables relacionadas con el control de Bodega permite conocer la calidad de la información financiera de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A.

1.5.3 Variables Independientes

- Métodos utilizados en el control de inventarios de mercaderías.
- Procesos de comunicación interna.
- Cumplimiento de normas contables relacionadas con el control de Bodega

1.5.4 Variables Dependientes

- Idoneidad de stock y medios movimientos de artículos.
- Nivel de eficiencia operativa en la empresa
- Calidad de la información financiera (permite la toma de decisiones y manejo económico de la empresa.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Fundamentación teórica

2.1.1 Empresa Agrícola

La empresa agropecuaria es un sistema complejo donde interactúan muchos factores para lograr el objetivo planteado. Debido a esto es necesario que el productor tenga los conocimientos para poder interpretar este complejo sistema, se capacite permanentemente y disponga del tiempo necesario para juntar información, ordenarla y analizarla. **(Bertone, 2012).**

Una Empresa Agrícola es un establecimiento organizado que desarrolla su actividad productiva en base al cultivo de plantas y animales con los que genera productos sin ningún grado de procesamiento. Antes de entrar a la parte interna de empresa es necesario tener una visión lo más clara posible de las características de la agricultura a fin de diferenciarla de los demás sectores de la economía, es decir, analizar lo que se conoce como la especificidad de la agricultura. **(Mastretta, 2008).**

Una empresa es una sociedad que representa la unidad económica de base en que se desenvuelve el proceso productivo. La Empresa Agrícola es una unidad de producción a la que se le asigna el objetivo de optimizar su beneficio, el cual en general es económico, pero también puede ser social. Su función es de producir, ya sea bienes o servicios, y dicha función se ejecuta a partir de la interacción de los factores de producción: capital, trabajo y tierra, coordinados por el hombre que es el encargado de definir el objetivo de la empresa. Durante el desarrollo del proceso productivo se utilizan insumos. **(Wittington, O. Ray – Pany y Kurt; 2009).**

Los recursos Tierra, capital y trabajo, no pueden producir por si mismos: ej. La tierra no puede producir sin el aporte de trabajo y capital. Es aquí donde está la principal función del empresario, ya que en este sentido, el productor, tiene la tarea de combinar los factores en las proporciones adecuadas (según la

disponibilidad de cada uno de ellos) y asumir los riesgos de las decisiones. **(Wittington, O. Ray – Pany y Kurt; 2009).**

2.1.2 Gestión de Bodega

Proceso integrado a la función logística que trata de la recepción, almacenamiento y movimientos dentro de un mismo recinto, de materiales, materias primas y productos semielaborados, hasta el punto de consumo por un cliente externo o interno. Comprende además, la elaboración y tratamiento de informes, de los datos manipulados. La Gestión indica dónde y cómo deben ser almacenados los productos y qué técnicas deben usarse para optimizar el espacio y mejorar los procesos internos. **(Mora, 2011)**

2.1.2.1 Almacenamiento

Todo inventario de productos necesita ser almacenado en un espacio físico para mantenerlo y manejarlo, y este espacio sea arrendado o propio genera un valor. En el caso de ser arrendado general el valor de pago mensual, semanal o por el periodo de tiempo señalado, y si el espacio es propio, genera el costo de oportunidad de poder aprovechar el espacio en otra actividad que también genere valor. Cuanto menor inventario exista menor será el costo. **(Schroeder et. al., 2011)**

También se la define como la “función de guardar mercancías en las bodegas de una organización hasta el momento de ser entregadas o despachadas a algún cliente. El almacenamiento involucra determinación del espacio, diseño del almacén, la ubicación de los productos y los elementos de manipulación de las mercancías” **(Ballau, 2009).**

Los **objetivos generales** de la función de almacenamiento son: maximizar el uso efectivo de espacio, efectiva utilización de mano de obra y equipo, acceso listo a todos los productos, movimiento eficiente de los bienes, máxima protección de todos los productos y buen mantenimiento **(Ballau, 2009).**

El almacén es un punto intermedio en el sistema logístico de inventarios donde los productos permanecen estibados o almacenados. Un almacén es una construcción utilizada para recibir, manejar y almacenar el producto final mientras se distribuye para su venta **(Ballau, 2009)**.

Al tener en el almacén un producto, no se le agrega ningún valor solo se le mantiene en buen estado, la cual es una actividad estrictamente necesaria. El valor de un almacén reside en tener el producto correcto en el lugar correcto en el tiempo correcto. Debido a esto, un almacén provee la utilidad tiempo-lugar que necesita una compañía para prosperar **(Ballau, 2009)**.

Un almacén se encarga de realizar varias funciones a continuación se mencionan algunas:

- Recibir los bienes desde una fuente
- Almacenar los bienes hasta que éstos son requeridos
- Recolectar los bienes cuando son requeridos
- Embarcar el producto hacia el usuario apropiado **(Ballau, 2009)**.

2.1.2.2 Administración de inventarios

“El control y administración de inventarios en una empresa es un proceso sistemático que engloba varios departamentos desde el momento que se realiza un pedido de materiales hasta que son utilizados en la etapa de producción, atravesando las fases de: compra, recepción, almacenamiento y entrega del producto final” **(Suarez, 2012)**.

Es el conjunto de actividades y técnicas utilizadas para mantener la cantidad de artículos (materiales o inventarios) en el nivel deseado tal que ni el costo ni la probabilidad de faltante sean de una magnitud significativa **(Suarez, 2012)**.

Muchos de los problemas de cumplimiento de fechas pactadas que existen en los sistemas industriales, comerciales y de servicios tienen su causa en pobres decisiones de administración de materiales(**Suarez, 2012**).

La administración de inventarios tiene como meta conciliar o equilibrar los siguientes objetivos:

- Maximizar el servicio
- Maximizar la eficiencia de las unidades de compra y producción
- Minimizar la inversión en inventarios(**Suarez, 2012**)

2.1.2.3 Sistema de inventarios.

Un sistema de inventario “son las existencias de cualquier artículo o recurso utilizado en una organización. Un sistema de inventario es la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos con la finalidad de evitar gastos excesivos, así como también la pérdida de clientes o disminución de las ventas. Con el fin de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan un sistema de inventarios de acuerdo a sus necesidades”. (**Chase, Aquilano y Jacobs; 2009**)

Comprender la importancia de un sistema de inventarios, es de gran utilidad para la empresa, ya que este fija el punto de producción que se pueda tener de acuerdo a la demanda establecida por los clientes.

2.1.2.4 Registros de inventarios

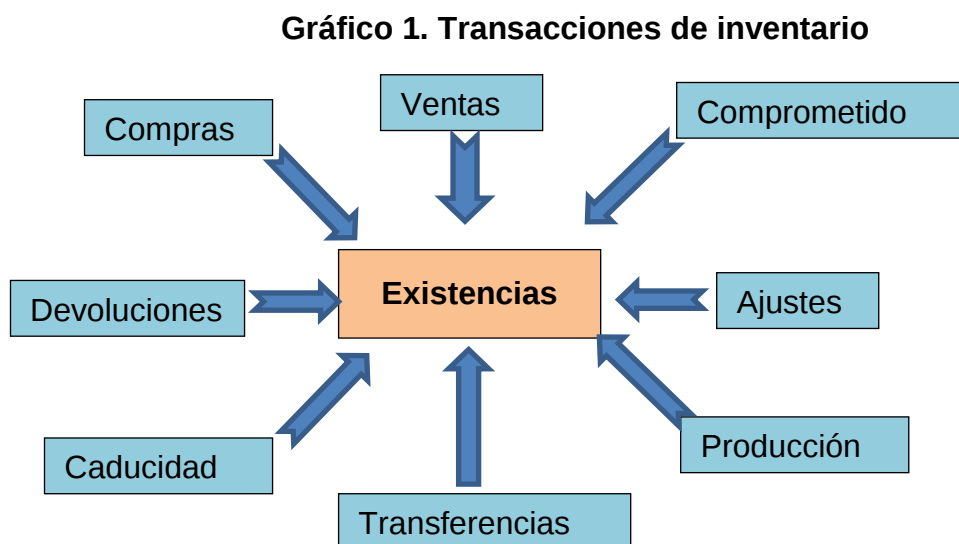
Los registros de inventarios son aquellos documentos que reflejan las transacciones realizadas con los diversos renglones. También incluimos los documentos físicos (kárdex) o electrónicos que reflejan las cantidades de productos que la empresa tiene disponible (**Chase, Aquilano y Jacobs; 2009**).

Estos documentos físicos podrían contener:

- Código del producto
- Descripción del producto
- Unidad de medida del producto
- Cantidad en existencia
- Tamaño del lote
- Stock mínimo (nivel de reorden)
- Proveedor habitual
- Clasificación ABC **(Chase, Aquilano y Jacobs; 2009)**.

2.1.2.5 Transacciones de Inventario.

Podemos definir a las transacciones de inventario como aquellas operaciones o movimientos que incrementen o disminuyan la existencia de un producto en almacén (bodega). El siguiente gráfico muestra algunas de estas transacciones **(Chase, Aquilano y Jacobs; 2009)**:



Fuente: (Chase, Aquilano y Jacobs; 2009)

2.1.2.6 Control de Inventario

“El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las

cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.” **(Espinoza, 2011)**

2.1.2.7 Control interno de los inventarios

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación que se producen por la coincidencia de los datos reportados por las transacciones. El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no sólo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas **(Espinoza, 2011)**:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual
- Mantener el mínimo de capital invertido **(Espinoza, 2011)**.

2.1.2.8 Método de Control de Inventarios.

Tovar (s/f) explica que el control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo, y se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva **(Chase, Aquilano y Jacobs; 2009)**.

La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo los dueños **(Chase, Aquilano y Jacobs; 2009)**.

Para establecer un control de inventarios puedes disponerse, entre otros, de los siguientes métodos:

- Consumo de último periodo
- Consumo de promedio Móvil
- Método de ABC (También conocido como análisis de Pareto)
- Máximos y Mínimos (también conocido como de cantidades fijas).
- Teoría Justo a Tiempo **(Chase, Aquilano y Jacobs; 2009)**.

2.1.2.9 Niveles de servicio de inventario

Los gerentes deben ponderar los beneficios de tener un inventario de seguridad contra el costo que implica su manejo.

Para la constitución de inventarios aparecen dos factores importantes, un factor positivo que busca reducir los costos operacionales disminuyendo los niveles de inventarios manteniendo un margen seguridad para no estar desabastecido y poder satisfacer al cliente; así como factores negativos que son costos por mantener espacios físicos para el almacenamiento de inventario, seguros, impuestos, costo por daños o pérdidas de material, equipos de manipulación y seguros sobre las existencias, costos financieros relacionados con el costo de oportunidad **(Nahmias, 2009)**.

Es por esta razón que la gestión de los inventarios busca reducir al mínimo posible los niveles de existencias, asegurando el suministro de los materiales ya sean estas materias primas, productos en proceso de transformación, o productos terminados para que se encuentren en los momentos oportunos

donde sean requeridos, tanto como para el proceso de transformación o producción, como para el consumidor o cliente **(Nahmias, 2009)**.

De esta manera, el nivel de servicio representa una compensación entre el coste de inventario y el coste de la falta de existencias (que genera pérdida de ventas, de oportunidades y la frustración del cliente, entre otras cosas). El nivel de servicio es una medida del desempeño en el manejo del inventario de producto, que involucra al cliente a través de la demanda que éste genera **(Nahmias, 2009)**.

Existen diferentes definiciones con relación al nivel de servicio, pero la mayoría coincide en que dicho concepto está asociado a la disponibilidad de un producto o la confiabilidad del cumplimiento en un cierto plazo. En dependencia de ello, el nivel de servicio puede expresarse como **(Nahmias, 2009)**:

- a) El porcentaje de veces que se satisfacen las solicitudes de los clientes sin presentarse ruptura de stocks. En este caso el concepto está asociado a disponibilidad.
- b) El porcentaje de veces que los plazos acordados con los clientes son cumplidos. En este caso el concepto está asociado al desempeño **(Nahmias, 2009)**.

EL nivel de servicio se podría calcular con la siguiente fórmula **(Nahmias, 2009)**:

$$NS = 1 - \frac{NUAA}{DAT}$$

NS : Nivel de Servicio

NUAA : Número de unidades agotadas anualmente

DAT : Demanda Anual Total

2.1.2.10 Nivel de disponibilidad del producto.

El nivel de disponibilidad del producto se mide usando el nivel de servicio de ciclo o la tasa de surtido (fill rate), que son métricas de la cantidad de demanda del cliente satisfecha con los inventarios disponibles.

El nivel de disponibilidad del producto, es una de las principales medidas de la capacidad de respuesta de la cadena de suministro. Esta puede utilizar un alto nivel de disponibilidad del producto para mejorar su capacidad de respuesta y atraer a clientes, incrementando así los ingresos de la cadena. Sin embargo un alto nivel de disponibilidad el producto requiere grandes inventarios, los cuales aumenta los costos de la cadena. Por lo tanto, esta debe lograr un equilibrio entre el nivel de disponibilidad y el costo de inventario **(Koontz y Weihrich, 2012)**..

El nivel óptimo de disponibilidad de producto es el que maximiza la rentabilidad de la cadena de suministro.

2.1.3 Eficiencia.

Según el Diccionario de la Real Academia Española eficiencia (Del lat. *efficientia*) es la capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado. Sin embargo, este concepto resulta limitado para perspectivas más específicas, por ello se recopilaron algunos conceptos adicionales según su aplicabilidad **(Koontz y Weihrich, 2012)**..

Aplicada a la Administración:

“Eficiencia significa utilización correcta de los recursos (medios de producción) disponibles. Puede definirse mediante la ecuación $E=P/R$, donde P son los productos resultantes y R los recursos utilizados” **(Chiavenato, 2008)**. “La eficiencia es el logro de las metas con la menor cantidad de recursos” **(Koontz**

y **Weihrich, 2012**). “La eficiencia consiste en obtener los mayores resultados con la mínima inversión”. (**Robbins y Coulter, 2010**).

Aplicada a la Economía:

“La eficiencia es la propiedad según la cual la sociedad aprovecha de la mejor manera posible sus recursos escasos”. (**Mankiw, 2009**)

"Eficiencia es la expresión que se emplea para medir la capacidad o cualidad de actuación de un sistema o sujeto económico, para lograr el cumplimiento de objetivos determinados, minimizando el empleo de recursos". (**Vizcarra, 2009**)

2.1.4 Auditoría

La auditoría constituye un elemento clave de la cadena de información para garantizar la transparencia informativa, y se encuentra sometida a un proceso de revisión que afecta al concepto, contenido, alcance y responsabilidad de la actividad de las empresas (**Sánchez, 2008**).

Originariamente, la auditoría se limitó a las verificaciones de los registros contables, dedicándose a observar si los mismos eran exactos. Por lo tanto esta era la forma primaria: Confrontar lo escrito con las pruebas de lo acontecido y las respectivas referencias de los registros (**Sánchez, 2008**).

El auditor cumple un papel muy importante en la entidad ya que busca lograr eficientizar cada una de las áreas, dar apoyo a la toma de decisiones logrando así mejorar rendimientos y desempeños.

Aunque podrían recogerse muchas definiciones de Auditoría, se podría indicar que los rasgos más destacados que pueden obtenerse de las definiciones son:

- a. La Auditoría es un examen de información.
- b. El examen debe hacerse por personas distintas de quien la preparó y del usuario de la información.

- c. El examen debe ser crítico y sistemático.
- d. La finalidad del examen es averiguar la integridad y autenticidad de la información.
- e. La verificación y valoración de la información requiere un conocimiento profundo de la estructura y funcionamiento de la entidad auditada, de su entorno y normas legales vigentes.
- f. La opinión profesional del auditor debe ser emitida con imparcialidad.
- g. La Auditoría tiene finalidad divulgadora para que las personas interesadas puedan tomar las decisiones pertinentes **(Sánchez, 2008)**.

Como consecuencia, el auditor debe tener conocimiento de:

- Normas ecuatorianas de contabilidad.
- Normas ecuatorianas de auditoría.
- Normas internacionales de contabilidad.
- Normas internacionales de auditoría.
- Normas internacionales de información financiera.
- Normas de auditoría generalmente aceptadas.
- Los sistemas de contabilidad en uso.
- Los sistemas de control interno.
- Los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Las características particulares de la operación de la compañía auditada, que pudieran afectar la veracidad de los controles y decisiones económicas y financieras.
- Las características del entorno que rodea a la empresa y que pudieran afectar a su situación económica - financiera.
- Normas legales a que debe someterse la empresa **(Sánchez, 2008)**.

2.1.4.1 Tipos de auditoría

Los tipos de auditoría se clasifican de la siguiente manera **(Mantilla, 2009)**:

- 1) Auditoría fiscal.

- 2) Auditoría contable (de estados financieros)
- 3) Auditoría interna.
- 4) Auditoría externa.
- 5) Auditoría operacional.
- 6) Auditoría administrativa.
- 7) Auditoría integral.
- 8) Auditoría gubernamental.

De los cuales podemos definir:

Auditoría Externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, o verificación de las transacciones, cuentas, informaciones, o estados financieros, correspondientes a un período, evaluando la conformidad o cumplimiento de las disposiciones legales o internas vigentes en el sistema de control interno contable. Se practica por profesionales facultados, que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan **(Mantilla, 2009)**.

Auditoría Interna es la verificación, revisión, evaluación, comprobación y análisis crítico de todas las operaciones y procedimientos contables, financieros y administrativos, con el objeto de formular las recomendaciones y ajustes o correctivos permanentes, al nivel directivo o gerencial y en procura de los objetivos y metas preestablecidas **(Mantilla, 2009)**.

2.1.4.2 Técnicas y procedimientos de auditoría

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional **(Castrejón, 2013)**.

Los mecanismos mediante los cuales los auditores recopilan la evidencia de auditoría requieren de técnicas y procedimientos.

Los procedimientos de auditoría son operaciones específicas que se aplica en el desarrollo de una auditoría e incluyen técnicas y prácticas consideradas necesarias de acuerdo con las circunstancias. Los procedimientos pueden agruparse en:

- Pruebas de control
- Procedimientos analíticos
- Pruebas sustantivas de detalle **(Castrejón, 2013)**.

Las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener evidencia que fundamente su opinión. Las técnicas más utilizadas al realizar al realizar pruebas de transacciones y saldos son:

- a) Técnicas de verificación ocular: Comparación, observación, indagación, Entrevistas y encuestas
- b) Técnicas de verificación oral: buscan una evidencia testimonial realizada verbalmente de manera juramentada.
- c) Técnicas de verificación escrita: Análisis, confirmación, tabulación, conciliación.
- d) Técnicas de verificación documental: Comprobación, Rastreo, Revisión selectiva.
- e) Técnicas de verificación física: se basan fundamentalmente en la inspección in situ **(Castrejón, 2013)**.

2.1.5 Auditoría operativa

La auditoría operativa consiste en el examen de los métodos, los procedimientos y los sistemas de control interno de una empresa u organismo, público o privado; en definitiva, se fundamenta en analizar la gestión. También se conoce como auditoría de gestión, auditoría de las «tres es» (economía,

eficacia y eficiencia), auditoría de programas, etcétera. **(Recursos en línea, Editorial McGraw-Hill, 2014)¹**

La auditoría operativa no está regulada por la ley, ya que su objetivo es verificar la eficiencia de la gestión empresarial; su examen va más allá de los estados financieros, y los resultados de la actuación del auditor son para uso interno y privado. **(Recursos en línea, Editorial McGraw-Hill, 2014)**

La auditoría operativa es una evaluación objetiva, constructiva, sistemática y profesional de las actividades relativas al proceso de gestión de una organización, con el fin de determinar el grado de eficiencia, eficacia, efectividad, economía, equidad, excelencia y valoración de costos ambientales, con que son manejados los recursos, la adecuación y fiabilidad de los sistemas de información y control. **(Cepeda, 2009).**

De acuerdo con **Nudman-Puyol (citado en Espinoza, 2008)**, la Auditoría Operativa es el examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejoraran la gestión en el futuro.

La presente investigación tiene como referencia la propuesta teórica de Yanel Blanco Luna (2012), obtenida de su libro “Normas y Procedimientos de Auditoría Integral”, Segunda Edición, Ecoe Ediciones; en cuyo material de estudio se encuentran definidos los siguientes aspectos sobre la auditoría operativa.

¹ Disponible en: <http://www.mcgraw-hill.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>

2.1.6 Alcance de la Auditoría Operativa

La auditoría operativa va más allá del examen de las actividades financieras y contables de una entidad e implica **(Blanco, 2012)**:

- El período objeto de examen.
- Examen y verificación de la información relativa al desempeño institucional
- Revisión y elaboración de informes sobre la administración de recursos.
- Análisis de actividades y procesos clave, evaluación de sistemas de información y control.
- Verificar la utilización de recursos públicos de conformidad a principios de eficiencia, efectividad, economía, eficacia, equidad y excelencia.
- Verificar el cumplimiento de metas y objetivos.
- Evaluar la gestión

2.1.7 Objetivos de la Auditoría Operativa

El objetivo de la auditoria operativa es identificar las áreas de reducción de Costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas **(Wittington, O. Ray – Pany y Kurt; 2009)**.

2.1.8 Características de la Auditoría Operativa

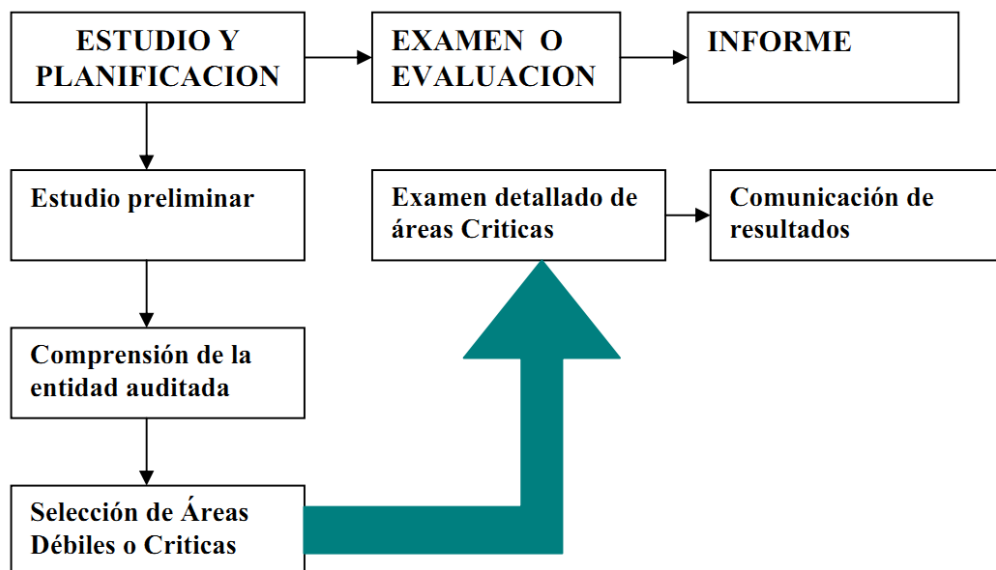
La auditoría operativa se caracteriza por (Mejía, Montilla & Montes; 2008):

- Ayuda a reformular los objetivos y políticas de la organización.
- Ayuda a la administración superior a evaluar y controlar las actividades de la organización.
- Ayuda a tener una visión de largo plazo a quienes toman la decisión, así ellos pueden planificar mejor.

- De acuerdo a las circunstancias puede practicarse la auditoría operativa en forma parcial, considerando una o más áreas específicas periódica y rotativamente.
- La Auditoría Operativa debe ser hecha por un grupo multidisciplinario, donde cada profesional se debe incorporar en la medida que se necesiten sus conocimientos.
- El Auditor Operativo, debe basar su preparación en administración general, teoría de la organización, auditoría, economía, costos, psicología general y social, comercialización, finanzas, administración de personal, producción política y estrategia de empresas entre otras más.
- No debe entorpecer las operaciones normales de la empresa.

Fases de la Auditoría Operativa

Gráfico 2. Fases de la Auditoría Operativa



Fuente: Blanco, 2012

La ejecución de una Auditoría Operativa implica el desarrollo de un proceso que se cumple en cinco fases o etapas enmarcadas en las tres grandes partes citadas **(Blanco, 2012)**.

Dichas fases son: FASE I Estudio Preliminar, FASE II Comprensión de la Entidad Auditada, FASE III Selección de Áreas Críticas o Débiles, FASE IV Examen Detallado de las Áreas Críticas y FASE V comunicación de resultados **(Blanco, 2012)**.

2.1.9 Preparación de la Auditoría

La preparación de una auditoría operativa implica el cumplimiento de varias tareas, tales como el relevamiento de información para determinar el grado de auditabilidad que respecto a esta clase de auditoría tiene la entidad que se va auditar, la determinación de los términos de referencia de la misma o plan general del trabajo, la asignación del equipo de profesionales que la efectuará y el cronograma general de la ejecución **(Blanco, 2012)**.

2.1.10 Planeación y Programación de la Auditoría

La planeación y programación del trabajo de una auditoría operacional se efectúa en forma progresiva, en la medida en que se va ejecutando cada una de las cinco fases del proceso. Es decir, que inicialmente se programará el trabajo de la Fase I y con base en sus resultados se programará la Fase II, y así sucesivamente **(Blanco, 2012)**.

La presupuestación del tiempo a insumir en la ejecución de una auditoría operacional es de por sí difícil; pero lo es aún más cuando se trata de una primera auditoría para una entidad o simplemente no se tienen experiencias o antecedentes sobre la cantidad de Horas/Hombre que se hayan insumido en trabajos anteriores. No obstante, es necesario elaborar un Cronograma que muestre el tiempo estimado global para la ejecución de cada una de las cinco fases del proceso de auditoría operacional, como resultado de la planeación general del trabajo que dio origen a los Términos de Referencia **(Blanco, 2012)**.

Con la elaboración de este cronograma termina la preparación de la auditoría y con base en él, se procederá a la ejecución de cada una de las cinco Fases mencionadas anteriormente.

2.1.11 Comunicación Interna

Un sistema de valores y símbolos de la organización, más o menos compartidos, históricamente determinados y determinantes, relacionados con el entorno **(Garmendia, 2007)**.

La comunicación organizacional se entiende también como un conjunto de técnicas y actividades encaminadas a facilitar y agilizar el flujo de mensajes que se dan entre los miembros de la organización o entre la organización y su medio; o bien, a influir en las opiniones, actitudes y conductas de los públicos internos y externos de la organización, todo ello con el fin de que esta última cumpla mejor y más rápidamente con sus objetivos. Estas técnicas y actividades deben partir idealmente de la investigación, ya que a través de ella se conocerán los problemas, necesidades y áreas de oportunidad en materia de comunicación **(García, 2005)**.

2.1.12 Evaluación del riesgo

2.1.12.1 Medición de riesgos

En muy pocas oportunidades es posible obtener evidencia concluyente de auditoría que muestre que las operaciones de la entidad auditada carecen de errores o irregularidades de importancia relativa. Por esta razón, el riesgo de auditoría se refiere al hecho que al examinar parte de la información disponible, en vez de toda, existe el riesgo de que inadvertidamente el auditor emita un informe que exprese una opinión de auditoría inadecuada **(Luna, 2012)**.

El riesgo de Auditoría tiene tres componentes: Inherente, de Control y de Detección.

2.1.12.2 Riesgo Inherente (RI)

“Es la posibilidad de errores o irregularidades en información financiera, administrativas u operativas, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente” **(Luna, 2012)**.

2.1.12.3 Riesgo de control (RC)

“Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la Unidad de Auditoría Interna, no puedan prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna” **(Luna, 2012)**.

Tabla 1. Ponderación porcentual del Riesgo de Control.

COLOR	RANGO	RIESGO	CONFIANZA
ROJO	15% - 50%	Alto	Baja
NARANJA	51% - 59%	Moderado Alto	Moderada baja
AMARILLO	60% - 66%	Moderado	Moderada
VERDE	67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada alta
AZUL	76% - 95%	Bajo	Alta

2.1.12.4 Fórmula del riesgo de control

RC: Porcentaje Óptimo – Porcentaje Obtenido

2.1.12.5 Riesgo de detección (RD)

“Existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas” **(Luna, 2012)**.

2.1.12.6 Riesgo de auditoría (RA)

“Se refiere a la posibilidad de que un Auditor emita inadvertidamente una opinión de auditoría favorable sobre procesos o áreas que contengan errores o irregularidades de importancia” **(Luna, 2012)**.

Fórmula: $RA = RI * RC * RD$

Calificación del Riesgo

NIVEL	RIESGO	CONFIANZA
14% - 50%	ALTO	BAJA
51% - 75%	MODERADO	MODERADA
76% - 95%	BAJO	ALTA

2.2 Fundamentación Conceptual

2.2.1 Control Interno.

La definición de COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) del control interno hace énfasis en que el control interno es un proceso, o un medio para llegar a un fin, y no un fin es sí mismo (Committee of Sponsoring Organizations, 2004).

El proceso se efectúa por medio de individuos, no solamente a partir de manuales o políticas, documentos y formas. Al incluir el concepto de seguridad razonable, la definición reconoce que el control interno no puede proporcionar en forma realista seguridad absoluta de que se lograrán los objetivos de una organización (Wittington, O. Ray – Pany, Kurt; 2009).

La seguridad razonable reconoce que el costo de control interno de una organización no debe exceder de los beneficios que se espera obtener.

COSO establece nuevos conceptos, definidos mediante un Marco de Control denominada COSO II, que no entran en contradicción con los conceptos establecidos en COSO I. El nuevo marco amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos (Committee of Sponsoring Organizations, 2004).

2.2.2 Componentes de Control Interno

Bajo este enfoque se tienen establecidos ocho componentes:

- a. Ambiente Interno.
- b. Establecimientos de Objetivos.
- c. Identificación de Riesgos.
- d. Evaluación de Riesgos.
- e. Respuesta a los Riesgos.
- f. Actividades de Control.
- g. Información y Comunicación.
- h. Monitoreo.

a. Ambiente Interno

El ambiente interno abarca el talante de una organización, que incluye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma la base de los otros componentes de la gestión de riesgos corporativos, proporcionando disciplina y estructura (Committee of Sponsoring Organizations, 2004).

Los factores de ambiente interno incluyen la filosofía de gestión de riesgos de una entidad, su riesgo aceptado, la supervisión ejercida por el Consejo de Administración, la integridad, los valores éticos y competencia de su personal y la forma en que la dirección asigna la autoridad y responsabilidad y organiza y desarrolla a sus empleados (Committee of Sponsoring Organizations, 2004).

b. Establecimiento de Objetivos

Los objetivos se fijan en la escala estratégica, estableciendo con ellos una base para los objetivos operativos, de información y cumplimiento. Cada entidad se enfrenta a una gama de riesgos procedentes de fuentes internas o externas y una condición previa para la identificación eficaz de eventos, la evaluación de sus riesgos y la respuesta de ellos es fijar los objetivos, que tienen que estar

alineados con el riesgo aceptado por la entidad, que orienta a su vez los niveles de tolerancia al riesgo de la misma (Committee of Sponsoring Organizations, 2004).

c. Identificación de Riesgos

La dirección identifica los eventos potenciales que de ocurrir, afectarán a la entidad y determina si representan oportunidades o si pueden afectar negativamente a la capacidad de la empresa para implantar la estrategia y lograr los objetivos con éxito (Committee of Sponsoring Organizations, 2004).

Los eventos con impacto negativo representan riesgos, que exigen la evaluación y respuesta de la dirección. Los eventos con impacto positivo representan oportunidades, que la dirección reconduce hacia la estrategia y el proceso de fijación de objetivos.

Cuando se identifica los eventos, la dirección contempla una serie de factores internos y externos que pueden dar lugar a riesgos y oportunidades en el contexto de ámbito global de la organización.

d. Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos. La dirección avalúa estos acontecimientos desde una doble perspectiva “probabilidad – impacto” y normalmente se usa en una combinación de métodos cuantitativos y cualitativos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad. Los riesgos se evalúan con un doble enfoque: riesgo inherente y riesgo de control (Committee of Sponsoring Organizations, 2004).

e. Respuesta a los Riesgos

Una vez evaluados los riesgos relevantes, la dirección determina como responder a ellos. Las respuestas pueden ser las de evitar, reducir, compartir, aceptar el riesgo. Al considerar su respuesta la dirección evalúa su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costos beneficios y selecciona aquella que sitúe el riesgo residual dentro de las tolerancias del riesgo establecidas. La dirección identifica cualquier oportunidad que pueda existir y asume una perspectiva del riesgo globalmente para la entidad o bien una perspectiva de la cartera de riesgos, determinando si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por la entidad (Committee of Sponsoring Organizations, 2004).

f. Actividades de Control

Las actividades de control son políticas y procedimientos que permiten asegurar que se lleven cabo las respuestas de la dirección de los riesgos. Las actividades de control tienen lugar a través de la organización a todos los niveles y en todas las funciones (Committee of Sponsoring Organizations, 2004).

Incluyen una gama de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones.

g. Información y Comunicación

La información pertinente se identifica, capta y comunica de una forma y en un marco de tiempo que permite llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de información usan datos generados internamente y otras entradas de fuentes externas y sus salidas informativas facilitan la gestión de riesgos y la toma de decisiones informadas relativas a los objetivos. Todo el personal recibe un mensaje claro desde la alta dirección (Committee of Sponsoring Organizations, 2004).

2.2.3 Auditoría Operativa

Auditoría Operativa es el examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejoraran la gestión en el futuro **(Blanco, 2012)**.

2.2.4 Almacenamiento

Se constituye en el espacio físico para almacenar los bienes resultantes de la cadena de suministro, de allí su gestión imprescindible para todas las actividades económicas, sean éstas comerciales, industriales, importadoras, exportadora, etc. “Es la función de guardar mercaderías desde el momento que han sido requeridas o ingresadas a la bodega hasta el momento de ser entregadas para su utilización, el almacenamiento se prepara con anticipación a la recepción” **(Ballou, 2009)**.

2.2.5 Indicadores de Almacenamiento

a) Costo de Almacenamiento por Unidad

Consiste en relacionar el costo del almacenamiento y el número de unidades almacenadas en un período determinado; sirve para comparar el costo por unidad almacenada y así decidir si es más rentable subcontratar el servicio de almacenamiento o tenerlo propiamente **(Ballou, 2009)**.

$$\frac{\text{Costo de Almacenamiento}}{\text{Número de unidades almacenadas}}$$

b) Costo por Unidad Despachada

Porcentaje de manejo por unidad sobre los gastos operativos del centro de distribución; sirve para costear el porcentaje del costo de manipular una unidad

de carga en la bodega o centro distribución **(Ballou, 2004)**.

$$\frac{\text{Costo total operativo de bodega}}{\text{Unidades Despachadas}}$$

c) Nivel de Cumplimiento Del Despacho

Consiste en conocer el nivel de efectividad de los despachos de mercancías a los clientes en cuanto a los pedidos enviados en un período determinado; sirve para medir el nivel de cumplimiento de los pedidos solicitados al centro de distribución y conocer el nivel de agotados que maneja la bodega **(Ballou, 2009)**.

$$\frac{\text{Número de despachos cumplidos} \times 100}{\text{Número total de despachos requeridos}}$$

d) Costo por Metro Cuadrado

Consiste en conocer el valor de mantener un metro cuadrado de bodega; sirve para costear el valor unitario de metro cuadrado y así poder negociar valores de arrendamiento y comparar con otras cifras de bodegas similares **(Ballou, 2009)**.

$$\frac{\text{Costo Total Operativo Bodega} \times 100}{\text{Área de almacenamiento}}$$

2.2.6 Rotación de Inventario

El inventario de mercancías de la empresa rota X veces en el año, quiere decir, que el inventario se convierte X veces por año en efectivo o cuentas por cobrar **(Ballou, 2009)**.

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de venta}}{\text{Promedio de inventario}}$$

2.3 Fundamentación Legal

2.3.1 Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)

La aparición de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) expedida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y las actualizaciones que realiza su Comité Internacional de Prácticas de Auditoría anualmente, denotan la presencia de una voluntad internacional orientada al desarrollo sostenido de la profesión contable, a fin de permitirle disponer de elementos técnicos uniformes y necesarios para brindar servicios de alta calidad para el interés público. **(International Federal for Accounts, 2014).**

Las Normas Internacionales de Auditoría deben ser aplicadas, en forma obligatoria, en la auditoría de estados financieros y deben aplicarse también, con la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y de servicios relacionados. En circunstancias excepcionales, un auditor puede juzgar necesario apartarse de una NIA para lograr en forma más efectiva el objetivo de una auditoría. Cuando tal situación surge, el auditor deberá estar preparado para justificar la desviación.

Las normas son emitidas en dos series separadas: La de Servicios de Auditoría (NIAs) y la de Servicios Afines (NIAs/SAs), comprendidos en esta última los comportamientos de revisión de procedimientos bajo acuerdo de compilación. El marco describe los servicios que el auditor puede comprometerse a realizar en relación con el nivel de certidumbre resultante. La auditoría y la revisión están diseñadas para permitir que el auditor exprese niveles de certidumbre, alto y moderados respectivamente, en relación con la existencia o no de errores materiales en la información.

Estas son algunas de las normas internacionales de auditoría:

Marco general de las NIAS: Esta norma describe el marco en el cual se emiten las Normas Internacionales de Auditoría con relación a los servicios que los auditores pueden brindar, comprende los informes y revisión del trabajo de auditoría y que proporciona evidencia del trabajo efectuado para respaldar el dictamen emitido. Se refiere también al uso de papeles de trabajo y legajos estandarizados, su propiedad y custodia.

Fraude y error (NIA 11): Esta norma trata la responsabilidad del auditor para la detección de información significativamente errónea que resulte de fraude o error, al efectuar la auditoría de información financiera. Proporciona una guía con respecto a los procedimientos que debe aplicar el auditor cuando encuentra situaciones que son motivo de sospecha o cuando determina que ha ocurrido un fraude o error.

(NIA 31) Esta norma tiene como objetivo establecer normas y pautas sobre la responsabilidad del auditor en la consideración de las leyes y reglamentaciones en una auditoría de estados financieros. Esta norma es aplicable a las auditorías de estados financieros pero no a otros trabajos en los que se contrata al auditor para emitir un informe especial sobre el cumplimiento de reglamentaciones específicas

Planificación (NIA 4): Esta norma establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan.

Conocimiento del negocio (NIA 30): El propósito de esta norma es determinar qué se entiende por conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y para el equipo de auditoría que trabajan en una asignación, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría y cómo el auditor obtiene y utiliza ese conocimiento.

La importancia relativa de la auditoría (NIA 25): Esta norma se refiere a la interrelación entre la significatividad y el riesgo en el proceso de auditoría. Identifica tres componentes distintos del riesgo de auditoría: riesgo inherente,

riesgo de control y riesgo de detección. Tomando conciencia de la relación entre significatividad y riesgo, el auditor puede modificar sus procedimientos para mantener el riesgo de auditoría en un nivel aceptable

2.3.2 Norma Ecuatoriana de Auditoría

Esta tesis se fundamenta en la Norma Ecuatoriana de Auditoría No. 10.

Evaluación de riesgo y control interno

Introducción

1. El propósito de esta Norma Ecuatoriana sobre Auditoría (NEA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
2. El auditor deberá obtener una comprensión suficiente de los sistemas de contabilidad y de control interno para planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.
3. “Riesgo de auditoría” significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría no apropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
4. “Riesgo inherente” es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una exposición errónea que pudiera ser de carácter significativo, individualmente o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

5. “Riesgo de control” es el riesgo de que una exposición errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que individualmente pudiera ser de carácter significativo o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otros saldos o clases, no sea evitado o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

6. “Riesgo de detección” es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una exposición errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de carácter significativo, individualmente o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otros saldos o clases.

7. “Sistema de contabilidad” significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las cuales se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.

8. El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

a) “el ambiente de control” significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la

efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de funciones.

b) “Procedimientos de control” significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
- Verificar la exactitud aritmética de los registros
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:
- Cambios a programas de computadora
- Acceso a archivos de datos
- Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos.
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.

- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

9. En la auditoría de estados financieros, el auditor está interesado sólo en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son relevantes para las aseveraciones de los estados financieros. La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:

- a) identificar los tipos de potenciales exposiciones de carácter significativo que pudieran ocurrir en los estados financieros;
- b) considerar factores que afectan el riesgo de exposiciones erróneas substanciales; y
- c) diseñar procedimientos de auditoría apropiados

10. Al desarrollar el enfoque de auditoría, el auditor considera la evaluación preliminar del riesgo de control (conjuntamente con la evaluación del riesgo inherente) para determinar el riesgo de detección apropiado por aceptar para las aseveraciones del estado financiero y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas aseveraciones.

Sistemas de contabilidad y de control interno

13. Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.

Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados.

El acceso a activos y registros es permitido solo de acuerdo con la autorización de la administración.

Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

Procedimientos de control.

20. El auditor debería obtener suficiente comprensión de los procedimientos de control para desarrollar el plan de auditoría.

Al obtener esta comprensión el auditor considerará el conocimiento sobre la presencia o ausencia de procedimientos de control obtenido de la comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad para determinar si es necesaria alguna comprensión adicional sobre los procedimientos de control.

Como los procedimientos de control están integrados con el ambiente de control y con el sistema de contabilidad, al obtener el auditor una comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad, es probable que obtenga también algún conocimiento sobre procedimientos de control, por ejemplo, al obtener una comprensión del sistema de contabilidad referente a efectivo, el auditor ordinariamente se da cuenta de si las cuentas bancarias están conciliadas.

Ordinariamente, el desarrollo del plan global de auditoría no requiere una comprensión de procedimientos de control para cada aseveración de los estados financieros en cada cuenta y clase de transacción.

Riesgo de control

Evaluación preliminar del riesgo de control

21. La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir exposiciones erróneas de carácter significativo. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

22. Después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el auditor debería hacer una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de carácter significativo.

23. El auditor ordinariamente evalúa el riesgo de control a un alto nivel para algunas o todas las aseveraciones cuando:

- a) los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no son efectivos; o
- b) evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no sería eficiente.

24. La evaluación preliminar del riesgo de control para una aseveración del estado financiero debería ser alta a menos que el auditor:

- a) pueda identificar controles internos relevantes a la aseveración que sea probable que eviten o detecten y corrijan una exposición errónea de carácter significativo; y
- b) planee realizar pruebas de control para soportar la evaluación.

Documentación de la comprensión o y de la evaluación del riesgo de control

25. El auditor debería documentar en los papeles de trabajo de la auditoría:

- a) la comprensión obtenida de los sistema de contabilidad y de control interno de la entidad; y
- b) la evaluación del riesgo de control. Cuando el riesgo de control es evaluado como menos que alto, al auditor debería documentar también la base para las conclusiones.

Pruebas de control

27. Las pruebas de control se desarrollan para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad de:

- a) el diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, es decir, si están diseñados adecuadamente para evitar o detectar y corregir exposiciones erróneas de carácter significativo; y
- b) la operación de los controles internos a lo largo del período.

30. Las pruebas de control pueden incluir:

- a) Inspección de documento; que soportan transacciones y otros eventos para obtener evidencia de auditoría de que los controles internos han funcionado apropiadamente, por ejemplo, verificando que una transacción haya sido autorizada.
- b) Investigaciones sobre, y observación de, controles internos que no dejan rastro de auditoría, por ejemplo, determinando quién desempeña realmente cada función, no meramente quién se supone que la desempeña.
- c) Reconstrucción del desempeño de los controles internos, por ejemplo, la conciliación de cuentas de bancos, para asegurar que fueron
- d) correctamente realizados por la entidad.

Evaluación final del riesgo de control

39. Antes de la conclusión de la auditoría, basado en los resultados de los procedimientos sustantivos y de otra evidencia de auditoría obtenida por el auditor, el auditor debería considerar si la evaluación del riesgo de control está confirmada.

Riesgo de detección

41. El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben realizarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo.

42. El auditor debería considerar los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable.

2.3.3 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.²

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos

² http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/introduccion_nic.htm

estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones.

De las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes, se han seleccionado las que corresponden a la presente Investigación:

NIC 2. Existencias / Inventarios

NIC 16. Propiedades planta y equipos

NIC 36. Deterioro del valor de los activos

En base a las actividades que realiza la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A., le corresponden las siguientes normas:

NIC 2.- Existencias

Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Las existencias deben ser valoradas al coste o al valor neto realizable, el menor de los dos. La valoración debe comprender: precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperados por la empresa. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán al determinar el precio de adquisición.

En los Estados Financieros, se debe incluir: las políticas contables adoptadas para la valoración de existencias, el valor total en libros, los importes de las rebajas, reversiones, etc.

NIC 16.- Propiedades, Planta y Equipo

Describe el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de tal manera que se conozca la información acerca de la inversión.

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se calificarán como activos cuando la empresa obtenga beneficios económicos de ellos y su coste pueda ser medido con suficiente fiabilidad. Deben ser valorados al precio de adquisición.

Las revalorizaciones deberán realizarse con regularidad y en función de los cambios de valor que experimenten los activos. Todos los activos que pertenezcan a una misma clase deberán ser tratados del mismo modo.

NIC 36.- Deterioro del valor de los activos

Trata de establecer los procedimientos que se aplicarán para asegurarse de que los activos estén contabilizados por un importe que no sea superior a su

importe recuperable. El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- a) Por su disposición; o
- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

El valor de un activo estará deteriorado cuando su valor en libros exceda a su importe recuperable. El importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso, cuando no sea posible estimar el valor razonable, la entidad tendrá que utilizar su valor en uso para determinar el deterioro.

2.3.4 Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS)

Tomando el resumen de la página web www.gestiolopis.com., las NAGAS, tiene su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

Las normas de auditoría son requerimientos de calidad relativos a la personalidad del trabajo, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de dicho trabajo, los cuales se derivan de la naturaleza profesional de la actividad de auditoría y de sus características específicas.

Normas Generales o Personales:

- a. Entrenamiento y Capacidad Profesional: La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor
- b. Independencia: En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio.
- c. Cuidado y Esmero Profesional.: Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la Auditoría y en la preparación del dictamen.

Normas de Ejecución del Trabajo:

- a. Planeamiento y Supervisión: La Auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.
- b. Estudio y Evaluación del Control Interno: El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que va depositar en él.
- c. Evidencia Suficiente y Competente: el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera suministrar una base objetiva para su opinión.

Normas de Preparación del Informe

Estas normas regulan la última fase del proceso de Auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo.

- a. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados: El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.
- b. Consistencia: Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.

Este principio se refiere tanto a la consistencia en la aplicación de criterios contables de valuación de partidas y demás criterios (capitalización o no capitalización de desembolsos relacionados con activos fijos; tratamiento contable de los planes de pensiones a persona, tratamiento de mejoras de arrendamientos, etc.)

Como a la consistencia en cuanto a la clasificación de partidas dentro de los estados financieros. Razones financieras equivocadas se obtendrán si en un ejercicio una partida se clasifica como crédito diferido y en otro se clasifica como cuenta de complementaria de activo (caso de Intereses por Realizar en ventas y en Abonos).

- c. Revelación Suficiente: Establece que todo estado financiero debe tener la información necesaria y presentada en forma comprensible de tal manera que se pueda conocer claramente la situación financiera y los resultados de sus operaciones. Por esta razón la revelación puede darse a través de las cifras de los estados financieros o en las notas correspondientes.
- d. Opinión del Auditor:
 - Opinión Limpia o Sin Salvedades
 - Opinión con Salvedades o Calificada
 - Opinión Adversa o Negativa
 - Abstención de Opinar”

CAPITULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y Métodos

3.1.1 Localización y duración de la investigación.

La presente investigación se realizó en las dos áreas en las que existen dependencias de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A.: las oficinas administrativas ubicadas en la ciudad de Quevedo y en la hacienda ubicada en el Cantón Valencia, perteneciente a la provincia de los Ríos, localizada a 23 Km. de la ciudad de Quevedo, en la vía que conduce al Recinto el Vergel.

La evaluación mediante una auditoría operativa permitió examinar los procesos internos de la empresa, determinando las falencias o planteando observaciones que permitan mejorar la eficiencia de su gestión y con ello incrementar la liquidez de la misma. Para esta actividad se invirtió un tiempo aproximado de siete meses, en el que se encuentra incluido todas las fases del proceso desde la entrevista inicial hasta la exposición del informe final de auditoría.

3.1.2 Materiales

Los materiales y equipos que se utilizaron para el desarrollo de esta tesis fueron los siguientes:

Tabla 2. Materiales utilizados en el proyecto

Detalle	Cantidad
Computadora	2
Lapiceros	4
Flash Memory	1
Cámara fotográfica	1
Modem Internet	1
Carpeta	10
Copias	800
Impresora	1

Elaborado por: Iliana Punin

3.1.3 Métodos

3.1.3.1 Inductivo

A través de este método se logró analizar cada una de las actividades que se realizan en los puestos de trabajo de la Empresa AGRIPALBAN S.A., para determinar sus características con el fin de llegar a tener una visión general de la empresa. Con esta metodología se logró extraer y procesar la información primaria, referente al objeto de estudio, mediante la aplicación de encuestas y entrevistas a los empleados y administradores de la empresa.

3.1.3.2 Estadístico

Por medio de este método estadístico se pudo obtener datos cuantitativos con el fin de procesarlos para obtener información, interpretarla y formar nuestro propio criterio acerca de los resultados objeto de esta investigación.

3.1.3.3 Sintético

Con el cual se logró determinar la interrelación entre los elementos del problema investigado, tanto en la ejecución de la auditoría como en la comprobación de la hipótesis.

3.2 Tipos de investigación

3.2.1 Bibliográfica

En la investigación se aplicó la investigación bibliográfica para sustentar los criterios en base a información basada en libros, folletos de distintos autores el cual ayudó a entender y comprender lo que abarca todo sobre el tema de administración de inventario y su efecto financiero.

3.2.2 De campo

Se utilizó la investigación de campo en la Empresa AGRIPALBAN S.A. porque se trabaja en el ambiente natural en que conviven el personal de las se obtuvieron los datos más relevantes a ser analizados, como son sus actitudes, habilidades, perfiles para el cargo, actividades y tareas. También se revisó físicamente los sitios de trabajo, equipos y maquinarias utilizadas.

3.2.3 Descriptiva

La investigación descriptiva fue utilizada para llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades realizadas por el personal de Empresa AGRIPALBAN S.A.

3.3 Diseño de la Investigación

3.3.1 Fuentes

3.3.1.1 Primaria

Las fuentes primarias que se utilizaron en esta investigación fueron las siguientes:

- a) Directivo de la Empresa AGRIPALBAN S.A.
- b) Empleados de la organización antes mencionada.
- c) Información documentada suministrada por la Empresa AGRIPALBAN S.A.
- d) Constatación física in situ.

3.3.1.2 Secundaria

Se utilizó como fuente secundaria la recopilación de información de diferentes autores de libros, folletos referentes a la investigación, el cual permitió llegar a entender y desarrollar este proyecto.

3.3.2 Técnicas e instrumento de evaluación

La finalidad primordial de la investigación fue dirigida al diagnóstico evaluativo de la Empresa AGRIPALBAN S.A., buscando generar una propuesta que permita subsanar los problemas detectados.

3.3.2.1 La observación

La observación, como técnica de investigación, consiste en "ver" y "oír" los hechos y fenómenos que se desea estudiar; y se utiliza fundamentalmente para conocer hechos, conductas y comportamientos colectivos.

En la Empresa AGRIPALBAN S.A., se aplicó esta técnica para examinar detenidamente cómo se ejecutan las actividades y a la vez examinar documentadamente como son los procesos efectuados en la Empresa AGRIPALBAN S.A. para obtener mayor información útil.

3.3.2.2 La entrevista

La entrevista es un tipo de interacción verbal que, a diferencia de la conversación espontánea, suele tener un objetivo predeterminado que consiste en obtener información sobre hechos, personas o culturas. La entrevista se emplea en diversos campos profesionales.

Se efectuó la entrevista con el gerente de la Empresa AGRIPALBAN S.A., con la finalidad de obtener información, datos o hechos sobre el problema y la hipótesis.

3.3.2.3 La encuesta

La encuesta está formada por preguntas que quieren respuestas de hechos concretos, previamente determinados, limitándose el encuestador a transcribir fielmente las respuestas otorgadas por el encuestado.

La entrevista fue aplicada a las personas que laboran en la Empresa AGRIPALBAN S.A., invitándoles a contestar una serie de preguntas cuidadosamente preparadas con relación al problema que se investiga y a la hipótesis que quieren comprobar. Las respuestas son reflejadas en el mismo cuestionario.

3.3.3 Diseño de las Fases de Auditoría.

3.3.3.1 Creación de la firma auditora ficticia.

Para el desarrollo de la misma, primero se identificó el orden establecido de la investigación, dando como ente auditor a mi persona como responsable y representada por medio de un logotipo que muestra la imagen de la institución y que cuyo nombre o razón social es: "Iliana Punin, Auditoría Integral".

Gráfico 3. Logotipo de la Empresa Auditora



3.3.3.2 Construcción metodológica del objeto de investigación

Se realizó evaluación al Departamento de Bodega, con especial énfasis en el sistema de control de inventarios de mercaderías y su incidencia en la rentabilidad, detectando falencias en el manejo de las actividades; identificando como algunos de estos problemas causan inconsistencias en la información contable de la Empresa AGRIPALBAN S.A.

Aplicando un estudio a las diferentes variables, se procedió al desarrollo de la evaluación, en el cual influyeron principalmente las diversas entrevistas realizadas, que dieron la información necesaria para la culminación del trabajo, en una forma analítica y objetiva.

Para el proceso de la auditoría operativa se estableció el siguiente orden:

3.3.3.3 FASE I: Familiarización o Conocimiento preliminar

En esta fase se visitó la empresa, con el propósito de observar el desarrollo de las actividades, su funcionamiento, en conjunto todo proceso que realiza la entidad, se estableció una entrevista con el propietario de la empresa y a los empleados, además se tomó como referencia su actividad económica, ya que esta se dedica a la distribución directa de productos alimenticios, razón por la cual el manejo de bodega es de especial importancia.

3.3.3.4 FASE II: Investigación y análisis

Permitió recopilar información sobre el funcionamiento de los controles existentes dentro de la entidad, para conocer los factores internos y externos y evaluar el control interno para conocer los riesgos de control que existen en la empresa.

3.3.3.5 FASE III: Diagnóstico

Esta es la fase en la que se realizaron las pruebas definitivas en los programas de evaluación, ya que esta fase presenta una clara evidencia de los papeles de trabajo, los mismos que permitirán emitir un informe.

3.3.3.6 FASE IV: Comunicación de los resultados

Una vez finalizado los procedimientos, se realizó un informe de evaluación de control interno, los mismos que permitieron emitir un criterio que se transmitió mediante informe a la administración de la empresa.

3.4 Población y muestra

En la presente investigación, los datos fueron obtenidos de las entrevistas que se realizó al personal de la Empresa AGRIPALBAN S.A., que incluían al gerente de la empresa, recabando sus opiniones, las cuales fueron de mucha importancia para la recopilación de datos y contribuyendo a comprobar la hipótesis que se formula en este documento.

Tabla 3. Personal de la Empresa AGRIPALBAN S.A.

Detalle	Cantidad	Técnica
Gerente (Ing. Wilfrido Macías)	1	Entrevista
Jefe Financiero (Ing. Gina Rendón)	1	Entrevista
Contador (Ing. Carlos Osorio)	1	Entrevista
Auxiliar de Oficina (Pamela Peñarrieta)	1	Entrevista
Administrador de Hacienda (Ing. Nixon Petao)	1	Entrevista
Secretaria de Hacienda (Paola Recalde)	1	Entrevista
Jefe de Campo (Bolívar Viejoo, Liserio Muñoz)	1	Entrevista
Jefe de Bodega (Jorge Zambrano)	1	Entrevista
TOTAL	8	

Elaborado por: Iliana Punin

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSION

4.1 Resultados

4.1.1. Índice de papeles de trabajo

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: IPT 1/1
ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/07/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		
REF. CONTENIDO		Pág.
A-1 Carta de Compromiso		64
A-2 Planificación Global de la Auditoría		67
AA Programa de Ejecución de la Auditoría Operacional de Inventarios		71
AAa Cédula de Marcas de Evaluación		74
FASE I: FAMILIARIZACIÓN		
AB Programa específico de la fase I		76
AB-1 Cédula Sumaria de Recopilación de Información		78
AB-2 Calendario de Entrevistas		87
FASE II: INVESTIGACIÓN Y ANÁLISIS		
AC Programa específico de la Fase II		91
AC-1 Cédula Sumaria de Recopilación de Investigación		92
AC-2 Análisis de Auditorías anteriores		93
AC-3 Análisis de operaciones internas		94
FASE III: DIAGNÓSTICO		
AD Programa específico de la Fase de Diagnóstico		107
AD-1 Cédula centralizadora de Hallazgos		108
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
E-1 Informe de evaluación de control de inventario		111

4.1.2. Carta de presentación



ILIANA PUNIN

AUDITORÍA OPERATIVA

Av. 7 de Octubre 112 y Décima

CARTA DE PRESENTACIÓN

Quevedo, 01 de junio del 2014

Ingeniero

Wilfrido Macías

Gerente General de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A

Es un honor dirigirnos a usted con el fin de ofertar nuestros servicios de auditoría con fines de iniciar procesos de evaluación y propuestas de mejora en su empresa. Este trabajo surge luego del contacto que se estableció con usted como Gerente General de la empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A, donde se mencionaron distintos aspectos sobre dificultades de control que atraviesa la organización.

Por este medio proponemos realizar un examen detallado de los procesos relacionados con el área de bodega, para identificar las operaciones o actividades inefectivas, antieconómicas o ineficientes en la indicada área.

Se plantea realizar la ejecución de la auditoría durante el período comprendido del 01 de Enero al 31 de junio del 2014, siguiendo la metodología de la auditoría operacional, que incluye las fases de estudio preliminar, análisis e investigación, así como de presentación del informe. Para cada una de estas fases se desarrollan los papeles de trabajo y las cédulas de soporte correspondientes, que fundamentan los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones de la presente auditoría.

Esperando que nuestra propuesta tenga la acogida pertinente, nos suscribimos agradeciendo su atención y en espera de coordinar más acciones respecto al trabajo señalado.

Atentamente,

Ing. Iliana Punin
Auditora

C.P.A. Aida Palma
Supervisora

4.1.3. Carta de Compromiso y Memorándum para la ejecución de la Auditoría.

El memorándum para la presente auditoría se elabora considerando la metodología de auditoría operacional y las fases correspondientes para su ejecución. Previo a su presentación, se incluye también la carta compromiso del equipo de auditores para la realización del trabajo en la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A.



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA OPERATIVA
Av. 7 de Octubre 112 y Décima

CARTA DE COMPROMISO DE AUDITORÍA OPERACIONAL

Quevedo, 01 de junio del 2014

Ingeniero

Wilfrido Macías

Gerente General de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A

Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y entendimiento de compromiso a la solicitud por usted planteada en representación de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A , en la cual manifiesta la necesidad de auditar la administración de inventarios y almacenamiento de su empresa para el período comprendido entre el 1 de enero al 30 de junio del año 2013.

Efectuaremos nuestra auditoría de acuerdo con boletines de auditoría operacional y Normas Internacionales de Auditoría (NIA's), las cuales requieren que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre si las áreas en evaluación están libres de errores, omisiones o cualquier otra situación que afecte su eficiencia, eficacia y economía.

En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las de cualquier sistema operacional y de control interno, hay un riesgo inevitable de que aún algunas representaciones erróneas importantes puedan permanecer sin ser descubiertas.

Al finalizar la auditoría, se emitirá un informe dirigido a los directivos de las áreas involucradas en la cual contendrá los hallazgos y sus respectivas recomendaciones que permita mejorar la gestión de las áreas auditadas dentro de la empresa. En nuestro informe sobre el área de inventarios y almacenamiento, esperamos proporcionarle aspectos referentes a cualesquiera debilidades sustanciales en los sistemas de control interno que sean detectados por nuestro equipo como una forma de mejorar la gestión directiva.

Le recordamos que la responsabilidad de los procesos aplicados en la gestión del inventario y almacenamiento, corresponde a la administración de la empresa. Esto incluye el registro y control adecuado de las recepciones de producto, inventario, costo, almacenamiento y despacho, así como la aplicación de políticas de manejo y la salvaguarda de dichos activos de la empresa.

Esperamos una cooperación total de su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría.

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para nuestra auditoría del área de inventarios y almacenamiento.

Ing. Iliana Punin
Auditora

C.P.A. Aida Palma
Supervisora

4.1.3 Plan Global de Auditoría

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: A-2 1/7
PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/07/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 02/07/2014
Aspecto	Detalle	
Introducción	El presente trabajo de auditoría surge luego del contacto que se estableció con el Gerente General de la empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A., a quien luego de entrevistar acerca de los distintos problemas de control que atraviesa su organización, se le propuso el presente estudio como una forma de mejorar su gestión directiva, el desarrollo de un examen detallado de los aspectos relacionados con el área de bodega, para identificar las operaciones o actividades inefectivas, antieconómicas o ineficientes en la indicada área. Los problemas relacionados con el inventario de mercaderías, entre los que se encuentran faltantes de producto; stock insuficiente de algunos productos; errores de envío a las áreas de producción; ausencia de un registro claro de inventario dañado y recuperado; y otros problemas que no se han podido clarificar. Por lo anterior, se procedió a realizar el plan para la ejecución de la auditoría durante el período comprendido del 01 de Enero al 31 de junio del 2013, siguiendo la metodología de la auditoría operacional, que incluye las fases de estudio preliminar, análisis e investigación, así como de presentación del informe. Para cada una de estas fases se desarrollan los papeles de trabajo y las cédulas de soporte correspondientes, que fundamentan los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones de la presente auditoría.	

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: A-2 2/7
PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/07/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 02/07/2014
Aspecto	Detalle	
Objetivos de la Auditoría	• Planificar las actividades de auditoría operativa a realizarse en el departamento de Bodega de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A. • Identificar la estructura de negocios y administrativa de la empresa a través del estudio ambiental de la organización y de su gestión mediante visitas programadas a las instalaciones, para observar el desarrollo de las operaciones. • Determinar la efectividad de las operaciones del área auditada, verificando que tenga claridad sobre la organización, procedimientos generales y demás aspectos de importancia, relativos al ente auditado • Evaluar los posibles hallazgos que puedan existir en el área, determinando nivel de cumplimiento de las normas contables relacionadas con el control de bodega como fundamento de las conclusiones y recomendaciones planteadas para mejorar dicha área.	
Alcance de la auditoría	Esta auditoría se realizó con base a las deficiencias encontradas durante la investigación preliminar en la empresa. Estas observaciones fueron acogidas por los administradores quienes autorizaron la inspección del área de Bodega. El trabajo se apoyó en la metodología de auditoría operacional, papeles de trabajo, guías de revisión, cuestionarios y entrevistas.	

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima		Ref.: A-2 3/7
PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA			
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/07/2014	
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 02/07/2014	
Aspecto	Detalle		
Datos de la empresa:	Razón Social: Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A. Registro Único de Contribuyente: 1291734304001 Dirección: Av. Jaime Roldós y Décima Octava (Edificio Aprocico) Actividad económica: Cultivo de Banano y Palma Africana Ubicación de la Hacienda: Recinto Costa Azul, parroquia del Cantón Valencia, provincia de Los Ríos a 23 Km. de la ciudad de Quevedo, en la vía que conduce al Recinto el Vergel. Teléfonos: 052751997 Correo electrónico: agripalban@hotmail.com Propietario: Ing. José Wilfrido Macías Zambrano		
Obligaciones Tributarias	La Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A., como todas debe cumplir con sus obligaciones tributarias al SRI que detallamos a continuación: • Declaración mensual del IVA • Declaración mensual de Retenciones en la Fuente. • Declaración anual del impuesto a la Renta • Anexos		
Fechas de intervención	Inicio de la planeación de auditoría	01/07/2014	
	Inicio del trabajo de campo	07/07/2014	
	Finalización del trabajo de campo	22/07/2014	
	Preparación del borrador del informe	24/07/2014	
	Emisión del informe de auditoría	01/08/2014	
	DÍAS PRESUPUESTADOS: 30 días		

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima		Ref.: A-2 4/7
PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA			
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/07/2014	
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 02/07/2014	
Aspecto	Detalle		
Personas Involucradas	• Gerente (Ing. Wilfrido Macías) • Jefe Financiero (Ing. Gina Rendón) • Contador (Ing. Carlos Osorio) • Auxiliar de Oficina (Pamela Peñarrieta) • Administrador de Hacienda (Ing. Nixon Petao) • Secretaria de Hacienda (Paola Recalde) • Jefe de Campo (Bolívar Viejoo, Liserio Muñoz) • Jefe de Bodega (Jorge Zambrano)		
Miembros del equipo de auditoría:	• Iliana Katherine Punin Ibarra, encargada de elaborar el plan de auditoría, realizar las actividades de verificación y elaborar el reporte final. • C.P.A. Aida Palma como Supervisora de este trabajo.		
Unidades de organizaciones auditadas	La unidad organizacional a auditar es el Departamento de Bodega de AGRIPALBAN.		
Programas de las reuniones con la administración	Las reuniones con la administración serán dos: una al principio de la auditoría y otra al final de la auditoría.		
Requisitos de confidencialidad	Por tratarse de una auditoría operativa, los resultados son solo de beneficio interno. Se acoge el pedido de la empresa de mantener el sigilo y cuidado especial en la documentación revisada.		

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: A-2 5/7
PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/07/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN FECHA: 02/07/2014		
Aspecto	Detalle	
Contribución del informe de auditoría y fecha de emisión	La auditoría inició el 1 de julio del 2014 y la entrega del informe final se planificó para el 04 de septiembre del 2014. Tomando en consideración que por casos fortuitos y/o razones de fuerza mayor se deba suspender o prorrogar la fecha de conclusión de la auditoría. Adicionalmente, se incluyó el tiempo de elaboración del reporte final y la aceptación de las no conformidades detectadas, así como la propuesta de acciones correctivas.	
Recursos	RECURSOS FINANCIERO: • Honorarios pagados. • Viáticos RECURSOS MATERIALES: • Resmas de hojas T/A4 • lapiceros • 3 lápices • 1 borrador • Tintas de recarga de impresora • folders • grapadora • perforadora • cajas de grapas • Cd	

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: A-2 6/7
PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 02/07/14
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 02/07/2014
Aspecto	Detalle	
Control Interno	En esta evaluación preliminar del control interno en el área de bodega obtuvimos resultados no confiables con respecto a la gestión de bodega existente en la empresa. Durante el trabajo realizado en la bodega se revisó y evaluaron los procesos para el área, así como el análisis contable de los estados financieros. Se utilizó listas de chequeo, encuestas y entrevistas para estas actividades para determinar: • Procedimientos operacionales relacionados con inventarios • El método de costo utilizado para la valuación de inventarios • Conteo físico de inventarios de mercaderías • Proceso de compras de mercaderías, punto de reorden, cotizaciones y órdenes de compra • Almacenamiento de mercaderías, clasificación, registro, disposición, despacho y reparto • Otros procedimiento relacionado con inventarios y almacenamiento de mercaderías	
Fundamento técnico	En la auditoría efectuada se utilizó todas las técnicas y procedimientos necesarios para desempeñar esta actividad acorde a las normas generalmente aceptadas.	
Normativas de sustento	• NIA 6 - Evaluación al control interno • NIC 2. Existencias / Inventarios • NIC 16. Propiedades planta y equipos • NIC 36. Deterioro del valor de los activos	
Metodología de trabajo	La presente Auditoría está basada en las NIIF que se fundamentan en las normas Internacionales de contabilidad (NIC) en la que permite verificar que el examen de nuestra auditoría sea razonable, considerando la correcta aplicación de las PCGAs.	

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima		Ref.: A-2 7/7
PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA			
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/07/14	
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 02/07/2014	
Aspecto	Detalle		
Supervisión del Trabajo	El auditor jefe será el encargado de conocer los objetivos, alcance y los procedimientos aplicarse en la Auditoría. Tendrá la responsabilidad de cumplir con la planificación, programación y ejecución del trabajo de auditoría garantizando en un control de calidad eficiente al culminar el trabajo y tener certeza en la opinión del informe final.		
Producto a obtener	Plan específico de auditoria Programa de Auditoría Cuestionario de control interno Informe final de auditoría operativa del área de bodega de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A.		
Organismos de control	• Servicios de Rentas Internas • Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social • Ministerio de Relaciones Laborales • Superintendencia de Compañías		

4.1.4 Cédula de marcas de evaluación.

Son letras o símbolos gráficos que se asientan con color rojo en las cédulas de trabajo y en la documentación proporcionada por la unidad administrativa auditada o por terceros, para señalar el tipo de actividad u operación realizada durante la revisión o el tipo de pruebas realizadas. Su significado se debe anotar al final de cada cédula de trabajo o de la documentación soporte, en su caso, utilizar la cédula de marcas establecida para las auditorías.

Para el desarrollo de esta actividad se aplicará la siguiente nomenclatura:

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AAa 1/1
CÉDULA DE MARCAS DE EVALUACIÓN		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 03/07/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 03/07/2014
Marca	Significado	
◊	Se realizó toma física de inventarios	
+	Suma vertical de los datos de la columna	
◈	Suma horizontal de los datos de la fila	
/	Saldo confirmado en libros	
α	Proceso evaluado	
γ	Conteo verificado	
⊕	Proceso verificado con repercusión económica	
⊖	Confrontado contra Documento Original	
OBS	Observado físicamente	
★	eficiencia inspeccionada	
&	Enlace de operación	
Σ	Totalizado	
©	Eficacia examinada	
¥	Proceso inspeccionado	
Φ	Elaborado por el auditor ante falta de documentación	
HAO	Hallazgo de auditoría operacional	

4.1.5 Programa de ejecución de la auditoría.

Para la presente auditoría, el alcance está definido de tal forma que incluya la evaluación de los controles internos administrativos relativo al área de inventario y almacenamiento de mercaderías de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A.

La planificación señalada en el punto anterior se describe con mayor detalle en el programa de ejecución que se observa a continuación.

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima			Ref.: AA 1/2
	PROGRAMA ESPECÍFICO DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA			
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/07/2014		
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 03/07/2014		
OBJETIVO: Planificar las actividades de auditoría operativa a realizarse en el departamento de Bodega de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A.				
Procedimiento	ref/ pt	Realizado Por:	Fecha	Horas
ACTIVIDADES PREVIAS AL DESARROLLO DE LA EVALUACIÓN AL ÁREA DE BODEGA.				
Redacte y entregue la carta de compromiso	A-1	I.P.	01/06/2014	2
Elabore el Plan Global de Auditoría	A-2	I.P.	01/07/2014	2
Elabore el Programa de ejecución de auditoría	AA	I.P.	02/07/2014	8
Defina la cédula de marcas	AAa	I.P.	03/07/2014	8
FASE 1: FAMILIARIZACIÓN				
Estudio Ambiental: Identificar las operaciones de la empresa y las actividades del proceso de inventario que se realizan en el área de Bodega Estudio de la Gestión Administrativa: Obtener información sobre los órganos de planeación, organización, dirección y control de la empresa.. Visitas y Entrevistas: Observar cada proceso relacionado con la administración de inventarios Entrevistar a los involucrados.	AB	I.P.	04/07/2014	72

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima			Ref.: AA 2/2
PROGRAMA ESPECÍFICO DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN			FECHA: 01/07/2014	
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN			FECHA: 02/07/2014	
Procedimiento	ref/ pt	Realizado Por:	Fecha	Horas
FASE 2: INVESTIGACIÓN Y ANÁLISIS				
Evaluación de la Gestión Administrativa: De la información obtenida en la fase anterior verificar: • La estructura organizacional • La definición de funciones y responsabilidades de cada área. • La calidad de información para la toma de decisiones. • Los procedimientos y políticas con lo ejecutado. Examen de Documentación Efectuar el examen a la documentación obtenida para identificar Hallazgos de Auditoría Operacional (HAO).	AC	I.P.	14/07/2014	46
FASE 3: DIAGNÓSTICO				
Revisión de Hallazgos Ratificar los hallazgos, comentándolos con las personas directamente involucradas.	AD	I.P.	23/07/2014	16
FASE 4: INFORME DE AUDITORÍA				
Elaborar el Borrador del Informe de la Auditoría, presentarlo a discusión con el personal involucrado. Posteriormente elaborar el informe final a presentar a la Gerencia General.	AE	I.P.	01/08/2014	16

4.1.6 Desarrollo de la Fase de Familiarización

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima				AB 1/2
PROGRAMA ESPECÍFICO DE LA FASE I: FAMILIARIZACIÓN					
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN			FECHA: 04/07/2014		
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN FECHA: 04/07/2014					
Objetivo: Identificar la estructura de negocios y administrativa de la empresa a través del estudio ambiental de la organización y de su gestión mediante visitas programadas a las instalaciones, para observar el desarrollo de las operaciones.					
Procedimiento		ref/pt	Realizado Por:	Fecha	Horas
Preparar un calendario para entrevistar al Gerente General de la empresa y al personal operativo clave en los procesos de administración de inventarios y almacenamiento, con el propósito de explicar los objetivos de la auditoría a realizar, identificar y solicitar información adicional que no se encuentre en los archivos de la empresa.		AB-2	I.P.	04/07/2014	3
Recopilar información escrita sobre: a. Antecedentes b. Marco legal c. Organización d. Operaciones, Proyectos y Programas e. Control f. Información Adicional		AB-1	I.P.	05/07/2014	50

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima			AB 2/2
PROGRAMA ESPECÍFICO DE LA FASE I: FAMILIARIZACIÓN				
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN			FECHA: 02/07/2014	
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN FECHA: 03/07/2014				
Procedimiento	ref/pt	Realizado Por:	Fecha	Horas
Obtener información verbal sobre aquellos aspectos para los cuales no exista información escrita, con el apoyo de un calendario de entrevistas que cuente con la aprobación de la Gerencia General.	AB-2	I.P.	11/07/2014	8
Visitar las instalaciones de la empresa para establecer con claridad la ubicación y envergadura de sus instalaciones, anotando la respectiva dirección. Realizar una presentación formal con los responsables de cada área de la empresa y explicar el enfoque de mejoría de gestión que persigue la presente auditoría. Este programa debe servir como una constancia escrita de la visita que se realice.	AB-2	I.P.	14/07/2014	16
Clasificar la información recopilada referenciando cada uno de los documentos de la información obtenida con una relación sumaria y elaborando una cédula para cada aspecto obtenido.	AB-1	I.P.	16/07/2014	16

4.1.6.1 Cédula Sumaria de la fase de Recopilación de Información

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima				AB-1 2/2
CÉDULA SUMARIA DE RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN					
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN			FECHA: 02/07/2014		
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN FECHA: 03/07/2014					
Procedimiento	ref/pt	Realizado Por:	Fecha	Horas	
Generalidades de la Empresa ☹	4.1.3	I.P.	04/07/2014	1	
Base Legal de la empresa ☹	AB-1.1	I.P.	04/07/2014	4	
Organización Administrativa ☹	AB-1.2	I.P.	04/07/2014	4	
Marco Legal Externo ☹	AB-1.3	I.P.	07/07/2014	4	
Misión, Visión y objetivos de la Empresa ☹	AB-1.4	I.P.	08/07/2014	4	
Personal que labora en la empresa ☹	AB-1.5	I.P.	09/07/2014	4	
Productos que maneja la Empresa ☹	AB-1.6	I.P.	10/07/2014	4	
Calendario de Entrevistas	AB-2	I.P.	02/07/2014	3	
Narrativa de visita a las instalaciones de la empresa ☹	AB-2.1	I.P.	11/07/2014	40	
TOTAL Tiempo Dedicado a Esta Fase				Σ72	
		☹ Confrontado contra Documento Original ☹ Elaborado por el auditor ante falta de documentación Σ Totalizado			

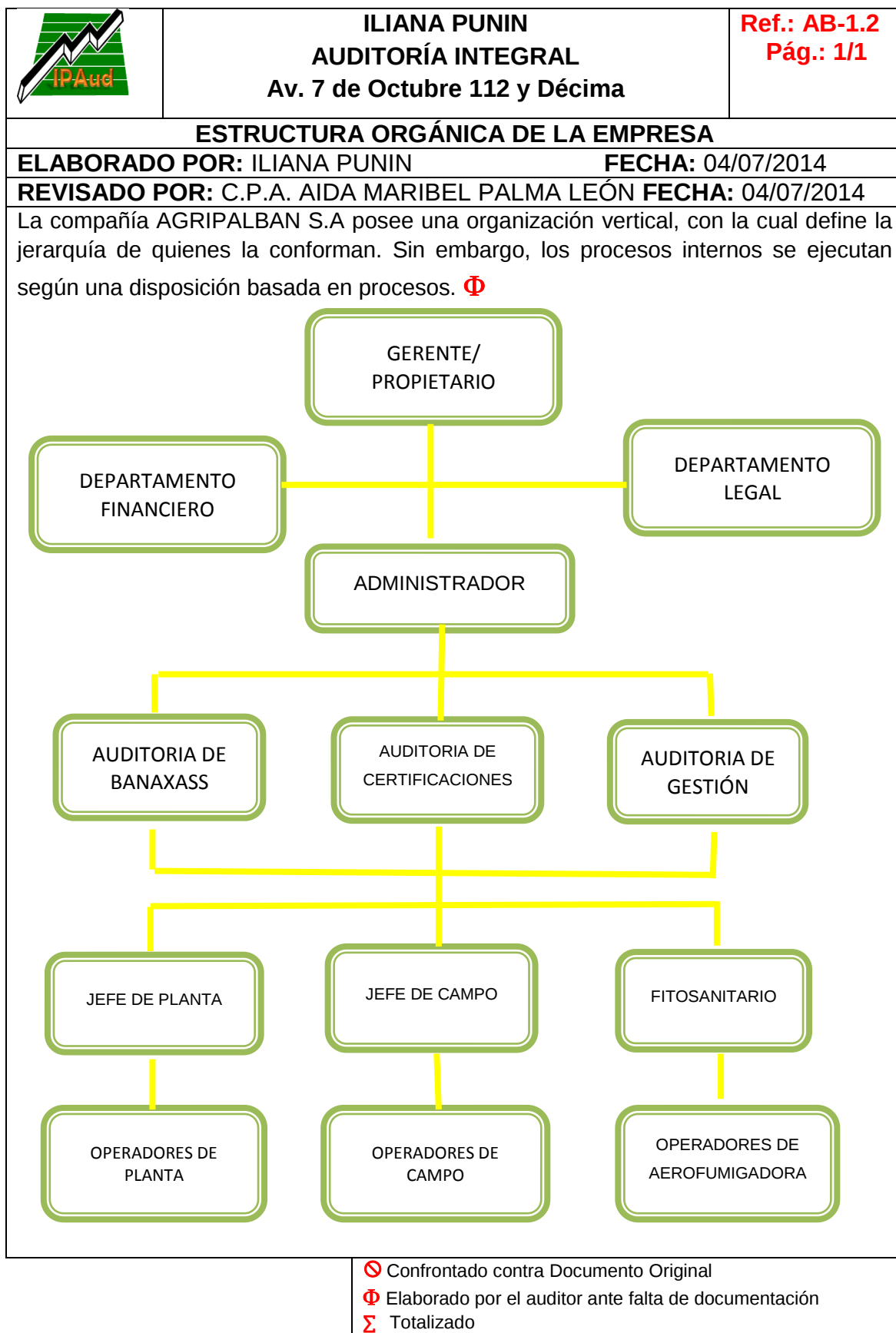
4.1.6.2 Extracto de la base legal de la empresa.

Durante la entrevista inicial desarrollada en la empresa se acudió al personal que labora en las oficinas centrales ubicadas en la ciudad de Quevedo, Av. Jaime Roldós y Décima Octava (Edificio Aprocico), a quienes se les solicitó los documentos que detallen la conformación legal de la empresa, confirmando

que se encontraban en el sitio debidamente resguardado y con las improntas legales correspondientes. A continuación un extracto del documento.

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AB-1.1 Pág.: 1/5
EXTRACTO DE LA BASE LEGAL DE LA EMPRESA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 04/07/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 04/07/2014
La compañía AGRIPALBAN S.A. se constituyó por escritura pública otorgada ante el notario cuarto del cantón Quevedo el 4 de diciembre del 2009, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución SC.IJ.DJC.G.09. Es una empresa agrícola que se encuentra localizada en el Recinto Costa Azul. Parroquia del Cantón Valencia, provincia de Los Ríos a 23 Km. de la ciudad de Quevedo, en la vía que conduce al Recinto el Vergel y de allí a mano derecha por el desvío a Costa azul, sobre el lado izquierdo. La explotación económica de la Hacienda Josefa, producción Agrícola pues cuenta con 68.42 Has de su área Total: de las cuales existen 67 has sembradas de banano de variedad Cavendish, con un promedio de edad de dieciocho años, la parte restante es un área de construcciones caminos, canales de drenajes primarios y secundarios. La empresa AGRIPALBAN S.A. cuenta con dos accionistas el Ing. Agrónomo Wilfrido Macías Zambrano posee la mayoría de las acciones y adquirió el inmueble mediante escritura pública el 31 de mayo de 1983, inscrita el 2 de junio de 1983. De la misma manera la empresa cuenta con un reglamento interno de actividades para regular las actividades dentro de la institución REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO A fin de obtener mayor eficiencia en el desempeño del trabajo y la optimización de su personal; por lo que en cumplimiento a lo dispuesto en el Art. 64 del Código de Trabajo y para los fines previstos, más normas pertinente, dicta el presente Reglamento Interno sujeto a la aprobación de las autoridades competentes, con la finalidad de regular las actividades laborales dentro de la empresa AGRIPALBAN S.A. MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS Elaborado por la Gerencia General con el fin de normar las actividades, procedimientos internos que deben ser ejecutados por todos los trabajadores de la empresa y de cumplir a cabalidad con los procedimientos internos de cada área.		

4.1.6.3 Organización Administrativa.



4.1.6.4 Marco Legal Externo.

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AB-1.3 Pág.: 1/3
MARCO LEGAL EXTERNO		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 07/07/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 07/07/2014
Para la ejecución de todas las actividades dentro de la empresa AGRIPALBAN S.A., se debe observar las siguientes disposiciones legales: BASE LEGAL EXTERNA CÓDIGO DE TRABAJO El ministerio pone a su disposición los artículos laborales para su adaptación dentro de la empresa de acuerdo a lo establecido en la ley para cada uno de los trabajadores que están regulados por el Ministerio de Relaciones Laborales. LEY DE COMPAÑÍAS La Superintendencia de Compañías es una instancia que controla toda actividad económica societaria y de mercado de cada uno de las instituciones legalmente constituidas bajo las leyes de la misma institución para fortalecer, promover y controlar el desarrollo confiable y transparente de las actividades que ejecutan dentro de la sociedad. LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO Controlada por el S.R.I. ya que es una institución técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por la Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.		



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA OPERATIVA
Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
AB-1.3
Pág.: 2/3**

MARCO LEGAL EXTERNO

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 07/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN

FECHA: 07/07/2014

LEY DE FOMENTO Y DESARROLLO AGRÍCOLA.

Este ministerio está encargado de coordinar, diseñar y evaluar las políticas del sector agropecuario con el resto de sectores económicos y sociales, una de sus funciones esta proporcionar condiciones de estabilidad y claridad en las reglas que incentiven la inversión privada en el sector agropecuario.

Rige las políticas agropecuarias del país a través de la dirección, gestión, normatividad y capacitación de los sectores agropecuarios, agroindustriales y agroforestales ecuatorianos.

CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIÓN

Es el ente impulsor del buen vivir de la sociedad ecuatoriana, a través de un control eficiente al Comercio Exterior que promueve una competencia justa en los sectores económicos; teniendo como base un Recurso Humano honesto y productivo, una tecnología adecuada y un enfoque a la mejora permanente de nuestros servicios.

LEY DE TRANSPARENCIA Y DE INFORMACIÓN PÚBLICA QUE RIGE A LOS BOMBEROS

El cuerpo de bomberos es un organismo regulador de toda entidad pública y privada, ellos emiten los permisos de funcionamiento y controlan continuamente todas las especificaciones y rutas de escape que exigen a todas las empresas.



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA OPERATIVA
Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
AB-1.3
Pág.: 3/3**

MARCO LEGAL EXTERNO

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 07/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN

FECHA: 07/07/2014

SECRETARIA DEL MEDIO AMBIENTE

El Ministerio del Ambiente por medio de la secretaria es la encargada de velar por el ambiente sano, garantizando el modelo sustentable de desarrollo ambientalmente equilibrado y respetuoso de la diversidad cultural, que conserva la biodiversidad y la capacidad de la generación natural de los ecosistemas y asegure la satisfacción de las necesidades de las generaciones presentes y futuros.

Este organismo igual es un ente regulador encargado de diseñar y controlar el cumplimiento de políticas medio ambientales y coordinar los proyectos y programas con las entidades con el fin de cuidar y aprovechar el sostenible recurso natural.

LEY DE SEGURIDAD SOCIAL

Es el ente que regula la relación empleador- empleado, vigila su jubilación desde el primer día de labores dentro de la empresa, registra todo el historial del Trabajador.

4.1.6.5 Misión y Visión de la Empresa

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AB-1.4 Pág.: 1/1
MISIÓN Y VISIÓN DE LA EMPRESA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 08/07/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 08/07/2014
 MISIÓN Somos una empresa bananera que trabaja con parámetros de responsabilidad social (tales como salud, educación y vivienda) bajo las condicionantes de brindar un medio seguro y responsable a nuestro personal, produciendo además banano con altos estándares de productividad y calidad confiables con bajos niveles de toxicidad. VISIÓN En el 2014 mantener nuestros programas en ejecución con todas las normativas comerciales produciendo, comercializando y exportando banano con sello limpio ofreciendo un producto confiable a proveedores y consumidores.		

4.1.6.6 Personal que labora en la empresa.

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA INTEGRAL Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AB-1.5 Pág.: 1/1
LISTADO DE PERSONAL DE LA EMPRESA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 09/07/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 10/07/2014
A continuación se describe el listado de personal que labora en la empresa, según el listado de roles de pago y de afiliación al IESS. 		
Ord.	Cargo	Número
	Junta General de Accionistas	2
	Gerente General	1
	Gerencia de Administrativo-Financiero	1
	Personal Contable: Auxiliar Contable 1 Auxiliar Contable 2 Auxiliar Contable 3	3
	Personal Técnico: Ingenieros Agrónomos en Ventas 7 Ingenieros Agrónomos Desarrollistas 7	14
	Bodega	1
	Chofer	1
	Mensajería	1
	Labores Agrícolas	24
	TOTAL PERSONAL	48
 Confrontado contra Documento Original		

4.1.6.7 Calendario de entrevistas.

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AB-2 Pág.: ½	
CALENDARIO DE ENTREVISTAS			
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 06/07/2014	
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 07/07/2014	
Entrevista a realizar	Fecha programada	Fecha Realizada	Referencia
Entrevista con el gerente general	23/07/2014	23/07/2014	AC-3
Entrevista con el jefe de bodega	25/07/2014	25/07/2014	AC-3
Entrevista con el contador	25/07/2014	25/07/2014	AC-3
Visitas a realizar	Fecha	Referencia	
Comunicar al personal de la empresa, el objetivo de la auditoría. Recabar información para la elaboración del programa de auditoría operacional.	01/07/2014	AA	
Visita a las instalaciones y revisión preliminar	11/07/2014	AB-2.1	
Discusión de resultados y presentación del informe final de la auditoría operacional.	08/08/2014	AE	
OBSERVACIONES: La Gerencia General de la empresa avaló este calendario de entrevistas y de visitas, según la propuesta que se le presentó previamente.			

4.1.6.8 Narrativa de visita a las instalaciones de la empresa.

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AB-2.1 Pág.: 1/3
NARRATIVA DE VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA EMPRESA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 11/07/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 11/07/2014
El día 11 de julio del 2014 se realizó la visita a las instalaciones de la Empresa Agrícola AGRIPALBAN S.A, ubicada en la ciudad de Quevedo, Av. Jaime Roldós y Décima Octava (Edificio Aprocico). De allí se partió a la propiedad agrícola localizada en el Recinto Costa Azul, parroquia del Cantón Valencia, provincia de Los Ríos a 23 Km. de la ciudad de Quevedo, en la vía que conduce al Recinto el Vergel y de allí a mano derecha por el desvío a Costa azul, sobre el lado izquierdo. Se pudo conocer que para la producción agrícola cuenta con 68.42 Has de su área Total: de las cuales existen 67 hectáreas sembradas de banano de variedad Cavendish, con un promedio de edad de dieciocho años, la parte restante es un área de construcciones caminos, canales de drenajes primarios y secundarios. Enfocándonos al área de bodega, mediante esta visita se pudo constatar que el espacio físico para almacenar productos es suficientemente extenso, pues cuenta con 9 sitios para el depósito de insumos y de equipos e instrumentos utilizados para las labores agrícolas, las cuales son: OBS • Bodega de Bomba • Bodega de Empaque “Camila” • Bodega de Empaque de material de empaque • Bodega de Equipos y Herramientas		
OBS Observado físicamente		

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AB-2.1 Pág.: 2/3
NARRATIVA DE VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA EMPRESA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 07/07/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 07/07/2014
• Bodega de Insumos • Bodega de Fundas e Insumos • Bodega de Garruchas y equipos de corte • Bodega Útil Estas bodegas agrupan a los artículos según las especificaciones señaladas por Agrocalidad, y también se cuenta con un área administrativa y un auditorio donde se realizan reuniones y mesas de trabajo según se considere conveniente. Adicionalmente, se tienen las respectivas áreas de empaque, vestidores, baños, áreas de cocina, comedores y una casa habitacional. El bodeguero tiene a su disposición un equipo de computación, el cual utiliza para redactar memos e imprimir los reportes de producción. Sin embargo no cuenta con un sistema informático enlazado con la oficina central y el control de ingreso y egreso de mercadería en bodega se lo hace mediante un kardex manual. HAO El personal de contabilidad se traslada 2 veces al año a la hacienda y en ella se revisa y se cuadra el inventario, haciendo ajustas para que coincida con los datos que constan en el software que se maneja en la oficina central. Para esta labor acuden: la jefa financiera, la auxiliar contable y la auxiliar de oficina. Puesto que no se tienen registros detallado de los movimientos de mercadería no se puede verificar si existieron desvíos de material. HAO		
		HAO Hallazgo de auditoría operacional

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AB-2.1 Pág.: 3/3
NARRATIVA DE VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA EMPRESA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 07/07/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 07/07/2014
En las operaciones se detectó que no se formaliza la entrega de materiales, con firma de responsable. Algunas tareas que debería realizar el bodeguero has sido asumidas por el administrador de la hacienda como por ejemplo el pesaje de fertilizantes. HAO El ingreso al área no está restringido OBS. Se percibe que ante la jerarquía del Administrador de la hacienda, el encargado de bodega ha permitido que algunas actividades se realicen sin el control respectivo. HAO		
		HAO Hallazgo de auditoría operacional OBS Observado físicamente

4.1.7 Desarrollo de la Fase de Investigación y Análisis.

En esta segunda fase se analiza la información y examinar la documentación relativa para evaluar la eficiencia y la efectividad del área de bodega de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A. Para el efecto se realizarán distintas pruebas de evaluación, con el auxilio de técnicas como las entrevistas, evaluación de la gestión y control interno, así como del examen meticulouso de la información recopilada.

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima			AC 1/2
PROGRAMA ESPECÍFICO DE LA FASE II: INVESTIGACIÓN Y ANÁLISIS				
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN			FECHA: 08/07/2014	
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN			FECHA: 08/07/2014	
Objetivos: • Evaluar el cumplimiento del control interno de la empresa para determinar su nivel de eficiencia. • Determinar la efectividad de las operaciones del área auditada, verificando que tenga claridad sobre la organización, procedimientos generales y demás aspectos de importancia, relativos al ente auditado.				
Procedimiento	ref/pt	Realizado Por:	Fecha	Horas
Análisis de auditorías anteriores: Revise las observaciones de auditorías anteriores y verifique si se efectuaron las recomendaciones.	AC-2	I.P.	22/07/2014	8
Organización interna: Determine cuales aspectos de la organización afectan el área de Bodega. Establezca a través de la observación el cumplimiento de las normas relacionadas con el manejo del área, tomando en cuenta manuales internos y procedimientos.	AC-3	I.P.	23/07/2014	24
Riesgo de auditoría: Calcule el riesgo control para la gestión administrativa y operativa como base para determinar el Riesgo de auditoría.	AC-4	I.P.	29/07/2014	8
Constatación de inventario: Compruebe el stock de una muestra de inventario, comparando el listado del sistema con la situación real.	AC-5	I.P.	29/07/2014	8

Cédula Sumaria de la Fase de Investigación

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima				AC-1 1/2
CÉDULA SUMARIA DE RECOPIACIÓN DE INVESTIGACIÓN					
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN			FECHA: 08/07/2014		
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN			FECHA: 08/07/2014		
Procedimiento	ref/pt	Realizado Por:	Fecha	Horas	
Análisis de auditorías anteriores Φ	AC-2	I.P.	22/07/2014	4	
Análisis de la entrevista realizada al gerente de la empresa α	AC-3.1	I.P.	23/07/2014	4	
Análisis Cualitativo de la Entrevista realizada al Gerente α	AC-3.2	I.P.	24/07/2014	4	
Cuestionario de Control interno para la Gestión Administrativa. α	AC-3.3	I.P.	25/07/2014	8	
Cuestionario de Control interno para la Gestión Operativa α	AC-3.4	I.P.	28/07/2014	8	
Riesgo control para la Gestión Administrativa del área de bodega α	AC-4.1	I.P.	29/07/2014	4	
Riesgo control para la Gestión operativa del área de bodega α	AC-4.2	I.P.	29/07/2014	4	
Constatación de inventario $\diamond$	AC-5.1	I.P.	29/07/2014	8	
TOTAL Tiempo Dedicado a esta Fase				Σ 44	
Φ Elaborado por el auditor ante falta de documentación α Proceso evaluado $\diamond$ Se realizó toma física de inventarios					

Análisis de auditorías anteriores realizadas.

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AC-2 Pág.: 1/1
NARRATIVA DE AUDITORÍAS ANTERIORES		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 23/07/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 23/07/2014
Luego de haber revisado la documentación respectiva de la compañía AGRIPALBAN S.A y de haber entrevistado a la Gerencia General, el Ing. Agrónomo Wilfrido Macías Zambrano, se confirmó que no se ha efectuado auditorías de Gestión u operativas en periodos anteriores. Se evidencia la contratación de empresas que han sometido a Auditorías Financieras externas por obligación de acuerdo al activo de la empresa y conforme especificaciones de la Superintendencia de Compañías. HAO Dentro de la documentación revisada se pudo constatar el cumplimiento de las supervisiones realizadas por Agrocalidad, organismo facultado para revisar el estado y cumplimiento de procesos de control de inventario y de seguridad interna, conforme a las disposiciones legales ecuatorianas. OBS		
HAO Hallazgo de auditoría operacional OBS Observado físicamente		

4.1.7.1 Análisis de la entrevista realizada al gerente de la empresa.

El propietario de la empresa es quien ejerce la gerencia de la misma. Con el fin de recopilar la mayor cantidad de información posible, se aplicó una entrevista basada en una serie de preguntas las cuales se procede a evaluar a continuación.

Tabla 4. Análisis de la entrevista al gerente

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima			Ref.: AC-3.1 Pág.: 1/3	
ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE LA EMPRESA					
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN FECHA: 23/07/2014					
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN FECHA: 23/07/2014					
Entrevistado: Ing. Agrónomo Wilfrido Macías Zambrano Cargo: Gerente Entrevistador: Iliana Katherine Punin Ibarra Fecha: 23/07/2014 Lugar: Instalaciones de la Empresa Hora solicitada: 11h00					
Ítem	Pregunta	Valor		Respuesta	Análisis
1	¿La Gerencia ha fijado políticas de control para los inventarios de manera formal?	Positivo		A todos los empleados se les ha explicado de qué manera me gustaría que se maneje el inventario. No se ha implementado un documento formal porque las instrucciones que se dan son muy sencillas.	La empresa no tiene establecido formalmente un manejo de inventario. Las órdenes verbales son sujetas a olvidos o confusiones. HAO
		Negativo	X		
2	¿Han capacitado a sus empleados encargados de manejar el inventario de la empresa?	Positivo		Cada persona sabe lo que tiene que hacer por las instrucciones que se le dan desde el inicio más las que se asignan en el transcurso del trabajo. Adicionalmente a esto no se ha dado capacitación adicional.	La inducción al personal involucrado en el manejo de inventario se realiza verbalmente. El personal se basa en el empirismo más que de conocimientos técnicos. HAO
		Negativo	X		
3	¿Se controla el inventario con regularidad?	Positivo	X	Sí, cada mes tengo que hacer una revisión para comprobar el stock.	La revisión mensual permite mantener controlado el stock, pero siempre existen diferencias que no se logran explicar. HAO
		Negativo			
HAO Hallazgo de auditoría operacional					



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA OPERATIVA
Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
AC-3.1
Pág.: 2/3**

ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE LA EMPRESA

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 23/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN

FECHA: 23/07/2014

Entrevistado: Ing. Agrónomo Wilfrido Macías Zambrano

Cargo: Gerente

Entrevistador: Iliana Katherine Punin Ibarra

Fecha: 23/07/2014

Lugar: Instalaciones de la Empresa

Hora solicitada: 11h00

Ítem	Pregunta	Valor		Respuesta	Análisis
4	¿Utiliza algún método formal para controlar el inventario? (Consumo de último periodo, Consumo de promedio Móvil, Método de ABC, Máximos y Mínimos, Teoría Justo a Tiempo).	Positivo		Solo se realiza una revisión física.	Se desconoce de los métodos de control de inventario. HAO
		Negativo	X		
5	¿Aplica algún tipo de procedimientos de auditoría? (Pruebas de control; Procedimientos analíticos; Pruebas sustantivas de detalle)	Positivo	X	No se ha realizado auditoría en sí. Solo se hacen verificaciones físicas, comparándolas con las compras.	La ausencia de auditorías previas impide detectar la causa de las deficiencias de inventario. HAO
		Negativo			
6	¿Sus proveedores cumplen con el periodo de entrega establecido?	Positivo	X	A veces ocurren ligeros retrasos, pero por lo general entregan dentro del tiempo estimado. Aunque si se han presentado errores de despacho.	Los plazos de los proveedores se cumplen. Existen errores de despacho. HAO
		Negativo			
7	¿Utiliza estadísticas para realizar sus compras?	Positivo		Lamentablemente no cuento con estadísticas de inventario, solo me baso en los datos que me proporciona el jefe de campo según su planificación.	Se carece de un sistema informático ni manual para la obtención de datos previos a un pedido, que permita sustentar una decisión de compra. HAO
		Negativo	X		

HAO Hallazgo de auditoría operacional



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA OPERATIVA
 Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
 AC-3.1
 Pág.: 3/3**

ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE LA EMPRESA

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 23/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN **FECHA:** 23/07/2014

Entrevistado: Ing. Agrónomo Wilfrido Macías Zambrano

Cargo: Gerente

Entrevistador: Iliana Katherine Punin Ibarra

Fecha: 23/07/2014

Lugar: Instalaciones de la Empresa

Hora solicitada: 11h00

Ítem	Pregunta	Valor		Respuesta	Análisis
8	Se ha suspendido alguna actividad agrícola por motivo de no tener en existencias de alguna mercadería	Positivo		En varias ocasiones las actividades se retrasan cuando se incumple la entrega del ítem que se requiere o por no tener mercadería para la actividad que se desea realizar	La escasez de stock ocasiona la pérdida de producción y a su vez disminución de ingresos. HAO
		Negativo	X		
9	¿Han recibido quejas por despachar mercaderías que no corresponden con las características de las pedidas?	Positivo		También se presentan errores de despacho, a veces por falencias de comunicación entre el jefe de campo y el bodeguero, pero la mayoría de las veces por confusión en bodega.	Existen errores de comunicación entre el jefe de campo y el bodeguero. Así mismo, el nivel de reconocimiento del producto es deficiente. HAO
		Negativo	X		
10	¿Conoce su valor actual de inventario?	Positivo		Desconozco el stock actual de todas las mercaderías, a menos que sea inicio de mes cuando se hace el inventario físico, pero no he calculado cada ítem por su costo.	Se desconoce el stock la mayor parte del tiempo, tampoco se tienen un método de costeo de los productos. Esto impide determinar el valor de inventario. HAO
		Negativo	X		

HAO Hallazgo de auditoría operacional

4.1.7.2 Análisis Cualitativo de la Entrevista realizada al Gerente.

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AC-3.2 Pág.: 1/1
CÉDULA SUMARIA DE RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 24/07/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 25/07/2014
La entrevista realizada al propietario de la Empresa revela que 4 de las 13 preguntas que se realizó fueron valores positivos y 9 valores negativos. El total de valores negativos obtenidos son producto de varias falencias en la empresa, entre ellas se puede mencionar que existe informalidad en el manejo de inventario, destacando la ausencia de manuales de puestos, manuales de inducción e instructivos del manejo de bodega; lo que lleva a un manejo empírico. Aunque existe un software, el uso del mismo solo se orienta a la generación de facturas impresas y notas de entrega, pero no significan apoyo alguno para bodega, pues no se realizan los ingresos de compra, ni las entregas, tampoco se elaboran guías de remisión. HAO / OBS Además, el gerente admite que no se ha realizado una capacitación adicional y que las funciones de los cargos se realizan mediante una disposición verbal. HAO /α La empresa no ha solicitado ni organizado previamente ninguna auditoría, por lo que los correctivos están ausentes. Tampoco se aplican métodos contables para control de inventario, ni para establecimiento de costos. Esto impide que en la empresa se desconozca el valor de inventario actual, valorada por ítem. Esta deficiencia de control hace que las entregas tengan retrasos e incluso genere pérdidas originadas por los retrasos en la aplicación de productos (una enfermedad puede avanzar más, afectando a más plantas de banano y por ende a la producción) que disminuyen los ingresos e incrementan los costos. HAO/α Entre los aspectos positivos consta el hecho que se hace control mensual del stock en bodega y que el gerente está siempre preocupado de vigilar el margen de utilidad bruta. Sin embargo, el control solo es para actualizar la disponibilidad de mercadería, pero no se analizan las causas de las diferencias y pérdidas. HAO/α		
		HAO Hallazgo de auditoría operacional OBS Observado físicamente α Proceso evaluado

4.1.7.3 Cuestionario de Control interno para la Gestión Administrativa.

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA INTEGRAL Av. 7 de Octubre 112 y Décima					Ref.: AC-3.3 Pág.: 1/3
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA						
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN				FECHA: 25/07/2014		
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN				FECHA: 25/07/2014		
Nº	PREGUNTA	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
ORGANIZACIÓN						
1	¿Existe organigrama de la empresa?	X		10	5	El organigrama está desactualizado.
2	¿Se tienen claramente definidas las responsabilidades de cada unidad y/o Departamento relacionado con el manejo de bodega?		X	10	0	Solo se establecen verbalmente
3	¿Cuenta la empresa con un reglamento interno de trabajo?		X	10	0	No existe documentación
4	¿Cuenta la empresa con un código de conducta?		X	10	0	No existe documentación
5	¿Cuenta la empresa con Manuales de trabajo en cada área?		X	10	0	No existe documentación
6	¿Participa adecuadamente la administración en el diseño y aprobación de cambios dentro de la estructura de control de inventarios?	X		10	5	No se han realizado cambios desde su fundación.
7	¿Existe un seguimiento adecuado sobre el incumplimiento de controles?		X	10	0	Se carece de políticas y mecanismos de registro de errores
8	¿Se trabaja con un sistema presupuestal?		X	10	0	Presupuesto e inversiones las establece el gerente.
9	¿Existe un Departamento de Auditoría Interna?		X	10	0	



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA INTEGRAL
 Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
 AC-3.3
 Pág.: 2/3**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN
 ADMINISTRATIVA**

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 25/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN **FECHA:** 25/07/2014

ORGANIZACIÓN						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
10	¿Quién cumple la función de supervisión y vigilancia? • El Gerente General • El Contador General • El Encargado de Compras • El Encargado de Almacén • El Encargado de Sala de Ventas	X		10	4	Todo se reporta al Gerente General.
11	¿Se ha trazado objetivos puntuales para conservar la estabilidad laboral?		X	10	0	No se han definido políticas de estabilidad laboral
12	¿Las políticas de personal garantizan una adecuada contratación de personal?		X	10	0	Se carece de una evaluación previa y de perfiles de los cargos
13	¿Las políticas de personal garantizan un adecuado entrenamiento?		X	10	0	No existen manuales de inducción. Toda preparación es sobre la marcha.
14	¿Se ha evaluado en los dos últimos años al personal?		X	10	2	Solo se realiza la evaluación subjetiva, según criterio del jefe de bodega
15	¿Se ha efectuado pruebas médicas en el último año al personal en general?		X	10	0	Este aspecto no se ha considerado efectuar
16	¿Existe rotación de personal?	X		10	10	El trabajo es distribuido equitativamente a medida que se desempeñan actividades.
17	¿Existe una estructura departamental en bodega?	X		10	5	Los cargos son claros y sus funciones, a pesar de no estar documentadas.



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA INTEGRAL
 Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
 AC-3.3
 Pág.: 3/3**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN
 ADMINISTRATIVA**

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 25/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN **FECHA:** 25/07/2014

POLÍTICAS						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
18	¿Se ha evaluado el cumplimiento del reglamento interno y de políticas por parte del personal?		X	10	0	El reglamento interno no está definido
19	¿Existe coordinación en las actividades de las áreas producción, ventas, tesorería e inventario?	X		10	8	Se han presentado casos de falta de coordinación.
20	¿Se ha monitoreado a los clientes internos y externos sobre el servicio que están recibiendo?		X	10	0	No se han planteado modelos de monitoreo
21	¿Están escritas las políticas de inventarios y se explican con claridad?		X	10	0	
22	¿Se tienen plazos de entregas de informes?	X		10	8	Se cumplen informes semanales, aunque a veces con retrasos
23	¿Se cumplen con las normas de señalética en el área de bodega?	X		10	10	Todos los sectores tienen letreros, conforme indica Acrocalidad.
24	¿Existen normas definidas para informar sobre fallas en el área de bodega?		X	10	0	Cualquier eventualidad se reporta telefónicamente, si se detecta.
25	¿Existe control de asistencias al personal?	X		10	10	Se registra en libros
26	¿Existen normas para prevención de catástrofes?		X	10	0	
TOTAL				260	67	

4.1.7.4 Cuestionario de Control interno para la Gestión Operativa del Departamento de Bodega.

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA INTEGRAL Av. 7 de Octubre 112 y Décima				Ref.: AC-3.4 Pág.: 1/4	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN OPERATIVA DEL ÁREA DE BODEGA						
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN			FECHA: 28/07/2014			
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN			FECHA: 28/07/2014			
Nº	PREGUNTA	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
EJECUCIÓN						
1	¿El personal de bodega conoce del reglamento interno y de políticas internas de bodega?		X	10	0	No están definidos
2	¿Cuenta la empresa con instalaciones adecuadas para la realización de inventarios?	X		10	10	Las instalaciones están en buen estado
3	¿Se capacita al personal operativo constantemente sobre el manejo de los productos?	X		10	8	Los cursos son patrocinados por los proveedores y desarrollistas agrícolas
4	¿Se ha evaluado las actividades a ejecutar dentro del área de bodega?		X	10	0	No se han realizado evaluaciones documentadas
5	¿Está definido el manejo de la documentación contable dentro del área?		X	10	0	No están definidos, solo verbalmente
6	¿Utiliza medios electrónicos para valuar, controlar y registrar los inventarios?	X		10	8	Se utiliza Excel
7	¿Cuenta con suficiente equipo de cómputo (hardware) acorde a las necesidades de la empresa para un adecuado registro de inventario?	X		10	5	El equipo es obsoleto
8	¿Cuenta con programas de computación (Software) acorde a las necesidades de la empresa?		X	10	0	El control es semi-informatizado con el uso de Excel. Se requiere un software a medida para el manejo agrícola.



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA INTEGRAL
 Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
 AC-3.4
 Pág.: 2/4**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN OPERATIVA
 DEL ÁREA DE BODEGA**

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 28/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN **FECHA:** 28/07/2014

Nº	PREGUNTA	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
EJECUCIÓN						
9	¿Se almacena de forma sistemática y ordenada las mercaderías que llegan a la empresa?	X		10	9	Se detectaron pequeñas variaciones en la ubicación de algunos productos
10	¿Se hace una revisión exhaustiva de las mercaderías recibidas?	X		10	10	
11	¿El método de valuación de inventarios utilizado fue debidamente autorizado por la administración de la empresa?	X		10	9	Se utiliza el de costo promedio debido al volumen de operaciones, y por carecer de herramientas tecnológicas
12	¿Los procedimientos para valuación de inventarios son aplicados correctamente?	X		10	10	
13	¿Se tienen procedimientos para realizar inventarios selectivos periódicamente?		X	10	0	Se utilizan en base a la experiencia del encargado
14	¿Se tienen procedimientos para practicar inventarios físicos?		X	10	0	El procedimiento se realiza bajo criterio del Gerente o del contador.
15	¿El ingreso de personal técnico al área de bodega puede alterar la ubicación de los productos?	X		10	7	En ocasiones se detectan movimientos no autorizados.
16	¿Cumple el personal de bodega con las normas de seguridad industrial?	X		10	5	Es difícil cumplir sin las respectivas notificaciones
17	¿El personal del área de bodega tiene los instrumentos necesarios para preservar su salud? Extintor de incendios, Guantes, Cascos, Señalizaciones de ruta de evacuación, Señalizaciones informativas, Fajas anti lumbago, Manual de primeros auxilios, Manual de evacuación contra incendios		X	10	5	Se cumplen ciertos aspectos
18	¿Existe comunicación entre el personal de compras, jefes de campo y bodega?	X		10	5	Se detectaron ciertas falencias de comunicación



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA INTEGRAL
 Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
 AC-3.4
 Pág.: 3/4**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN OPERATIVA
 DEL ÁREA DE BODEGA**

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 28/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN **FECHA:** 28/07/2014

ACTIVIDADES DE CONTROL						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
19	¿Existe coordinación entre las áreas implicadas con bodega?	X		10	6	Se han detectados algunos casos de falta de coordinación
20	¿Se da seguimiento a las actividades internas del área de bodega?		X	10	0	No existen evidencias de seguimiento
21	¿Se han realizado inventarios sorpresivos en el transcurso del año?		X	10	5	solo una vez al año
22	¿Se ha examinado la rotación del producto?		X	10	0	
23	¿Se elaboran reportes de actividades en el área de bodega?		X	10	0	
24	¿Se ha establecido sistema de doble anotación de los movimientos del área de bodega?		X	10	0	
25	¿Se han establecido mecanismo de detección de productos dañados, obsoletos, caducados, o con algún otro tipo de problemas?	X		10	5	Los productos se despachan por orden de llegada (FIFO), se revisan al momento de entregar, pero no como mecanismo preventivo.



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA INTEGRAL
 Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
 AC-3.4
 Pág.: 4/4**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN OPERATIVA
 DEL ÁREA DE BODEGA**

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 28/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN **FECHA:** 28/07/2014

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

N°	PREGUNTA	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
26	¿Existen mecanismos para el control de la información que maneja el área de bodega?	X		10	7	Los del sistema informático
27	¿Se emite reportes de los órdenes de salidas e ingreso al responsable del manejo del área de bodega?		X	10	0	
28	¿Se ha comunicado sobre procesos que están retardando el despacho de los pedidos?		X	10	5	Solo en ocasiones

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

N°	PREGUNTA	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
29	¿Se supervisa las actividades realizadas dentro de tiempo ocioso dentro de la empresa?		X	10	5	Si se detecta tiempo de ocio se asignan actividades
30	¿Se han identificado puntos críticos que requiera ser supervisados?		X	10	5	Solo se realizan informes verbales
TOTAL				300	129	

4.1.7.5 Riesgo control para la Gestión Administrativa del área de bodega.

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA INTEGRAL Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AC-4.1 Pág.: 1/1																								
RIESGO CONTROL PARA LA GESTIÓN ADMINISTRATIVO																										
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 29/07/2014																								
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 29/07/2014																								
Calificación total = 67 Ponderación Total =260 Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100 = \frac{67}{260} \times 100 = 26\%$ Riesgo de Control = 100% - Nivel de Confianza Riesgo de Control = 100% -26% Riesgo de Control =74%																										
<table><tr><th>COLOR</th><th>RANGO</th><th>RIESGO</th><th>CONFIANZA</th></tr><tr><td>ROJO</td><td>15% - 50%</td><td>Bajo</td><td>Baja</td></tr><tr><td>NARANJA</td><td>51% - 59%</td><td>Moderado Bajo</td><td>Moderada baja</td></tr><tr><td>AMARILLO</td><td>60% - 66%</td><td>Moderado</td><td>Moderada</td></tr><tr><td>VERDE</td><td>67% - 75%</td><td>Moderado Alto</td><td>Moderada alta</td></tr><tr><td>AZUL</td><td>76% - 95%</td><td>Alto</td><td>Alta</td></tr></table>			COLOR	RANGO	RIESGO	CONFIANZA	ROJO	15% - 50%	Bajo	Baja	NARANJA	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada baja	AMARILLO	60% - 66%	Moderado	Moderada	VERDE	67% - 75%	Moderado Alto	Moderada alta	AZUL	76% - 95%	Alto	Alta
COLOR	RANGO	RIESGO	CONFIANZA																							
ROJO	15% - 50%	Bajo	Baja																							
NARANJA	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada baja																							
AMARILLO	60% - 66%	Moderado	Moderada																							
VERDE	67% - 75%	Moderado Alto	Moderada alta																							
AZUL	76% - 95%	Alto	Alta																							
De acuerdo a la evaluación del control interno para el proceso administrativo de la empresa AGRIPALBAN S.A., se obtuvo que el Riesgo de Control del 74% equivalente a un nivel del Riesgo Moderado ALTO y un Nivel de Confianza del 26%, es decir, Baja. El nivel de riesgo detectado revela principalmente a la insuficiencia de políticas de manejo, las cuales no han sido elaboradas de manera formal, es decir, por escrito. No se observa un plan de control ni de mejoras. Así mismo, de detectaron falencias de monitoreo sobre la calidad del servicio tanto interno como externo. La ausencia de auditorías y su falta de aplicación en la toma de decisiones afecta el desempeño de la empresa. HAO																										
		HAO Hallazgo de auditoría operacional																								

4.1.7.6 Riesgo control para la Gestión Operativa del área de bodega.

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA INTEGRAL Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AC-4.2 Pág.: 1/1																								
RIESGO CONTROL PARA LA GESTIÓN OPERATIVA DEL ÁREA DE BODEGA																										
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 29/07/2014																								
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN FECHA: 29/07/2014																										
Calificación total =129 Ponderación Total =300 $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100 = \frac{129}{300} \times 100 = 43\%$ Riesgo de Control = 100% - Nivel de Confianza Riesgo de Control = 100% - 43% Riesgo de Control = 57% <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr style="background-color: #f4a460;"> <th>COLOR</th> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr style="background-color: red; color: white;"> <td>ROJO</td> <td>15% - 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Baja</td> </tr> <tr style="background-color: orange;"> <td>NARANJA</td> <td>51% - 59%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada baja</td> </tr> <tr style="background-color: yellow;"> <td>AMARILLO</td> <td>60% - 66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr style="background-color: green;"> <td>VERDE</td> <td>67% - 75%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada alta</td> </tr> <tr style="background-color: blue;"> <td>AZUL</td> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table> De acuerdo a la evaluación del control interno para la gestión operativa del área de Bodega de la empresa AGRIPALBAN S.A., se obtuvo que el Riesgo de Control es del 57% equivalente a un nivel Moderado Bajo y un Nivel de Confianza del 43%, es decir, baja. El nivel de riesgo detectado revela principalmente la necesidad de definir manuales de proceso internos, difundirlos y capacitar al personal de Bodega. El seguimiento y monitoreo de las actividades de bodega se ejecutan escasamente. La supervisión solo se basa en control de existencia, las cuales han presentado descuadres. Además, hace falta actualización tecnológica para el control informatizado de las mercaderías. HAO			COLOR	RANGO	RIESGO	CONFIANZA	ROJO	15% - 50%	Bajo	Baja	NARANJA	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada baja	AMARILLO	60% - 66%	Moderado	Moderada	VERDE	67% - 75%	Moderado Alto	Moderada alta	AZUL	76% - 95%	Alto	Alta
COLOR	RANGO	RIESGO	CONFIANZA																							
ROJO	15% - 50%	Bajo	Baja																							
NARANJA	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada baja																							
AMARILLO	60% - 66%	Moderado	Moderada																							
VERDE	67% - 75%	Moderado Alto	Moderada alta																							
AZUL	76% - 95%	Alto	Alta																							
		<b style="color: red;">HAO Hallazgo de auditoría operacional																								



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA INTEGRAL
Av. 7 de Octubre 112 y Décima

Ref.:
AC-5.1
Pág.: 1/5

COMPROBACIÓN DE INVENTARIO

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 29/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN

FECHA: 29/07/2014

Los ítems que componen el inventario está agrupados según su función en las labores agrícolas y acogiendo las recomendaciones de Agrocalidad. Se observa que existe variedad de artículos, se verificó los datos, obteniendo los siguientes resultados **OBS:**

FINCA BANANERA JOSEFA

INVENTARIO FÍSICO

AL 30 DE JUNIO DEL 2013



1	BODEGA DE BOMBA					
CÓDIGO	MATERIAL	UNID.	INV. ANTERIOR	KARDEX	EXISTENCIA	DIFERENCIA
1001	Bomba de mochila	C/U		23	23	0

2	BODEGA DE EMPAQUE "CAMILA"					
CÓDIGO	MATERIAL	UNID.	INV. ANTERIOR	KARDEX	EXISTENCIA	DIFERENCIA
2001	Aspiradora	C/U	1	1	1	0
2002	Acido Citrico	Lb	11		1,1	-1,1
2003	Alumbre	Lb	3		0	0
2004	Balanza Camry	C/U	1	1	1	0
2005	Balanza Cas	C/U	1	1	1	0
2006	Balanza Chantillon	C/U	2	2	2	0
2007	Bandeja de Separacion	C/U	22	36	30	6
2008	Binchas	C/U	43			0
2009	Equipo de Musica	C/U	1	1	1	0
2010	Extintores	C/U	2	2	2	0
2011	Grapas	C/U	115			0
2012	Radios de Embalar	C/U	7	6	5	1
2013	Suncho agricola	rollo	1	0,5	1/2	0
2014	Tanque Elevado	C/U	2	2	2	0



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA INTEGRAL
 Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
 AC-5.1
 Pág.: 2/5**

COMPROBACIÓN DE INVENTARIO

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 29/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN

FECHA: 29/07/2014

3	BODEGA DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS					
CÓDIGO	MATERIAL	UNID.	INV. ANTERIOR	KARDEX	EXISTENCIA	DIFERENCIA
3001	Aspersores en uso	C/U	153	669		669
3002	Bomba de Agua	C/U	1	2	1	1
3003	Cuna	C/U	21	21	4	17
3004	Gabetas	C/U	4	3	1	2
3005	Podones con Palanca	C/U	6	1	2	-1
3006	Palas	C/U		3	3	0
3007	Cascos	C/U		7	4	3
3008	Separadores Largos	C/U	32	2	2	0
3009	Separadores Cortos	C/U	150	50	23	27
3011	Palin	C/U		1	0	1
3012	Soldadora	C/U	1	1	1	0

4	BODEGA DE FERTILIZANTES					
CODIGO	MATERIAL	UNID.	INV. ANTERIOR	KARDEX	EXISTENCIA	DIFERENCIA
4001	Bioplasma de Potasio	Ltr	1			0
4002	Carbon Activado	Kg	30	30	30	0
4003	Humipower	Ltr	16			0
4004	Humitec	Ltr	100	20	20	0
4005	lombricorp	KL	805			0
4006	Miros	Ltr	1			0
4007	Nacaro Premiun	Kg	700			0
4088	Nipofus	Kl	25			0

OBS Observado físicamente
 ◇ Confrontado contra Documento Original



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA INTEGRAL
 Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
 AC-5.1
 Pág.: 3/5**

COMPROBACIÓN DE INVENTARIO

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 29/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN

FECHA: 29/07/2014

6	BODEGA DE FUNDAS E INSUMOS					
CÓDIGO	MATERIAL	UNID.	INV. ANTERIOR	KARDEX	EXISTENCIA	DIFERENCIA
6001	Aceite Agrícola Nacional	Ltr	42		12	-12
6002	Acido Citrico	Kl	18			0
6004	Aqualist	Ltr	2			0
6005	Bacthon	Ltr	11			0
6006	Bomba de Motor Cifare	C/U	2	2	3	-1
6007	Bomba de Motor Maroy	C/U	2	2		2
6008	Bomba de Motor Still	C/U	2	2	2	0
6009	Bomba Nebulizadora			1		1
6010	Boquillas 80/03	C/U	10			0
6011	Bomba Jacto de mochilas			22	22	
6012	Calimorp	Ltr	4	2,5		2,5
6013	Cloro	Kg	35			0
6014	Corbatines	C/U	26600		18900	-18900
6015	Fundas 38 x 75		9890	6000	3076	2924
6016	Fundas naturales			2000		
6017	Furadan	Lk	23			0
6018	Glifosato	Ltr	34	8	39	-31
6019	Gromera (Balanza)	C/U	1	1		1
6020	Humus Liquido	Ltr	4			0
6021	Merte	CC	150	1300	0	0
6022	Pastillas de Cloro	C/U	7	10	6	4
6023	Paton	Ltr	1	1	1	0
6024	Protectores			90000	2500	87500
6025	Regulador de PH	Ltr	1			0
6026	Silvacur	Ltr	3	10		10
6027	Thalonex	Ltr	21,5			0
6028	Triton X-45	Ltr	16	1,5	2300	-2298,5
6029	E3	Ltr		6	6	0
6030	Guston	Ltr		0,5	0,5	0
6031	Ranger 480	Ltr		35		35
6032	Algaplus fertilizante foliar	Ltr		2	1/2	1,5

OBS Observado físicamente
 ◇ Confrontado contra Documento Original



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA INTEGRAL
Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
AC-5.1
Pág.: 4/5**

COMPROBACIÓN DE INVENTARIO

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 29/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN

FECHA: 29/07/2014

6	BODEGA DE FUNDAS E INSUMOS					
CÓDIGO	MATERIAL	UNID.	INV. ANTERIOR	KARDEX	EXISTENCIA	DIFERENCIA
6033	Zinc 7%	Ltr		2,5	2,5	0
6034	Ácido Humico	Ltr		7		7
6035	Npk	Ltr		3		3
6036	Np control	Ltr		10		10
6037	Rooting	Ltr		500	1/2	499,5
6038	Zero Tolerance	Ltr	10	6	4	2
6039	Bomba avenger	Ltr			1	-1
6040	Bomba Robin	Ltr			1	-1
6041	Tubos de 160	Ltr			4	-4
6042	Tubo de 25	Ltr			34	-34
6043	FoRcrop k	Ltr			1/8	-0,125
6044	Forcrop m6	Ltr			1/8	-0,125
6045	Agromil	Ltr			1	-1
6046	Cipermelina	Ltr			1/2	-0,5
6047	Terco humectante	Ltr			1/2	-0,5
6048	Calixin	Ltr			1/2	-0,5
6049	Singanex	Ltr			1/2	

7	BODEGA DE GARRUCHAS Y EQUIPOS DE CORTE					
CODIGO	MATERIAL	UNID.	INV. ANTERIOR	KARDEX	EXISTENCIA	DIFERENCIA
7001	Botas	C/U	1			0
7002	Carretas	C/U	1		1	-1
7003	Garruchas Nuevas	C/U		47		47
7004	Garruchas	C/U	51	285	198	87
7005	Mandiles	C/U	1			0
7006	Palas	C/U	2			0
7007	Podon	C/U	1		4	-4
7008	Separadores Medianos	C/U	51		171	-171
7009	Separadores Grandes	C/U	3		8	-8
7010	Romana de 400Lb				1	-1

OBS Observado físicamente
◊ Confrontado contra Documento Original



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA INTEGRAL
Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
AC-5.1
Pág.: 4/5**

COMPROBACIÓN DE INVENTARIO

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 29/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN

FECHA: 29/07/2014

8	BODEGA DE MATERIAL DE EMPAQUE					
CÓDIGO	MATERIAL	UNID.	INV. ANTERIOR	KARDEX	EXISTENCIA	DIFERENCIA
8001	Balanza Cas	C/U	1	1	1	0
8002	Balanza de Paletizar	C/U		2	0	2
8003	Balanza Tcs	C/U	1	2	2	0
8004	Bandeja de Division	C/U	31	39	39	0
8005	Bandeja Profunda	C/U	2	2	2	0
8006	Binchas de Fonicular	C/U	1446	1444	1444	0
8006	Blancola	LT	80	20	5	15
8007	Botas de caucho en uso	C/U	8			0
8008	Brochas Wilson	C/U	7	10	10	0
8009	Calibradores 39/46	C/U	3	1	1	0
8010	Calibradores 40/1	C/U	1	3	3	0
8011	Calibradores 40/45	C/U	1	1	1	0
8012	Calibradores 44	C/U	4	4	4	0
8013	Calibradores 43	C/U		1	1	0
8014	Calibradores 45	C/U		1	1	0
8015	Cinta aislante	C/U	1		0	0
8016	Cinta de Medir	C/U	4	1	1	0
8017	Cinturon Antilumbago	C/U	1	4	2	2
8018	Cofias	C/U	281	276	276	0
8019	Codificador de Caja	C/U	1	2	2	0
8020	Cortina de Contenedor	C/U	1	2	2	0
8021	Cruceta	C/U	23	12	12	0
8022	Cucharetas	C/U	2	1	3	-2
8023	Curvo Mediano	C/U		4	4	0
8024	Curvo Pequeño	C/U		4	4	0
8025	Collarin de 110	C/U			2	-2
8026	Pistola Taco Ficher	C/U		1	1	0
8027	Retenedores de Filtro	C/U		14	4	10
8028	Flexometro	C/U		1	1	0
8029	Prefiltros Retenedores	C/U		18	18	0

OBS Observado físicamente
◊ Confrontado contra Documento Original



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA INTEGRAL
Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
AC-5.1
Pág.: 4/5**

COMPROBACIÓN DE INVENTARIO

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 29/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN

FECHA: 29/07/2014

8	BODEGA DE MATERIAL DE EMPAQUE					
CODIGO	MATERIAL	UNID.	INV. ANTERIOR	KAR DEX	EXISTENCIA	DIFERENCIA
8032	Extintor	C/U	1	2	2	0
8033	Filtros con Carbon Activado	C/U	14	4	3	1
8034	Foto Celula	C/U	2		0	0
8035	Gafas Transparentes 3M	C/U	11	8	2	6
8036	Gorros de Tela	C/U	8	5	5	0
8037	Grapas	C/U	1600	400	400	0
8038	Guantes de Caucho	C/U	36		0	0
8039	Guantes de Caucho 9	C/U		12	44	-32
8040	Guantes de Caucho 8	C/U		20	45	-25
8041	Guantes de Nitrilo M	C/U		26	15	11
8042	Gauantes de Nitrilo L	C/U	20	31	19	12
8043	Guantes de Nitrilo XL	C/U	48		0	0
8044	lima	C/U	2		0	0
8045	Lustre	C/U	51	11	11	0
8046	Mandiles	C/U	15	10	7	3
8047	Maquina de Grapar	C/U	5	6	6	0
8048	Maquina de Ensunchar	C/U	4	4	4	0
8049	Martillos para Paletizar	C/U	2	2	2	0
8050	Mascarilla completa 3M	C/U	2	2	2	0
8051	Mascarilla 3M	C/U	10	7	7	0
8052	Mascarillas Desechables	C/U	112	278	150	128
8053	Oberoles	C/U	29	29	29	0
8054	Podones	C/U	12	5	5	0
8055	Poladeras	C/U	2	2	2	0
8056	Porta Bandeja	C/U	2	2	2	0
8057	Porta Bomba	C/U	10	10	10	0
8058	Radio de Embalar	C/U	7	7	11	-4
8059	Rollo de Enfundar Blanco	C/U	18	30	30	0
8060	Rollo de Enfundar Café	C/U	46	12	12	0
8061	Rollo de Enfundar Lila	C/U	44	12	12	0

OBS Observado físicamente

◆ Confrontado contra Documento Original



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA INTEGRAL
 Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
 AC-5.1
 Pág.: 4/5**

COMPROBACIÓN DE INVENTARIO

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 29/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN

FECHA: 29/07/2014

8	BODEGA DE MATERIAL DE EMPAQUE					
CÓDIGO	MATERIAL	UNID.	INV. ANTERIOR	KARDEX	EXISTENCIA	DIFERENCIA
8062	Rollo de Enfundar Negro	C/U	20	13	13	0
8063	Rollo de Enfundar Rojo	C/U	28	20	20	0
8064	Rollo de Enfundar Verde	C/U	33	13	13	0
8065	Rollo de Enfundar Azul	C/U		33	33	0
8066	Rollo de Enfundar Amarillo	C/U		26	26	0
8067	Balanza Chantillon	C/U		1	1	0
8088	Sucho para Paletizar	C/U	2	1	1	0
8089	Tabla de Saneo	C/U	5	5	10	-5
8090	Tinta par sello	C/U	3	2,25	2,25	0
8091	Ligas	C/U			9500	-9500
8092	Caja de Herramienta	C/U		1	1	0
8093	Gafas de Proteccion	C/U			4	-4
8094	PH	C/U		6	6	0
8095	Etiquetas	Rollo s			14	-14
8096	Etiquetas de trazabilidad	Rollo s			13	-13

9	BODEGA UTIL					
CÓDIGO	MATERIAL	UNID.	INV. ANTERIOR	KARDEX	EXISTENCIA	DIFERENCIA
9001	Reductor roscable de 90x3 pulg	C/U			2	-2
9002	Reductor 62x3 pulg	C/U			1	-1
9003	Escabadora	C/U			1	-1
9004	Esmeril	C/U			1	-1
9005	Acoples de Aspersores fijos	C/U			85	-85
9006	Reductor de 160 a 90	C/U		1	1	0
9007	Acoples de Aspersores	C/U	393		144	-144
9008	Abrazaderas de 2 pulg	C/U	2	3	3	0
9009	Adaptadores de Hilo	C/U	2		0	0
9010	Adaptadores Rapidos	C/U	162	669	669	0
9011	Adaptadores Rsc de 63	C/U	1	1	1	0
9012	Adaptadores Rsc de 90	C/U	1		0	0

OBS Observado físicamente

◊ Confrontado contra Documento Original



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA INTEGRAL
Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
AC-5.1
Pág.: 4/5**

COMPROBACIÓN DE INVENTARIO

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 29/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN

FECHA: 29/07/2014

9	BODEGA UTIL					
CÓDIGO	MATERIAL	UNID.	INV. ANTERIOR	KARDEX	EXISTENCIA	DIFERENCIA
9013	Adaptadores Roscables	C/U	293		0	0
9014	Adaptador rosca de 75x3 pulg	C/U			2	-2
9015	Adaptador rosca de 90x3 pulg	C/U		2	4	-2
9016	Aspersores	C/U	502		0	0
9017	Aspersores 3/4	C/U		110	110	0
9018	Aspersores Chinos	C/U	251	289	286	3
9020	Aspersores LF 24	C/U	3		0	0
9021	Balvula de Aire	C/U	1		0	0
9022	Bordes de Bateria	C/U	7		0	0
9023	Breaker de 20 Dobles	C/U	1	1	1	0
9024	Breaker de 20 Individuales	C/U	3	3	3	0
9025	Breaker de 30 Dobles	C/U	2	3	2	1
9026	Breaker de 50 Dobles	C/U	3	3	1	2
9027	Brocas de 4 mm	C/U	1		0	0
9028	Brocas de 5 mm	C/U	2		0	0
9029	Cajetines Cuadrados de Luz	C/U	11	11	11	0
9030	Cajetines Rectangulares de luz	C/U			11	-11
9031	Codo de 25	C/U	117		40	-40
9032	Codo de 50	C/U	1		0	0
9033	Codo de 63 PV	C/U	4	4	4	0
9034	Codo de 32	C/U			48	-48
9035	Codo de 75	C/U			8	-8
9036	Codo de 90	C/U	8	6	10	-4
9037	Codo de 110	C/U	2	2	2	0
9038	Collarin de 110	C/U	2	2	2	0
9039	Corallin de 200	C/U	2	2	2	0
9040	Colarin de 250	C/U	1	1	1	0
9041	Comprobador de corriente	C/U	1		0	0
9042	Combo de 10 Lb	C/U		1	1	0
9043	Cifon de desagüe	C/U		1	1	0

OBS Observado físicamente

◊ Confrontado contra Documento Original



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA INTEGRAL
 Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
 AC-5.1
 Pág.: 4/5**

COMPROBACIÓN DE INVENTARIO

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 29/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN

FECHA: 29/07/2014

9	BODEGA UTIL					
CÓDIGO	MATERIAL	UNID.	INV. ANTERIOR	KARDEX	EXISTENCIA	DIFERENCIA
9044	Cunas de banano nuevas	C/U	10		0	0
9045	Cheque de 2 pulg	C/U	1		0	0
9046	Filtro de aceite PH 8	C/U	5		2	-2
9047	Filtro de aceite PH 282	C/U	5		1	-1
9048	Filtro de aceite PH 299	C/U	2		1	-1
9049	Filtro de FB 180	C/U	1		3	-3
9050	Filtro de FB 251	C/U	1	1	1	0
9051	Filtro de FB 560	C/U	4		0	0
9052	Filtro de PC2-155	C/U	5		0	0
9053	Juego de desermadores	C/U	1		0	0
9054	Juego de Herrage	C/U	1	1	1	0
9055	Juego de Llaves	C/U	1		0	0
9056	Kit de Tanque	C/U	2		0	0
9057	Llave de Bronce de 2 pulg	C/U	1	1	1	0
9058	Llave de Tubo	C/U		3	3	0
9059	Llave de PVC de 1 pulg	C/U	2		0	0
9060	Martillo Bellota	C/U	1		1	-1
9061	Neplo de 3/4	C/U	1	1	1	0
9062	Neplo Perdido de 1/2	C/U	1	1	1	0
9063	Picador de Tallo	C/U	1	1	1	0
9064	Pico	C/U	1	1	1	0
9065	Pulidora BOSCH	C/U		1	1	0
9066	Reductor de 32 a 25	C/U	194	54	63	-9
9067	Reductor de 50 a 32	C/U	12	6	5	1
9068	Reductor de 63 a 50	C/U	24	11	11	0
9069	Reductor de 63 a 65	C/U	1		0	0
9070	Reductor de 75 a 73	C/U	1	13	13	0
9071	Reductor de 90 a 63	C/U	1		0	0
9072	Reductor de 90 a 75	C/U	1	1	8	-7

OBS Observado físicamente
 ♦ Confrontado contra Documento Original



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA INTEGRAL
 Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
 AC-5.1
 Pág.: 4/5**

COMPROBACIÓN DE INVENTARIO

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 29/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN

FECHA: 29/07/2014

9	BODEGA UTIL					
CÓDIGO	MATERIAL	UNID.	INV. ANTERIOR	KARDEX	EXISTENCIA	DIFERENCIA
9073	Reductor de 110 a 90	C/U	3	3	6	-3
9074	Reductor de 140 a 110	C/U	1	1	1	0
9075	Reductor de 160 a 190	C/U	1		0	0
9076	Reductor de 160 a 110	C/U		2	2	0
9077	Reductor de 160 a 140	C/U		1	1	0
9078	Reductor de 200 a 160	C/U		1	1	0
9079	Llave de 3 pulg	C/U		1	1	0
9080	Sifon de desague	C/U	4		0	0
9081	Sello de aspersores	C/U	200	200	200	0
9082	Sello de tanque elevado	C/U	1	1	1	0
9083	Taladro	C/U	1	1	1	0
9084	Tanque de Presion	C/U	1	1	1	0
9085	Tijera Podadora	C/U	1	1	1	0
9086	Teflon	C/U	3		0	0
9087	T de 32 mm	C/U	134	42	34	8
9088	T de 50 mm	C/U	10	18	5	13
9089	T de 63 a 25 mm	C/U	19	18	1	17
9090	T de 63 a 32 mm	C/U	21	2	3	-1
9091	T de 90 a 25 mm	C/U	8	8	9	-1
9092	T de 110 x 110	C/U		2	2	0
9093	T de 90 x 63	C/U		4	4	0
9094	T de 90 x 50	C/U		3	3	0
9095	T de 63 x 63	C/U		3	3	0
9096	T de 160 x 110	C/U		1	1	0
9097	T de 90 x 90	C/U		1	1	0
9098	T de 75 x 32	C/U		1	1	0
9099	T de 25 x 25	C/U		126	126	0
9100	T de 50 x 32	C/U		11	11	0
9101	T de 160 x 100	C/U		1	1	0
9102	Llave de 2 pulg aluminio	C/U		1	1	0

OBS Observado físicamente

◊ Confrontado contra Documento Original



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA INTEGRAL
 Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
 AC-5.1
 Pág.: 4/5**

COMPROBACIÓN DE INVENTARIO

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 29/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN

FECHA: 29/07/2014

9	BODEGA UTIL					
CÓDIGO	MATERIAL	UNID.	INV. ANTERIOR	KARDEX	EXISTENCIA	DIFERENCIA
9103	T de 90 a 32 mm	C/U	5	6	4	2
9104	T de 110 a 50 mm	C/U	2		0	0
9105	T de 110 a 90 mm	C/U	1		0	0
9106	Tubo de 160 mm	C/U			0	0
9107	Tubo de 25 mm	C/U	400		0	0
9108	Union de PVC de 63 a 2	C/U	5		0	0
9109	Grapas para cerca	LB			3	-3

CÓDIGO	MATERIAL	UNID.	INV. ANTERIOR	KARDEX	EXISTENC.	DIFERENC.	PRECIO	TOTAL
2007	Bandeja de Separación	C/U	22	36	30	6	14,75	88,50
2014	Radios de Embalar	C/U	7	6	5	1	3,85	3,85
3002	Bomba de Agua	C/U	1	2	1	1	68,00	68,00
3003	Cuna	C/U	21	21	4	17	23,10	392,70
3004	Gabetas	C/U	4	3	1	2		-
3009	Cascos	C/U		7	4	3		-
3011	Separadores Cortos	C/U	150	50	23	27	2,50	67,50
3013	Palin	C/U		1	0	1	12,48	12,48
5008	Fosfato Monoamónico	KI		1000	0	1000	0,91	910,00
5009	Nitramid	KI		1500	0	1500	0,73	1.095,00
5010	Amidas	KI		650	0	44	0,75	33,00
6016	Fundas 38 x 75		9890	6000	3076	2924	136,83	400,09
6024	Pastillas de Cloro	C/U	7	10	6	4	1,00	4,00
6029	Protectores			90000	2500	87500	0,06	5.250,00

OBS Observado físicamente

Confrontado contra Documento Original



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA INTEGRAL
Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
AC-5.1
Pág.: 4/5**

COMPROBACIÓN DE INVENTARIO

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 29/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN

FECHA: 29/07/2014

CÓDIGO	MATERIAL	UNID.	INV. ANTERI OR	KARDEX	EXISTENC.	DIFERENC.	PRECIO	TOTAL
6041	Ranger 480	Ltr		35		35	6,50	227,50
6042	Algaplus fertilizante foliar	Ltr		2	1/2	1,5	5,75	8,63
6048	Rooting	Ltr		500	1/2	499,5	0,78	389,61
6049	Zero Tolerance	Ltr	10	6	4	2	12,50	25,00
7005	Garruchas Nuevas	C/U		47		47	13,00	611,00
7006	Garruchas	C/U	51	285	198	87	10,00	870,00
8007	Blancola	LT	80	20	5	15	2,00	30,00
8035	Filtros con Carbon Activado	C/U	14	4	3	1	13,74	13,74
8037	Gafas Transparentes 3M	C/U	11	8	2	6	6,50	39,00
8043	Guantes de Nitrilo M	C/U		26	15	11	2,75	30,25
8044	Guantes de Nitrilo L	C/U	20	31	19	12	2,75	33,00
8048	Mandiles	C/U	15	10	7	3	5,46	16,38
8054	Mascarillas Desechables	C/U	112	278	150	128	0,15	19,20
9018	Aspersores Chinos	C/U	251	289	286	3	2,26	6,78
9024	Breaker de 30 Dobles	C/U	2	3	2	1	5,00	5,00
9025	Breaker de 50 Dobles	C/U	3	3	1	2	7,60	15,20
9087	T de 32 mm	C/U	134	42	34	8	0,99	7,92
9088	T de 50 mm	C/U	10	18	5	13	1,81	23,53
9089	T de 63 a 25 mm	C/U	19	18	1	17	1,11	18,87
9103	T de 90 a 32 mm	C/U	5	6	4	2	2,26	4,52
								10.720,25

OBS Observado físicamente

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA INTEGRAL Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AC-5.1 Pág.: 4/5
COMPROBACIÓN DE INVENTARIO		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 29/07/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 29/07/2014
Análisis: En la revisión se evidenció algunas diferencias entre el inventario registrado en el kardex y el inventario físico real, tanto de faltantes como de sobrantes. Existen casos en los que el jefe de bodega explica las diferencias como el uso de insumos que en ese día no se habían registrado oportunamente. En otros casos algunos materiales se estaban utilizando en proceso de banano al momento de la inspección, por lo que el registro se hace al finalizar la tarea con el dato cierto del consumo. HAO La bodega de fertilizantes no presentó diferencias, pero la bodega de insumos tiene grandes variaciones. Aparentemente se registró un ingreso por la compra sin que se haya recibido el producto. En cuanto a las fundas, es donde mayor atención se pone, pues la cantidad de fundas utilizadas revela la cantidad de racimos de banano que se producirán. En este ítem no se tiene un registro apropiado, reportando una pérdida de 2924 fundas; caso similar a los protectores. Según comenta el jefe de bodega, estos artículos deben ser contrastados con el jefe de campo, quien debe contar los artículo usados y devolverlos, pero esto no se realiza. HAO En resumen, existen deferencias que no se controlan oportunamente y no se tiene registros apropiados de entrada y salida de productos. OBS La pérdida de artículos incide definitivamente en la rentabilidad de la empresa, al reportar un monto total de \$10.720,25 que se encuentra sin explicación. HAO		

OBS Observado físicamente
HAO Hallazgo de auditoría operacional

4.1.8 Desarrollo de la Fase de Diagnóstico.

Con los documentos que se emiten en esta fase se podrá emitir el dictamen sobre el estado de los procesos y como son ejecutadas las distintas operaciones, que permitan general conclusiones y recomendaciones de mejora para la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A.

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima			AD 1/2
PROGRAMA ESPECÍFICO DE LA FASE III: DIAGNÓSTICO				
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN			FECHA: 30/07/2014	
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN			FECHA: 30/07/2014	
OBJETIVO: Evaluar los posibles hallazgos que puedan existir en el área, determinando nivel de cumplimiento de las normas contables relacionadas con el control de bodega como fundamento de las conclusiones y recomendaciones planteadas para mejorar dicha área.				
Procedimiento	ref/pt	Realizado Por:	Fecha	Horas
Realice una cédula centralizadora de Hallazgos de Auditoría Operacional (HAO) detectados.	AD-1	I.P.	31/07/2014	2
Determine la precisión, confiabilidad y utilidad de la Información para uso de la gerencia o dirección.	AD-1	I.P.	31/07/2014	2
Identifique y desarrolle las características de los posibles Hallazgos de Auditoría Operacional (HAO)	Informe final	I.P.	31/07/2014	2
Establezca sí las operaciones seleccionadas del área examinada están logrando los objetivos y metas establecidas, dentro de los objetivos generales del área o unidad y de la entidad	Borrador informe	I.P.	31/07/2014	2
Redacte las conclusiones de los HAO	Borrador informe	I.P.	01/08/2014	2
Identifique las recomendaciones para mejorar la eficacia o efectividad, economía y eficiencia de las operaciones involucradas en los HAO	Borrador informe	I.P.	01/08/2014	2

4.1.8.1 Cédula centralizadora de Hallazgos.

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AC-1 Pág.: 1/3
CÉDULA CENTRALIZADORA DE HALLAZGOS		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 31/07/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 31/07/2014
No.	Ref.	Hallazgo
1	AC-3.1	Se detectó falta de coordinación, planificación y seguimiento para la colocación de pedidos por falta de comunicación entre el área de producción agrícola y Bodega.
2	AC-3.1 AC-3.2	Las normas y procedimientos de control interno para el conteo físico de inventarios no se encuentran documentadas. Este procedimiento se obtuvo mediante la narrativa del encargado y observación directa del proceso, según se han realizado los conteos anteriores.
3	AB-2.4	En las visitas al almacén se verificó que no existe un control estricto del acceso a la misma. Los tres empleados que la gestionan, no cuentan con un procedimiento escrito o reglamento para regular el acceso.
4	AB-2.4	Se determinó que los registros de ingresos y salida de mercadería del almacén y registros en el sistema, están desactualizados y no cuenta con un adecuado nivel de seguridad.
5	AB-2.4	Existe falta de formalización entrega de materiales por falta de firmas e injerencias de los Jefes de campo.
6	AB-2.4, AC-2.1, AC-2.2	No se cuenta con un sistema informático enlazado con la oficina central y el control de ingreso y egreso de mercadería en bodega se lo hace mediante un kardex manual. El sistema informático no está adaptado a las necesidades de la empresa en el ámbito agrícola.



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA OPERATIVA
Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
AC-1
Pág.: 2/3**

NARRATIVA DE AUDITORÍAS ANTERIORES

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 31/07/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN **FECHA:** 31/07/2014

No.	Ref.	Hallazgo
7	AC-1, AC-2.1, AC-2.4 AC-2.2, AC-3.1	Se estableció que la empresa carece de manuales de Normas y Procedimientos para la gestión del inventario y el almacenamiento de mercaderías. Las operaciones en estas áreas se realizan basadas en la experiencia del personal a cargo y según el flujo normal del proceso.
8	AB-2.4	Existe duplicidad de esfuerzos en los registros de inventarios, pues los registros de ingresos y salidas de mercaderías del almacén son anotados en los kardex del almacén y posteriormente por el departamento de contabilidad, realizando conciliaciones diarias para evitar desfases.
9	AC-1, AC-2.1, AC-2.2, AC-3.1	No existe cultura de evaluación de procesos interno en el área. Solo constan auditorías financieras de periodos anteriores.
10	AC-2.1, AC-3.1	El manejo del área se realiza generalmente de forma verbal, de manera poco formal, tanto en la comunicación como en la definición de procesos, procedimientos y normas.
11	AC-2.1, AC-3.1	El manejo de bodega es más empírico que técnico, desconociéndose procesos de valoración y de optimización de inventario.
12	AC-2.1 AC-2.2	Son frecuentes las diferencias entre inventario contable y el inventario físico.
13	AB-2.4	Algunas tareas que debería realizar el bodeguero han sido asumidas por el administrador de la hacienda como por ejemplo el pesaje de fertilizantes.
14	AC-3.2	El seguimiento y monitoreo de las actividades de bodega se ejecutan escasamente solo se basa en control de existencia.

4.1.9 Elaboración y Presentación del Informe de Auditoría Operacional

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AE-1 Pág.: 1/16
INFORME FINAL DE AUDITORIA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/08/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 01/08/2014
Finalizando la auditoría operacional en la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A. se realiza la presentación del informe al Gerente General y personal involucrado en las áreas evaluadas, para el conocimiento de los resultados de esta actividad. Previo a la elaboración de este informe, se realizó una difusión de los resultados con los responsables e involucrados de cada área. La narrativa se realizará de manera objetiva en cuanto a la descripción de los problemas y áreas de mejora detectadas en la auditoría. La intención es aceptar un criterio constructivo que permita definir cursos de acción para mejorar la eficiencia operativa y de gestión de la empresa. La estructura de este informe se definió lo más comprensible, concreta y concisa posible.		

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AE-1 Pág.: 2/16
INFORME FINAL DE AUDITORIA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/08/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 01/08/2014
Quevedo, 08 de agosto de 2014 A la Gerencia, accionistas y personal directivo AGRIPALBAN S.A. Respetables señores: El presente trabajo de auditoría surge luego del contacto que se estableció con el Gerente General de la empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A., a quien luego de entrevistar acerca de los distintos problemas de control que atraviesa su organización, se le propuso el presente estudio como una forma de mejorar su gestión directiva, el desarrollo de un examen detallado de los aspectos relacionados con el área de bodega, para identificar las operaciones o actividades inefectivas, antieconómicas o ineficientes en la indicada área. Los problemas relacionados con el inventario de mercaderías, entre los que se encuentran faltantes de producto; stock insuficiente de algunos productos; errores de envío a las áreas de producción; ausencia de un registro claro de inventario dañado y recuperado; y otros problemas que no se han podido clarificar. Por lo anterior, se procedió a realizar el plan para la ejecución de la auditoría durante el período comprendido del 01 de Enero al 31 de junio del 2014, siguiendo la metodología de la auditoría operacional, que incluye las fases de estudio preliminar, análisis e investigación, así como de presentación del informe. Para cada una de estas fases se desarrollan los papeles de trabajo y las cédulas de soporte correspondientes, que fundamentan los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones de la presente auditoría.		



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA OPERATIVA
Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
AE-1
Pág.: 3/16**

INFORME FINAL DE AUDITORIA

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 01/08/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN **FECHA:** 01/08/2014

De conformidad con lo programado y pactado en carta compromiso, hemos concluido con la revisión de las operaciones de la administración de inventarios de la Empresa Agrícola AGRIPALBAN S.A. del periodo 1 de enero al 31 de Junio del 2014. La auditoría fue planificada y ejecutada en base a las normas internacionales a las que se someten las empresas que buscan alcanzar los más altos niveles de calidad y efectividad en sus actividades.

En estos se indica que una auditoría debe ser adecuadamente planificada y ejecutada de tal forma que permita identificar las causas de las deficiencias e ineficacia de los procesos operativos, realizando un análisis y un diagnóstico que permitan encontrar soluciones viables para mejorar la rentabilidad de empresa, las cuales se presentan en las respectivas recomendaciones del presente informe.

Los procesos son responsabilidad de la administración; nuestra responsabilidad se limita en emitir una opinión acerca de las debilidades y deficiencias detectadas mediante la aplicación de pruebas de auditoría de procesos, coadyuvando a subsanarlos mediante la propuesta de recomendaciones cuya implementación se deja a discreción de la administración de la empresa.

HALLAZGOS DE AUDITORÍA OPERACIONAL **ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN**

1. DEFINICIÓN DE ASPECTOS DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA.

La definición de misión primordial, objetivos y actividades importantes, no se encontraban documentadas por la empresa al momento de la auditoría. Las mismas son correspondientes con sus funciones, sin embargo no se han comunicado de forma íntegra a todo el personal de la empresa



ILIANA PUNIN
AUDITORÍA OPERATIVA
Av. 7 de Octubre 112 y Décima

**Ref.:
AE-1
Pág.: 4/16**

INFORME FINAL DE AUDITORIA

ELABORADO POR: ILIANA PUNIN

FECHA: 01/08/2014

REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN

FECHA: 01/08/2014

CRITERIO:

Desde el punto de vista de la Administración de Empresas, las organizaciones deben establecer una misión que debe ser difundida a todo el personal como un aspecto imprescindible de la planificación estratégica para contribuir a alcanzar las metas establecidas.

CAUSA:

No publicar y colocar en un lugar visible la misión primordial de la empresa y sus objetivos ha provocado el desconocimiento y no contribución al alcance de los mismos por parte de todo el personal de la empresa.

EFFECTO:

Carencia de visualización de los objetivos de la empresa, ha repercutido en la no contribución de esfuerzos del personal a eliminar los obstáculos que provocan producto no despachado o de calidad deficiente.

RECOMENDACIÓN:

Tanto la misión como la visión deben colocarse en un lugar visible dentro de las instalaciones de la empresa, publicado para que sea observado por todos los colaboradores, de tal forma que conozcan los horizontes de la empresa. Se igual manera, presentar en cartelera el objetivo general del área de bodega a fin de que todos los que formen parte de la misma, se integren colaborativamente a desarrollar con eficiencia y efectividad sus actividades.

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AE-1 Pág.: 5/16
INFORME FINAL DE AUDITORIA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/08/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 01/08/2014
2. TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTEO FÍSICO Las normas y procedimientos para el conteo físico de inventarios no se encuentran documentadas. Este procedimiento se verifico y describió mediante la narrativa del encargado y observación directa del proceso, según se han realizado los conteos anteriores. CRITERIO: Todos los procesos que se ejecutan dentro de una empresa, deben estar debidamente documentados, actualizados y aprobados por el nivel directivo para que sean de observancia obligatoria y que permitan obtener los parámetros de eficiencia esperados. CAUSA: La experiencia del personal ha permitido realizar tomas físicas de inventario sin un documento de soporte, sin obligar a la gerencia a su emisión, sin embargo se detectaron deficiencias por no contar con una metodología uniforme y previamente analizada. EFFECTO: Los recuentos periódicos no han permitido corregir las diferencias de inventario de manera oportuna. Cuando se han detectado faltantes no se han culminado las investigaciones para determinar los responsables. Cada pérdida de un insumo o de algún equipo de trabajo significa pérdida económica para la empresa.		

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AE-1 Pág.: 5/16
INFORME FINAL DE AUDITORIA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/08/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 01/08/2014
RECOMENDACIÓN: El encargado del almacén debe documentar el proceso, en coordinación con el encargado de compras y la gerencia general, para su aprobación e implementación, para lo cual debe tomar en cuenta el flujo actual del proceso: Procedimiento para el Conteo Físico del Inventario (según el paso secuencial actual): • Determinar el día de conteo y sus respectivos horarios. Elaborar calendario de conteo. Comprobar que no interrumpan los días festivos, horarios de mantenimiento, cambios de turno, etc. • Ubicar todas las instalaciones en donde se encuentre producto. • Nombrar un Supervisor del área de Contabilidad como encargado de la comprobación del inventario. • Definir el equipo participante, determinando las parejas para contar artículos específicos. • Distribuir la siguiente papelería: Listados manuales con los artículos, clasificados por orden, tablas de apoyo, lápices, borrador, calculadora de bolsillo, maskin tape, marcadores. • Repartir el trabajo entre cada pareja, distribuyendo equitativamente la carga. • Una vez contado, tener la seguridad de que cada grupo no va a repetir el conteo porque inmediatamente puede iniciar atrás de ellos, la entrada y salida de mercancía.		

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AE-1 Pág.: 7/16
INFORME FINAL DE AUDITORIA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/08/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 01/08/2014
Control Interno: • Acomodar los artículos a contar. Lograr que el conteo se realice ágil, confiable y seguro. Los artículos iguales deben estar en un mismo sitio. Comprobar el acomodo, orden distribución, pasillos, flujo del conteo, necesidades para el conteo: Llaves de acceso, Horario y asistencia del personal del almacén. • Identificar las mercancías en tránsito de compra y de entrega. • Identificar mercancía recibida, no registrada. • El día del conteo deben estar registradas todas las entradas y salidas de Almacén, previas al conteo. • Efectuar antes del inicio un corte de formas, guardando fotocopia de la siguiente forma en blanco (no utilizada). Comprobando que el último movimiento fue registrado en almacén. Facturas, Entradas, Salidas, Pedidos. • Marcar previo al conteo, áreas que correspondan a cada pareja, con claves que determinan los grupos de trabajo, separadas por grupos de artículos de tal manera que no se invadan los territorios de cada uno. • Verificar la autenticidad del producto: Que sea el producto que se menciona y que esté debidamente y en su totalidad (especialmente cuando está cerrado, cubierto o empacado).		

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AE-1 Pág.: 8/16
INFORME FINAL DE AUDITORIA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/08/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 01/08/2014
• Verificar la autenticidad del producto: Que sea el producto que se menciona y que esté debidamente y en su totalidad (especialmente cuando está cerrado, cubierto o empacado). • Marcar cada área que haya sido contada (con etiquetas, maskin tape, marcador, pintura, etc.) para no repetir el conteo. 3. ACCESO AL ALMACÉN DE MERCADERÍAS En las visitas a la bodega se verificó que no existe un control estricto del acceso a la misma. CRITERIO Las medidas de control interno de la empresa deben estar documentadas para su observación y cumplimiento obligatorio. Los procedimientos de control interno deben encontrarse claramente establecidos y autorizados por la gerencia general de la empresa. CAUSA: Los empleados gestionan el almacén no cuentan con un procedimiento escrito o reglamento debidamente autorizado para regular el acceso. Existe confusión de responsabilidad cuando el Jefe de Campo considera que puede acceder libremente a la bodega y manipular por sí mismo los insumos, equipos o demás ítems.		

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AE-1 Pág.: 9/16
INFORME FINAL DE AUDITORIA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/08/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 01/08/2014
EFFECTO: Existe confusión entre los ítems entregados, especialmente en los equipos agrícolas de trabajo pues se entregan sin autorización, desconociendo quien las posee o se hace responsable. Solo se detecta la salida cuando son regresados, poniendo en riesgo su devolución oportuna y en ocasiones, causando su pérdida. RECOMENDACIÓN: El acceso al almacén debe estar restringido, para lo cual deben contar únicamente con una puerta de ingreso de mercadería y una de salida. Se verificó que dicho procedimiento de seguridad se encuentra entre las funciones del encargado del almacén por lo tanto debe ser documentado y aprobado por la gerencia para su cumplimiento obligatorio. Sería muy recomendado utilizar cámaras de seguridad enfocando los sitios en entrada y salida de los artículos. 4. SEGURIDAD DE LOS ARCHIVOS DE INVENTARIOS Se determinó que el archivo de órdenes de compra, registros de ingresos y salida de mercadería del almacén y registros en el sistema no cuentan con un adecuado nivel de seguridad. CRITERIO: La documentación e información de los registros de inventarios de la empresa son confidenciales, por lo que se deben manejar niveles de seguridad adecuados.		

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AE-1 Pág.: 10/16
INFORME FINAL DE AUDITORIA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/08/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN FECHA: 01/08/2014		
CAUSA: La carencia de un procedimiento debidamente documentado y autorizado por la gerencia de la empresa provoca la inobservancia de medidas de seguridad de la información de la empresa por parte del personal de del área de almacén. EFFECTO: Los documentos e información está sin resguardo, por lo cual cualquier persona puede tener acceso a dichos registros corriendo el riesgo de ser modificados o extraídos. RECOMENDACIÓN: Es necesario implementar un proceso de seguridad para la información a través del cual se asegure que los registros y documentación de soporte tengan acceso restringido únicamente para el personal autorizado. Por tanto el jefe del almacén debe supervisar que se observe lo siguiente: • Que los encargados de almacén controlen y respeten los correlativos de las formas pre-numeradas para gestión de inventarios. • Mantener un archivo adecuado (ordenado y con llave) para la documentación. • Control de perfil de usuarios y claves de acceso del sistema.		

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AE-1 Pág.: 11/16
INFORME FINAL DE AUDITORIA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/08/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 01/08/2014
5. CARENCIA DE MANUALES DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS Se estableció que la empresa carece de manuales de Normas y Procedimientos para la gestión del inventario y el almacenamiento de mercaderías. Las operaciones en estas áreas se realizan basadas en la experiencia del personal a cargo y según el flujo normal del proceso CRITERIO: La teoría administrativa indica que para que todos los procesos empresariales para que sean eficientes y eficaces deben estar documentados, con el fin de estar estandarizados y permitan a la gerencia evaluar el rendimiento a través de estándares de calidad y cumplimiento. CAUSA: El personal no posee una delimitación clara de sus atribuciones y responsabilidades. EFFECTO: Incide en que los empleados no se responsabilicen ante los hallazgos que se detectaron en dicha área. RECOMENDACIÓN: En base a los procesos que fueron levantados durante el desarrollo de la auditoria, se proporcionó un borrador el jefe de cada área, es necesario que generen manuales formales para que sean aprobados por el gerencia general, se propuso cambios en los procesos para elevar la eficiencia y eficacia de las operaciones de recepción, almacenamiento y entrega, el cual se adjunta en el ANEXO 2.		

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AE-1 Pág.: 12/16
INFORME FINAL DE AUDITORIA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/08/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 01/08/2014
CONTROL INTERNO OPERACIONAL		
6. DUPLICIDAD DE ESFUERZOS		
Se detectó duplicidad de esfuerzos en los registros de inventarios, debido a que los registros de ingresos y salidas de mercaderías del almacén son registrados en los kardex del almacén y posteriormente en los registros del departamento de contabilidad, provocando la necesidad de realizar conciliaciones diarias para evitar desfases en la información.		
CRITERIO: Los registros de inventario de la empresa permiten ser uno evitando desfases y en trabajo invertido en la realización de conciliaciones diarias. Los registros de inventario de las operaciones de recepción almacenaje y entrega cuentan con un kardex que se registra en una hoja electrónica, aunque la empresa posee un software que permite actualizar en línea los registros de entradas y salida de mercaderías con el registro de inventario perpetuo que opera el departamento de contabilidad.		
CAUSA: Se tienen implementados actualmente registros independientes paralelos que se ven en la necesidad de realizar conciliaciones diarias entre el kárdex computarizado del almacén y los registros de contabilidad en excel.		
EFFECTO: Esto complica tener actualizados los registros en forma paralela para verificar la existencia física del inventario de la empresa, lo cual repercute en riesgos de no mantener el stock y los costos actualizados.		

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AE-1 Pág.: 13/16
INFORME FINAL DE AUDITORIA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/08/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 01/08/2014
RECOMENDACIÓN: El contador general de la empresa y en encargado del almacén deben acatar que solo el software sea la base para los registros de ingresos y egresos de unidades, los cuales son operados por el almacén, y lo registros de costos (documentación contable de soporte) sea registrada por el departamento de contabilidad, esto provee segregación de funciones y agiliza los registros porque todo se trabaja sobre una misma base de datos, permitiendo mantener registros actualizados en línea. Puesto que la bodega se encuentra distante, será necesario implementar un medio de telecomunicación o contratar un servicio de internet. PROCESO DE ALMACENAMIENTO: 7. ORGANIZACIÓN DEL ALMACÉN El almacén muestra orden en general en cuanto a la disposición de las mercaderías, sin embargo se observan falta de señalética y es necesario realizar adecuaciones físicas para separar los insumos agrícolas contaminantes, según lo dispone Agrocalidad. Adicionalmente, la información sobre stock solo se determina mediante conteo, sin etiquetas que señalen datos adicionales de los productos. CRITERIO: Los principios de administración eficiente y eficaz del inventario establecen que el adecuado orden en el almacenamiento físico de los productos permite agilizar su localización y asegurar su calidad.		

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AE-1 Pág.: 14/16
INFORME FINAL DE AUDITORIA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/08/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 01/08/2014
CAUSA: La empresa no posee una señalética completa que identifique claramente ubicaciones, cantidades y condiciones físicas del producto. EFECTO: Los productos son colocados en áreas indistintas, sin agrupar según su tipo, sino conforme el espacio vacío. Se torna complicado y engorroso el proceso de entrega debido al tiempo y distancia que se recorrerá para ubicar las mercancías. Lo más grave sería que Agrocalidad realice una inspección y se emitan multas por este concepto. RECOMENDACIÓN: La empresa debe realizar una reorganización del inventario físico y contable según el método ABC, se presentó a los encargados del almacén y gerencia en el transcurso de la auditoria una señalización por colores aplicando importancia relativa a los inventarios que permita asignar prioridades según se muestra en el ANEXO 3. El mismo les permitirá monitorear los artículos de mayor movimiento al mismo tiempo que lo podrá más a la mano. RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS 8. INEFICIENCIAS EN EL PROCESO DE RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS Se detectó la realización de doble trabajo y el consumo de tiempo innecesario en el procedimiento de recepción de mercaderías en almacén. CRITERIO: De acuerdo a principios de administración de inventarios, durante el proceso de recepción, el encargado de almacén debe validar que todo ingreso al inventario		

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AE-1 Pág.: 15/16
INFORME FINAL DE AUDITORIA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN		FECHA: 01/08/2014
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN		FECHA: 01/08/2014
cumpla con los requisitos de calidad, cantidad y precios en la orden de compra. CAUSA: Carencia de coordinación, reglas y supervisión de las necesidades del almacén para agilizar el proceso de recepción, debido a que el producto que ingresa es verificado en la factura pero en muchas ocasiones no se dispone de la orden de compra tornándose complicado determinar si lo que llega es lo que la empresa solicitó. Por otro lado, algunas de las mercaderías adquiridas son tomadas directamente por los Jefes de campo antes de que se registre su ingreso a Bodega, pues los aplican directamente luego de obtenerlos de los proveedores. Estas actividades a veces no se reportan constando como faltantes de bodega hasta que se aclare su utilización. EFFECTO Se estableció que la recepción de mercadería se realiza (según se observó en nuestra inspecciones presencial) sin observar un procedimiento de revisión y comparación de documentos, provocando el riesgos de ingresar inventario que difiera de calidad y cantidad pactados en la negociación, según lo indica la orden de compra. Por otro lado, el retraso de comunicación entre Jefes de Campo y el área de bodega generan faltantes cuando la mercadería pasa directamente a ser aplicada en el campo. RECOMENDACIÓN: La verificación de factura, orden de compra, calidad y cantidad del producto son procedimientos que pueden ejecutarse paralelamente, asegurando que la factura contenga los artículos que se solicitaron en la orden de compra.		

	ILIANA PUNIN AUDITORÍA OPERATIVA Av. 7 de Octubre 112 y Décima	Ref.: AE-1 Pág.: 16/16
INFORME FINAL DE AUDITORIA		
ELABORADO POR: ILIANA PUNIN FECHA: 01/08/2014		
REVISADO POR: C.P.A. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN FECHA: 01/08/2014		
CONCLUSIÓN Es necesario que la gerencia asesorado por el administrador contable de AGRIPALBAN S.A. documente y reestructure sus procesos de compras, toma física de inventario, análisis de rotación de inventarios, control interno de inventarios, almacenamiento y recepción de mercaderías, tomando en cuenta los hallazgos operativos del presente informe. El ciclo de operaciones de inventarios es la parte principal del crecimiento de la organización, de acuerdo a la importancia que encierran la administración eficiente, eficaz y económica de este rubro dentro la empresa, elevando el nivel de servicio a los clientes internos, que son los Jefes de Campo, se disminuyen costos operativos y costos financieros. Es necesario que el gerente general preste el debido seguimiento a los hallazgos detectados con la presente revisión, así como a la implementación de las recomendaciones propuestas que considere convenientes. Atentamente, Iliana Punin Aida Palma		

4.2 Discusión.

Las organizaciones buscan la eficiencia en sus actividades tanto administrativas como operativas para ello se hace necesario la aplicación de un método de control interno adecuado con el fin de obtener seguridad razonable del desarrollo de sus actividades.

En la tesis titulado “Auditoria Operativa al área de inventarios y su incidencia en el cumplimiento de las políticas contables de la empresa Semagro S.A., Quito Año 2012.”, centra su análisis en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Auditoría y cuyos resultados obtenidos fueron el nivel de confianza del sistema de control interno es del 77,6%, es decir un nivel de confianza alto, el riesgo de control representa un 22,4% de acuerdo a la tabla se considera un nivel de riesgo bajo. Mientras que en el presente proyecto de investigación, la evaluación del control interno para el proceso administrativo, obtuvo un riesgo de control moderado alto del 74% y un nivel de confianza bajo del 26%. En cuanto a la evaluación del control interno para la gestión operativa del área de bodega, se obtuvo un riesgo de control moderado bajo del 57% y un nivel de confianza bajo del 43%, lo que sustenta **Luna (2012)** que guía cuando esto ocurre, existe la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la Unidad de Auditoría Interna, no puedan prevenir o detectar e los errores e irregularidades significativas de manera oportuna. De igual manera el nuevo enfoque del **COSO II** el marco de control interno, permite a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo.

Para ello se pudo determinar que el proceso administrativo tiene un bajo nivel en cuanto a la evaluación del control interno, sabiendo también que el desarrollo de sus operaciones tiene algunos errores, determinando debilidades en el control interno.

*El **COSO II** toma muchos aspectos importantes como por ejemplo: el establecimiento de objetivos, Identificación de riesgo, respuesta a los*

riesgos. Se puede decir que estos componentes son claves para definir las metas de la empresa, de esta manera se puede hacer una clara identificación, evaluación, mitigación y respuesta para los riesgos.

A través de la auditoría operativa aplicada en la presente investigación se encontraron algunas irregularidades que incurren a la liquidez de la empresa. Menciona **Duran (2012)** que la Auditoría Operativa “Es aquella que engloba los objetivos de la auditoría de eficacia, economía y eficiencia; de programas presupuestarios y planes de actuación; y de sistemas y procedimientos de gestión financiera”. Mientras que para **(Wittington; Pany; Kurt; 2009)** dice que el objetivo de la auditoría operativa es identificar las áreas de reducción de Costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas

Por lo tanto podemos decir que la Auditoría Operativa enfocada como método de evaluación al departamento de bodega de Bodega de la empresa Agrícola Agripalban S.A. nos permite evaluar estado de los procesos y como son ejecutadas las distintas operaciones, basándose en la misión y visión que persigue la empresa.

4.3 Comprobación de la hipótesis.

Como se observa en la matriz siguiente, la información recabada en el proceso de auditoría operativa permite establecer que existen falencias en el área de Bodega, cada una de las falencias detectadas implican un manejo ineficiente, que se revierte en costos para la empresa.

Según lo observado, el mal manejo de inventario produce excesiva cantidad de artículos en determinados momentos, lo que significa que se ha realizado una inversión en productos, restando esa representación monetaria en las cuentas de Caja y Bancos. Además con el aumento de costos y gastos se disminuye la rentabilidad. Por otro lado, cuando no se dispone de los insumos en el

momento oportuno, la plantación no logra implementar los controles fitosanitarios y de abono cuando se requiere, disminuyendo con esto la producción futura por el stress causado a las plantas; lo que significa una menor venta y por lo tanto, menores ingresos.

Lo expuesto constituye una demostración de que la hipótesis planteada es verdadera en el área de Bodega de la Empresa Agrícola AGRIPALBAN S.A.

Tabla 5. Matriz de comprobación de hipótesis

HIPÓTESIS		TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
GENERAL	ESPECIFICAS			
La ejecución de una auditoría operativa al departamento de bodega determinará su incidencia en la liquidez de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A.	El análisis de los métodos de control de inventario determina la idoneidad del stock y control de movimiento de artículos	Control de inventario es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.	El costeo de inventario no se aplica conforme a las normas internacionales ni las internas, creando una información incorrecta para la gerencia. La mercadería no está organizada ni se aplican métodos de valoración de inventario ni de estimaciones de puntos de reorden.	La poca definición formal de funciones y procedimientos, unidos a la escasa capacitación ocasiona que el funcionamiento del control de inventario sea deficiente.
	La efectividad de la comunicación interna genera eficiencia operativa en el Departamento de Bodega de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A.	Comunicación interna es el conjunto de actividades efectuadas por cualquier organización, para la creación y mantenimiento de buenas relaciones con y entre sus miembros, a través del uso de diferentes medios de comunicación, que los mantengan informados, integrados y motivados para contribuir con su trabajo al logro de los objetivos organizacionales	Los métodos de control de inventario carecen de una definición de políticas y normas para su ejecución.	La eficiencia operativa se ve perjudicada por la débil información fiable. El registro de kardex se efectúa tardíamente y para lograr mantener un abastecimiento adecuado al área de producción agrícola se requiere un mejor sistema de información que prevea los pedidos y las mercaderías por llegar.
	La medición del cumplimiento de las normas contables relacionadas con el control de Bodega permite conocer la calidad de la información financiera de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A.	El Proceso contable consiste en métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar las transacciones de una entidad y dar cuenta de los activos, pasivos y patrimonios relacionados a las actividades financieras.	La información financiera difícilmente se puede concretar bajo la situación actual, aunque se cuenta con documentación, las acciones correctivas siempre quedan pendientes.	La aplicación de normas contables dependen de la difusión, preparación y aplicación que debe implementarse desde el departamento de contabilidad como supervisor de esta actividad.

CAPITULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- Al identificar la estructura de negocios y administrativa de la empresa a través del estudio ambiental de la organización y de su gestión mediante visitas programadas a las instalaciones, se pudo constatar que el desarrollo de las operaciones tienen algunas falencias. Algunos aspectos estratégicos básicos y su estructura funcional está establecida. Sin embargo, las políticas, reglamentos, funciones, procedimientos, manuales y lineamientos internos de la empresa son escasos. Normalmente se realiza una comunicación informal, una inducción corta y se asumen muchas de las actividades como de “sentido común”, sin que existan referencias para evaluar el desempeño de los empleados. En ocasiones se observa subrogación de funciones cuando personal no autorizado manipula la mercadería.
- En la evaluación del cumplimiento del control interno de la empresa se determinó un riesgo de control del 74% y un nivel de confianza del 26% para el proceso administrativo. En cuanto a la gestión operativa se obtuvo un Riesgo de Control del 57% equivalente a un nivel Moderado Bajo y un Nivel de Confianza del 43%. Lo que explica el bajo nivel de eficiencia, pues se pudo constatar que el control de inventarios de mercaderías no está acorde a normas y técnicas contables que permita a la empresas mantener un sistema de información apropiado de los procesos de inventario que contribuyan a la producción de la plantación de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A.
- Para determinar la efectividad de las operaciones del área auditada, verificando que tenga claridad sobre la organización y procedimientos se aplicó una revisión en el sitio y entrevistas con las que se determinó que los procedimientos aplicados para el almacenamiento de la mercadería cumplen con ciertos requisitos, como la identificación de productos, la colocación en perchas y sitios con ambiente controlado. Sin embargo, son pocos los controles que se aplican: apenas se sustentan las operaciones con

documentos de compras y el manejo de un kárdex mediante una hoja electrónica.

- Se carece de registros contables y escasamente se aplican las normas para esta área. Durante el examen, se pudo constatar que no se aplican métodos de valoración de inventario ni de estimación de stock, lo que no permite proyectar un abastecimiento apropiado a sus clientes internos. Las falencias de control generaron una pérdida de artículos que incide definitivamente en la rentabilidad de la empresa, al reportar un monto total de \$10.720,25 que se encuentra sin explicación.
- En general, la auditoría operativa reveló que las deficiencias encontradas inciden en varios aspectos respecto a la liquidez de la empresa. Primeramente, se observó momentos en que existía sobrestock de mercadería, lo que significa dinero amortizado. Por otro lado, también se reportó escasez en ciertas etapas que coincidieron con planes de control de enfermedad o de cosecha, lo que afecta a la producción, tanto la que ese momento se ve afectada, como la futura, a causa de una mala aplicación de las labores de campo.

5.2 Recomendaciones

A más de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría, se debe considerar las siguientes:

- Iniciar de manera inmediata las rectificaciones contables, acondicionando el área para el almacenamiento adecuado de los documentos y proveyendo de un acceso en línea al sistema informático de la empresa.
- Elevar el nivel de cumplimiento y disminuir el nivel de riesgo se deben definir las políticas, normas, manuales funciones y procedimientos de manera formal y consensuada en la empresa, fijando como medio una planificación adecuada y una mejor comunicación interna.
- Preparar un proceso de capacitación al personal, tanto al encargado de la bodega como el que registra los procesos contablemente, a fin de que utilicen los principios contables según las normas correspondientes.
- Mantener una vigilancia constante tanto de los aspectos administrativos y logísticos del inventario, mediante reportes mensuales que se contrastes con las metas de la empresa para mejorar su situación.

CAPITULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1 Referencias bibliográficas

- Arens, A. y otros. (2009). Auditoría un Enfoque Integral. Pearson Educacion S.A. México.
- Ballou, R. (2009). Logística Administración de la Cadena de Suministros. Pearson Education. Sexta Edición. México.
- Benjamin, Franklin, auditoria administrativa, gestión estratégica del cambio Ed., McGraw-Hill, Ed 2da, México, 2007.
- Cepeda, A., (2009) Auditoría y Control Interno. Editorial Mcgraw-Hill. Bogotá.
- Chase B, Jacobs. F y Aquilano, N. (2009). Administración de la producción y operaciones para una ventaja competitiva. Duodécima Edición. México, D.F. McGraw-Hill.
- Chiavenato, I. (2009) Innovaciones de la administración tendencias y estrategias los nuevos paradigmas. Quinta Edición. McGraw-Hill Interamericana.
- Espinoza, O. (2011). La administración Eficiente de los Inventarios. Editorial La Ensenada, 1ra. Edición. Madrid.
- Koontz, H. y Weihrich, H. (2012). Administración una Perspectiva Global. 14a. Edición. McGraw-Hill Interamericana.
- Luna, Y. (2012). Normas y Procedimientos de Auditoría Integral. Segunda Edición. Ltda. Ecoe ediciones. Colombia.
- Mankiw, G. (2009). Principios de Economía. Cuarta Edición. McGraw-Hill Interamericana de España.
- Mantilla, S., (2009). Auditoría del Control Interno, Segunda Edición Editorial Ecoe Ediciones. Colombia.
- Mejía, Eutimio; Montilla, Osmar; Montes, Carlos. Auditoría Operativa. (2008). Cali. Universidad Libre.
- Mora, L. (2011). Gestión logística en centros de distribución, bodegas y almacenes. Tercera Edición. Ecoe Ediciones. Colombia.
- Moyer. C., Mcguigan, J. y Kretlow, W. (2009). Administración financiera contemporánea. (9ª.ed.). México, D.F: Internacional Thomson Editores, S.A.

- Nahmias, S. (2009). Análisis de la producción y las operaciones. México: Mc Graw Hill.
- Norma Internacional de contabilidad (NIC).
- Normas de Auditoría Generalmente aceptadas (NAGAS).
- Ocampo, M. (2012). Comunicación Empresarial. ECOE Ediciones. 4ta. Edición. Colombia.
- Peña, A. Auditoria un Enfoque Práctico. Learning Paraninfo, S.A. Editorial.2009. España.
- Robbins, S. y Coulter, M. (2010). Administración. Décima Edición. Pearson Educación.
- Sánchez, J. (2009). Teoría y práctica de la auditoría I: Concepto y metodología. Ediciones Pirámide, S.A. 4ª ed. España.
- Schroeder, R., Meyer Goldstein, S., & Rungtusanatham, M. (2011). Administración de Operaciones: Conceptos y Casos Contemporáneos. México: Mc Graw Hill.
- Suarez, M. (2012). Gestión de Inventarios (Una Nueva Fórmula de Calcular la Competitividad). Ediciones de la U. Primera Edición. España
- Vizcarra J. (2009). Diccionario de economía, términos, ideas y fenómenos económicos. Editorial Patria. España.
- Wittington, O. Ray – Pany, Kurt, (2009), “Principios de Auditoria”, Editorial McGraw Hill, 12 Edición.
- Porret (2008). Manual para la gestión del capital humano en las organizaciones Tercera edición.
- Haizer y Render (2008). Gestion de Operaciones, Edicion 9

6.2 Linkografía

- Tovar Edgar. Control Interno de los inventarios. Disponible en: <http://www.auditool.org/travel-mainmenu-32/hotels-mainmenu-56/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Castrejon, L. Técnicas de Auditoría. Disponible en:
- Maco, H. Normas NAGAS. Disponible en:

<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/nagas.htm>

- Normas Internacionales de Contabilidad.

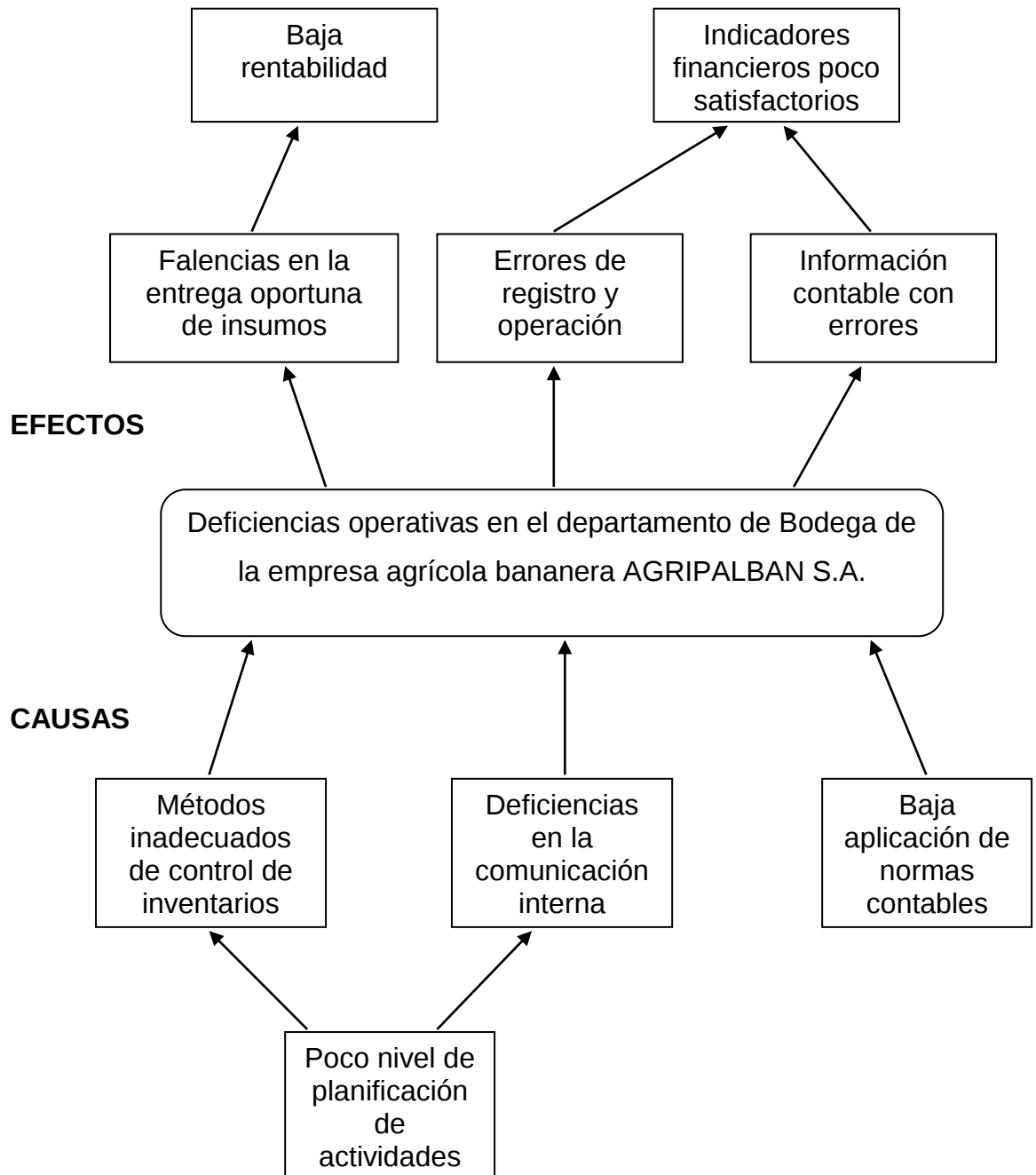
http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/introduccion_nic.htm

- Normas Internacionales de Auditoría. Disponible en: www.ifac.org/es

CAPITULO VII

ANEXOS

ANEXO 1. ÁRBOL DE PROBLEMAS

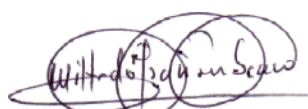


ANEXO 2. AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA

Quevedo, Junio 01 del 2014

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Yo, Ing. Wilfrido Macías Zambrano, Gerente General de “Agripalban S.A.”, autorizo a la Srta. Iliana Katherine Punin Ibarra portadora de la C.I. 120597315-7, para que realice la investigación para la elaboración de su tesis titulada “AUDITORIA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE BODEGA Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA AGRÍCOLA BANANERA AGRIPALBAN S.A. UBICADA EN EL CANTÓN VALENCIA. PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2013.” basada en la información proporcionada por la compañía.



Atentamente,
Ing. Wilfrido Macias Zambrano
GERENTE GENERAL



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA



Quevedo, 25 de Marzo del 2015.

Lcdo. MSc.

Edgar Pastrano

**DECANO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DEL QUEVEDO**
Presente.-

INFORME DE CULMINACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación
Titulado: **“AUDITORIA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE BODEGA Y SU
INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA AGRICOLA BANANERA
AGRIPALBAN S.A. CANTON VALENCIA, PRIMER SEMESTRE AÑO 2013”**.
Elaborado por la Señorita **PUNIN IBARRA ILIANA KATHERINE**, previo a la
obtención del título de **INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, que fue
elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la **Resolución adoptada en la
Comisión Académica de la Facultad de Ciencias Empresariales**, en sesión Ordinaria
celebrada el **31 Marzo del 2014**, el mismo que cumple con los componentes que exige
el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo
e incluye el informe de **URKUND**, el cual avala los niveles de originalidad, en un 95% y
de copia 5% del trabajo investigativo.

URKUND

Document [Iliana Punin Tesis -2015.pdf \(D13733195\)](#)

Submitted 2015-03-25 16:46 (-05:00)

Submitted by [Iliana Punin \(iliana_katherine@hotmail.com\)](#)

Receiver [apalma.uteq@analysis.unkund.com](#)

Message tesis Iliana Punin [Show full message](#)

95% of this approx. 37 pages long document consists of text present in 13 sources.

Particular que informo para los fines pertinentes.

Saludos Cordiales

Atentamente:

Dra. Aida M. Palma León
DIRECTORA DE TESIS