



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL

Auditoría integral al proceso de mantenimiento e inversión en infraestructura de riego en plantaciones bananeras para la empresa Reybanpac C.A.

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

AUTOR: Cobos Valencia, Byron Xavier C.P.A.

DIRECTOR: Martínez Erazo, Mauricio Javier Eco.

CENTRO UNIVERSITARIO GUAYAQUIL

2014

APROBACION DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRIA

Economista.

Mauricio Javier Martínez Erazo.

DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado: **“auditoría integral al proceso de mantenimiento e inversión en infraestructura de riego en plantaciones bananeras”** realizado por: **Cobos Valencia Byron Xavier**, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, octubre de 2013

f. _____

Eco. Mauricio Javier Martínez Erazo

DIRECTOR

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo **Cobos Valencia Byron Xavier** declaro ser autor del presente trabajo de fin de maestría: **“auditoría integral al proceso de mantenimiento e inversión en infraestructura de riego en plantaciones bananeras”** de la titulación Maestría en Auditoría Integral, siendo Mauricio Javier Martínez Erazo director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

f. _____

Autor: Cobos Valencia Byron Xavier

Cédula: 0914173075

DEDICATORIA

Quiero dedicar este trabajo a Dios quien ha estado siempre a mi lado iluminando mi camino personal y profesional y me ha dado las fuerzas para seguir adelante hasta cumplir mis metas propuestas.

A mi padre, mis hermanos, y especialmente a mi madre quien ya no está junto a mí, por su apoyo a lo largo de todos estos años, ya que gracias a ellos soy quien soy hoy en día, fueron los que me dieron ese cariño y calor humano para formarme como una persona íntegra.

A mi esposa y a mis hijos, por su infinita paciencia, por el amor que nos demostramos, motivo que me han impulsado a hacer todo aquello que me ha permitido profesar con el ejemplo en principios, valores y por sobre todo fortaleza, persistencia y perseverancia para obtener lo que uno anhela en su camino personal y profesional.

Cobos Valencia Byron Xavier

AGRADECIMIENTO

Agradezco a todos quienes me apoyaron en esta etapa de crecimiento en mi formación profesional: esposa, hijos, padre, hermanos y a cada uno de los catedráticos de la Universidad Técnica Particular de Loja en la Maestría de Auditoría Integral, de manera especial al Eco. Mauricio Martínez Erazo, que en calidad de Director de Tesis supo guiarme para lograr el objetivo de culminar con éxito el presente trabajo.

Cobos Valencia Byron Xavier

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Descripción	Página
CARÁTULA	
APROBACION DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRIA	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESION DE DERECHOS	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCION	3
CAPITULO I	5
1. Introducción	5
1.1. Antecedentes de la Organización	6
1.1.1. Misión	7
1.1.2. Visión	7
1.1.3. Valores	7
1.1.4. Objetivos Estratégicos	8
1.1.5. Estructura Organizacional	9
1.1.6. Volumen de Operaciones e Impacto del Entorno	10
1.1.7. Justificación de la Investigación	14
1.2. Objetivos y Resultados Esperados	14
1.2.1. Objetivos	14
1.2.1.1. General	14
1.2.1.2. Específicos	15
1.2.2. Resultados Esperados	15
1.3. Presentación de la Memoria	15
CAPITULO II	18

Descripción	Página
2. Marco Referencial	18
2.1. Marco Teórico	19
2.1.1. Marco Conceptual de la Auditoría Integral y los Servicios de Aseguramiento	19
2.1.1.1. Definición	19
2.1.2. Importancia y Contenido del Informe de Aseguramiento	20
2.1.2.1. Objetivos de un Servicio de Aseguramiento	20
2.1.2.2. Elementos de un Servicio de Aseguramiento	21
2.1.2.3. Contenido del Informe de Aseguramiento	22
2.2. Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral	24
2.2.1. Auditoría Financiera	24
2.2.1.1. Relación del Objetivo de Auditoría Financiera con las afirmaciones	24
2.2.1.2. Concepto y Tipos de Afirmación	25
2.2.1.3. Normas Internacionales de Información Financiera	26
2.2.1.3.1. NIIF 1: Adopción por primera vez	26
2.2.1.3.2. NIIF 2: Pagos basados en acciones	26
2.2.1.3.3. NIIF 3: Combinaciones de empresas	27
2.2.1.3.4. NIIF 4: Contratos de seguros	27
2.2.1.3.5. NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas	28
2.2.1.3.6. NIIF 6: Exploración y evaluación de recursos minerales	29
2.2.1.3.7. NIIF 7: Instrumentos financieros: información a revelar	29
2.2.1.3.8. NIIF 8: Segmentos de operación	29
2.2.1.3.9. NIIF 9: Instrumentos financieros	30
2.2.1.3.10. NIIF 10: Estados financieros consolidados	31
2.2.1.3.11. NIIF 11: Acuerdos conjuntos	31
2.2.1.3.12. NIIF 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	32
2.2.1.3.13. NIIF 13: Medición del valor razonable	33
2.2.2. Auditoría de Control Interno	34
2.2.2.1. Definición	34

Descripción	Página
2.2.2.2. Objetivos del control interno	35
2.2.2.3. Componentes del control interno	36
2.2.2.3.1. Ambiente de control	36
2.2.2.3.2. Valoración del riesgo	37
2.2.2.3.3. Actividades de control	38
2.2.2.3.4. Información y comunicación	38
2.2.2.3.5. Monitoreo	39
2.2.3. Auditoría de Cumplimiento	41
2.2.3.1. Definición y objetivos	41
2.2.3.2. Alcance de la auditoría de cumplimiento según el tipo de organización	41
2.2.3.3. Responsabilidades de la administración en el cumplimiento de leyes y regulaciones	42
2.2.4. Auditoría de Gestión	43
2.2.4.1. Marco conceptual de la auditoría de gestión	43
2.2.4.2. Definición de eficiencia, eficacia y calidad	44
2.2.4.3. Indicadores de gestión	44
2.3. Proceso de la Auditoría Integral	45
2.3.1. Planeación	46
2.3.2. Ejecución	46
2.3.3. Comunicación	48
2.3.4. Seguimiento	49
CAPÍTULO III	51
3. Análisis de la Organización	51
3.1. Introducción (antecedentes de la organización)	52
3.1.1. Misión	52
3.1.2. Visión	52
3.1.3. Organigrama funcional	52
3.2. Cadena de valor	54
3.2.1. Procesos gobernantes	54
3.2.2. Procesos básicos o agregadores de valor	55
3.2.3. Procesos habilitantes de apoyo	55

Descripción	Página
3.2.3.1. Desarrollo organizacional	55
3.2.3.1.1. Productos	55
3.2.3.1.2. Sub proceso gestión de recursos humanos	56
3.2.3.1.2.1. Productos	56
3.2.3.1.3. Proceso gestión del área de Riego y Drenaje	56
3.2.3.2. Proceso gestión financiera	56
3.2.4. Proceso habilitante de asesoría	57
3.2.4.1. Unidad de asesoría jurídica	57
3.2.4.1.1. Productos	57
3.2.4.2. Unidad de aseguramiento de la calidad de gestión	57
3.2.4.2.1. Productos	57
3.3. Importancia del componente analizado	57
CAPÍTULO IV	59
4. Cuadro descriptivo de las fases realizadas al proceso de gestión “Mantenimiento e inversión en infraestructura de riego en plantaciones bananeras”	60
4.1. Exposición del proceso	60
4.2. Productos generados en cada fase	62
Informe de Auditoría Integral al proceso de “Mantenimiento e inversión en infraestructura de riego en plantaciones bananeras”	65
4.3. Comentarios y recomendaciones	67
4.4. Matriz de plan de implementación de recomendaciones	78
4.5. Presentación y aprobación de informe	80
Demostración de hipótesis	81
Conclusiones y recomendaciones	81
Bibliografía	82

RESUMEN

Con esta investigación pretendemos mejorar al proceso de gestión de “Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras” de Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012”, mediante una auditoría integral en lo referente a los procesos de desarrollo organizacional de la Institución.

La auditoría integral involucra una revisión sistemática de las actividades de este proceso de gestión en relación al cumplimiento de objetivos y metas (efectividad), y, respecto de la correcta utilización de los recursos (eficiencia y economía). Su propósito general involucra la evaluación de desempeño (rendimiento), identificación de las oportunidades de mejoras; y, desarrollo de recomendaciones para promover mejoras u otras acciones correctivas.

Palabras Claves: Procesos, recursos, eficiencia, eficacia, economía, organización, hallazgos, recomendaciones, mejoras, acciones correctivas.

ABSTRACT

With this research, we intend to improve the process of management of "Irrigation in banana plantations infrastructure investment and maintenance" of Reybanpac, Reybanano of the Pacific C.A. in the period between 1 January and 31 December 2012 ", in relation to the processes of organizational development of the Institution.

The comprehensive audit involves a systematic review of the activities of this management process in relation to the fulfilment of goals and objectives (effectiveness), and, regarding the correct use of resources (efficiency and economy). Their general purpose involves the assessment of performance (performance), identification of opportunities for improvement; and, development of recommendations to promote improvements or other corrective actions.

Keywords: Process, resort, efficiency, efficacy, economy, organization, discovery, recommendations, improvements, corrective actions.

INTRODUCCIÓN

El objetivo principal es el de realizar un “Examen de auditoría integral al proceso de gestión de *mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*” de Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012”

Ante las crecientes necesidades de las empresas, en los últimos años se han incorporado las auditorías no financieras practicadas por contadores públicos independientes o dependientes, o por profesionales distintos.

La auditoría integral implica la ejecución de un trabajo con alcance o enfoque, por analogía, de las auditorías financieras, de cumplimiento, de control interno y de gestión, constituye una alternativa a los esquemas de control vigentes en nuestro país, su adopción en otros países demuestra su importancia y credibilidad ya que al generar su informe se obtiene una interpretación acertada con respecto al desempeño de la organización.

Por lo manifestado, este proyecto se plantea por cuanto es oportuno en el período propuesto (2012) su aplicación para que Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. mejore en el cumplimiento de sus objetivos con las disposiciones legales y la normativa aplicable vigente y de esta forma promover la eficiencia, eficacia y calidad de los procesos realizados y básicamente, para que este modelo sirva como herramienta de trabajo para futuras auditorías que realicen los órgano de control a este tipo de organizaciones agroindustriales.

Para el desarrollo de este trabajo se consideró un área significativa de la Organización, la gestión de “*Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*”, que sirve de base para el cumplimiento de los objetivos misionales del Área agroindustrial, y que a través del Informe de Auditoría Integral los directivos cuenten con herramientas necesarias que le permitan obtener mejoras a los procesos de control de gestión.

Se ha planificado estructurar la tesis en cuatro capítulos los mismos que a continuación se detalla:

- ✓ En el capítulo 1: “Introducción”, se realiza una descripción del estudio y la justificación, los objetivos generales y específicos así como también los resultados esperados, en el que se va a destacar la importancia y la necesidad de que la institución cuente con este tipo de auditoría para mejorar los procesos de control de gestión en el proceso de riego en las plantaciones bananeras.
- ✓ En el capítulo 2: “Marco Referencial”, el mismo que de acuerdo a la temática y a los objetivos de la investigación se ha dividido en tres partes; la primera sección orientada a describir el marco conceptual de la auditoría integral y la importancia del contenido del informe de aseguramiento; la segunda sección en la que se realiza una descripción conceptual y los criterios principales de la auditoría financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión; y finalmente en la tercera sección se describe el proceso de auditoría integral.
- ✓ En el capítulo 3 se realiza un análisis de la empresa, comienza con los antecedentes de la organización, su misión, visión, el organigrama funcional y los procesos gobernantes, básicos o agregadores de valor y los procesos habilitantes, concluye con la importancia de realizar el examen de auditoría integral.
- ✓ El capítulo cuatro se inicia con la exposición del proceso, los productos generados en cada una de las fases, concluye con el informe de examen de auditoría integral. Finalmente se presentará la demostración de hipótesis, las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación; la bibliografía utilizada y los anexos respectivos.

CAPITULO I

INTRODUCCION

1.1. Antecedentes de la Organización.

HOLDING FAVORITA FRUIT COMPANY es la resultante de la asociación de compañías efectuada el 16 de diciembre de 1997 entre el Grupo Wong con la entidad Commonwealth Development Corporation (CDC) de Gran Bretaña, y el 15 de marzo de 1999 con la International Finance Corporation (IFC) una compañía miembro del Banco Mundial, con un Capital Social total de US\$65,000,000.

El 6 de agosto del 2004, en conformidad con un convenio de recompra preestablecido, el Grupo Wong cumplió su compromiso de comprar la participación de CDC (10% en Acciones ordinarias Serie B), por lo cual el Capital Social de Favorita Fruit Company Ltd. quedó estructurado como sigue: IFC con el 4.17% en acciones ordinarias Serie B y el Grupo Wong con el 95.83% restante (85,83% en acciones ordinarias Serie "A" y 10% en Acciones ordinarias serie "B").

La CDC, ahora CDC Capital Partners, continúa apoyando financieramente a Favorita a través de préstamos especializados. El objetivo principal de las empresas que conforman el Holding Favorita Fruit Company Ltd. es integrar sus unidades de negocios involucradas en la producción, cosecha y empaque de bananos y su exportación a los mercados mundiales.

REYBANPAC PRODUCCION es la empresa insignia del Holding Favorita Fruit Company y fue fundada el 19 de septiembre de 1977, teniendo como objetivo la exportación de banano.

Actualmente Reybanpac, luego de su fusión con Reybancorp, ha ampliado sus objetivos hacia la producción de banano, con más de 6 mil Hectáreas de plantaciones propias que constituían activos de Reybancorp.

Los cultivos de banano, propiedad de Reybanpac, se distribuyen en la costa ecuatoriana, en las provincias de Los Ríos, Guayas y El Oro.

Más de 7.800 puestos de trabajo directos son generados por Reybanpac y ha sido la primera empresa en el ámbito sudamericano que ha obtenido el sello Global Gap para sus plantaciones, a lo cual se agrega la certificación ISO 14000 obtenida en el año 2000. Además posee la certificación de calidad ISO 9002.

Identificación General, Ubicación

Nombre de la empresa:	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A.
Dirección:	Av. Carlos Julio Arosemena Km. 2 ½ frente al Centro Comercial “Albán Borja”
Ciudad:	Guayaquil
Cantón:	Guayaquil
Provincia:	Guayas

1.1.1. Misión: “Producir, industrializar, distribuir y comercializar local e internacionalmente, productos agropecuarios, forestales, de consumo masivo y servicios relacionados, con eficacia, responsabilidad social y ambiental para satisfacción de nuestros clientes, accionistas y demás actores involucrados”.¹

1.1.2. Visión: “Ser líderes en nuestros negocios con el reconocimiento de sus marcas”.²

1.1.3. Valores.

Excelencia: gente que sabe que la excelencia del día a día, nos llevará a vivir en un futuro merecido.

Responsabilidad: Gente que responsablemente mejora el futuro, trabajando en un producto de calidad.

Unidad: Gente que une sus fuerzas como una gran familia.

Favorita.

¹ Reglamento Orgánico Funcional de Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A.

² Reglamento Orgánico Funcional de Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A.

Desarrollo: Gente que se despierta comprometida con el desarrollo de su gente y del país.

Eficiencia: Gente que busca la eficiencia con energía y proactividad cada día.

1.1.4. *Objetivos estratégicos.*

Objetivo 1.- Diversificar el portafolio de clientes, productos y mercados agregando valor.

Objetivo 2.- Minimizar contingencias tributarias, laborales y societarias.

Objetivo 3.- Maximizar los niveles de retorno de las inversiones.

Objetivo 4.- Mantener el recurso humano comprometido y elevar su nivel de competencia.

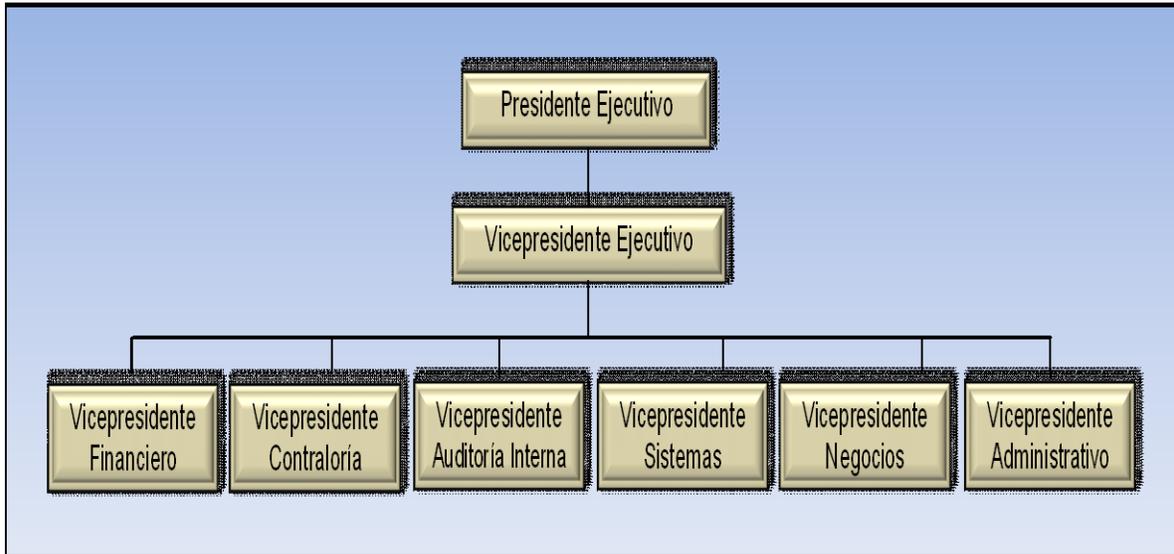
Objetivo 5.- Optimizar el uso de la tecnología de información y procesos.

Objetivo 6.- Incrementar el margen operativo con una adecuada estrategia ³

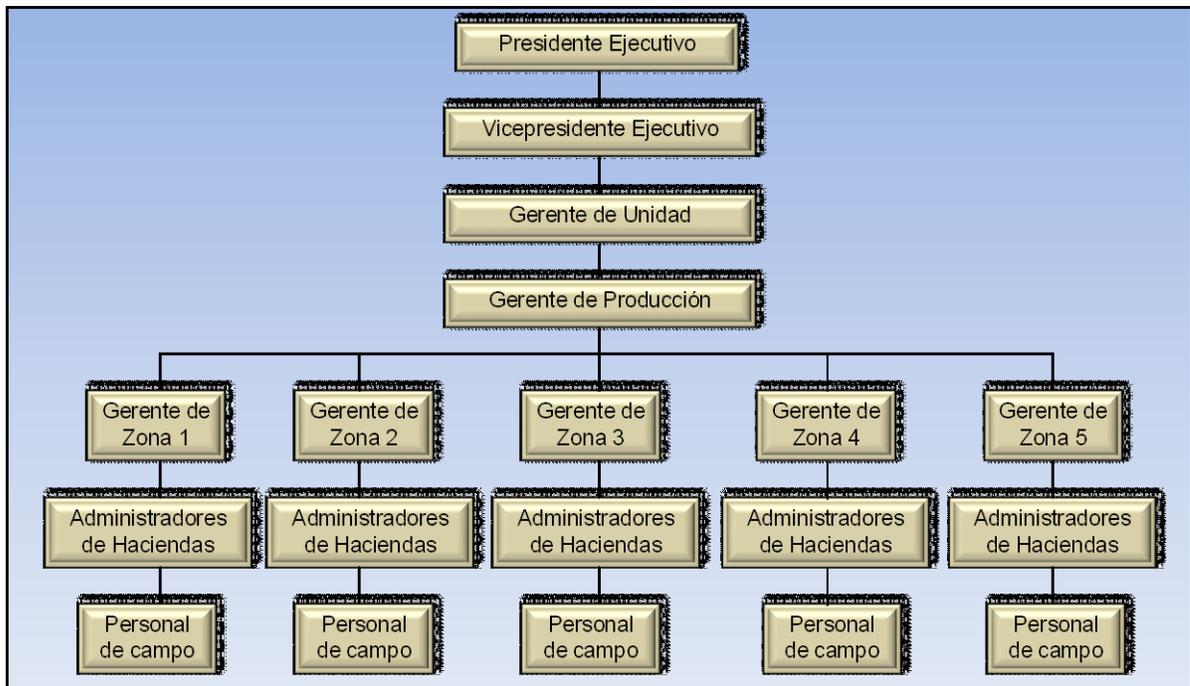
³ Planeación estratégica de Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A.

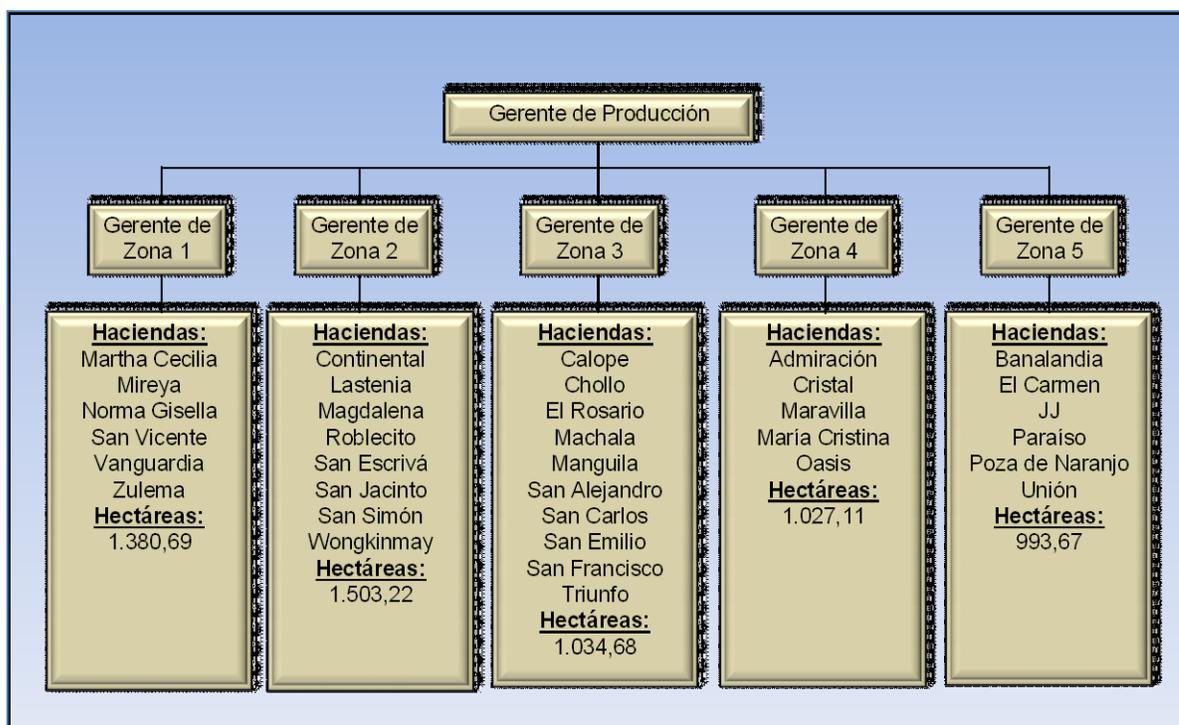
1.1.5. Estructura Organizacional.

Organigrama Funcional



Organigrama de Producción





1.1.6. Volumen de operaciones e impacto del entorno.

Planificación Estratégica – Escenario Conservador

Parámetros del negocio

Negocio: Banano

Fecha: Junio 2012

		Estimado 2012	Año 1 2013	Año 2 2014	Año 3 2015	Año 4 2016	Año 5 2017	Año 6 2018	Año 7 2019	Año 8 2020	Año 9 2021	Año 10 2022
Volumen	Miles cajas	16,609	15,990	17,051	17,580	17,942	18,330	19,823	20,441	20,667	20,827	21,048
	Propio Miles cajas	15,492	15,990	17,051	17,580	17,942	18,330	19,823	20,441	20,667	20,827	21,048
	Terceros Miles cajas	1,116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PV - Solo fruta	PV / Caja	6.16	6.28	6.28	6.31	6.36	6.41	6.42	6.47	6.52	6.57	6.62
Costo Fruta Propia	Costo/Caja	5.08	4.93	4.97	4.98	5.02	5.03	4.96	4.97	5.03	5.10	5.18
	Propio Costo/Caja	5.04	4.93	4.97	4.98	5.02	5.03	4.96	4.97	5.03	5.10	5.18
	Terceros Costo/Caja	5.64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hectareas Produccion	Has	6,372	6,103	6,340	6,384	6,384	6,384	6,777	6,895	6,895	6,895	6,895
Productividad	Cajas/Ha	2,431	2,620	2,690	2,754	2,811	2,871	2,925	2,965	2,998	3,021	3,053
Atencion Plantacion	Costo/Ha	7,610	7,888	8,085	8,287	8,495	8,707	8,925	9,148	9,376	9,611	9,851

Planificación Estratégica – Escenario Conservador

Proyección a 10 años de Estados Financieros

Negocio: Banano

Fecha: Junio 2012

AÑO	Miles cajas	Ventas (M\$)	Costo de ventas	Utilidad bruta	Flujo del negocio	Utilidad Neta (M\$)	EBITDA (M\$)	IR&PT	CAPEX	Intereses	Flujo neto
2012	16,609	102,331	84,393	17,938	20,113	-6,262	10,751	3,164	8,235	5,466	-6,114
1 2013	15,990	100,472	78,892	21,580	23,797	-3,465	14,249	3,227	12,783	5,936	-7,697
2 2014	17,051	107,078	84,820	22,258	24,403	-3,392	14,663	3,292	11,878	6,160	-6,666
3 2015	17,580	110,936	87,538	23,399	25,467	-2,890	15,532	3,358	12,039	6,409	-6,273
4 2016	17,942	114,116	90,014	24,101	26,477	-2,805	16,344	3,425	11,227	6,628	-4,936
5 2017	18,330	117,523	92,230	25,293	27,945	-2,155	17,610	3,493	11,148	6,764	-3,796
6 2018	19,823	127,350	98,289	29,061	31,567	1,149	21,024	3,563	4,121	6,815	6,525
7 2019	20,441	132,338	101,666	30,672	33,031	3,039	22,277	3,634	4,262	6,114	8,267
8 2020	20,667	134,779	104,030	30,749	32,962	3,395	21,994	3,707	4,481	5,404	8,402
9 2021	20,827	136,921	106,305	30,616	32,679	3,476	21,491	3,781	4,429	4,751	8,530
10 2022	21,048	139,404	108,938	30,466	32,379	3,530	20,968	3,857	4,591	4,100	8,420

Planificación Estratégica

Proyección a 10 años de Estados Financieros

Negocio: Banano

Fecha: Junio 2012

DESCRIPCION DE LA INVERSION	TOTAL M.E. 2012	1 2013	2 2014	3 2015	4 2016	5 2017	6 2018	7 2019	8 2020	9 2021	10 2022	11 2023	12 2024
RENOVACION DE PLANTACION	3,170	7,242	7,242	7,242	7,242	7,242	-	-	-	-	-	-	-
RIEGO	1,850	1,942	971	1,020	1,071	1,124	1,181	1,240	1,302	1,367	1,435	1,507	1,582
DRENAJES	176	452	407	403	489	294	387	399	485	291	306	321	337
PLANTACIONES-RESIEMBRA	211	221	232	244	256	269	282	296	311	327	343	360	378
OBRAS CIVILES	1,212	1,273	1,337	1,403	401	409	417	426	434	443	452	461	470
ADMINISTRACION	160	168	176	185	194	204	214	224	236	247	260	273	286
SISTEMAS	918	918	918	918	918	918	918	918	918	918	918	918	918
VEHICULOS	259	272	286	300	315	331	347	364	383	402	422	443	465
MANTENIMIENTO	280	294	309	324	340	357	375	394	414	435	456	479	503
TOTAL PROYECCION	8,235	12,783	11,878	12,039	11,227	11,148	4,121	4,262	4,481	4,429	4,591	4,761	4,940

Planificación Estratégica – Escenario Punto de Equilibrio

Parámetros del negocio

Negocio: Banano

Fecha: Junio 2012

		Estimado	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Año 6	Año 7	Año 8	Año 9	Año 10
		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Volumen	Miles cajas	16,609	19,290	19,993	21,393	21,393	21,093	19,823	20,441	20,667	20,827	21,048
Propio	Miles cajas	15,492	15,990	17,051	17,580	17,942	18,330	19,823	20,441	20,667	20,827	21,048
Terceros	Miles cajas	1,116	3,300	2,943	3,814	3,451	2,764	-	-	-	-	-
PV - Solo fruta	PV / Caja	6.16	6.23	6.25	6.19	6.25	6.31	6.42	6.47	6.52	6.57	6.62
Costo Fruta Propia	Costo/Caja	5.08	4.93	4.97	4.98	5.02	5.03	4.96	4.97	5.03	5.10	5.18
Propio	Costo/Caja	5.04	4.93	4.97	4.98	5.02	5.03	4.96	4.97	5.03	5.10	5.18
Terceros	Costo/Caja	5.64	4.93	4.97	4.98	5.02	5.03	-	-	-	-	-
Hectareas Produccion	Has	6,372	6,103	6,340	6,384	6,384	6,384	6,777	6,895	6,895	6,895	6,895
Productividad	Cajas/Ha	2,431	2,620	2,690	2,754	2,811	2,871	2,925	2,965	2,998	3,021	3,053
Atencion Plantacion	Costo/Ha	7,610	7,888	8,085	8,287	8,495	8,707	8,925	9,148	9,376	9,611	9,851

Planificación Estratégica – Escenario Punto de Equilibrio

Proyección a 10 años de Estados Financieros

Negocio: Banano

Fecha: Junio 2012

AÑO	Miles cajas	Ventas (M\$)	Costo de ventas	Utilidad bruta	Flujo del negocio	Utilidad Neta (M\$)	EBITDA (M\$)	IR&PT	CAPEX	Intereses	Flujo neto
2012	16,609	102,331	84,393	17,938	20,113	-6,262	10,751	3,164	8,235	5,466	-6,114
1 2013	19,290	120,244	95,161	25,082	27,300	38	17,752	3,227	12,783	5,936	-4,194
2 2014	19,993	124,902	99,445	25,457	27,602	69	17,862	3,292	11,878	5,897	-3,204
3 2015	21,393	132,438	106,529	25,909	27,977	11	18,042	3,358	12,039	6,018	-3,372
4 2016	21,393	133,763	107,340	26,422	28,798	-6	18,665	3,425	11,227	6,150	-2,136
5 2017	21,093	133,026	106,132	26,894	29,546	26	19,211	3,493	11,148	6,184	-1,615
6 2018	19,823	127,350	98,289	29,061	31,567	1,787	21,024	3,563	4,121	6,177	7,163
7 2019	20,441	132,338	101,666	30,672	33,031	3,643	22,277	3,634	4,262	5,510	8,872
8 2020	20,667	134,779	104,030	30,749	32,962	4,021	21,994	3,707	4,481	4,778	9,028
9 2021	20,827	136,921	106,305	30,616	32,679	4,126	21,491	3,781	4,429	4,101	9,180
10 2022	21,048	139,404	108,938	30,466	32,379	4,206	20,968	3,857	4,591	3,424	9,096



FORTALEZAS

1. Prestigio y credibilidad en el medio financiero nacional e internacional
2. Sólida estructura patrimonial
3. Experiencia, flexibilidad y capacidad de reacción en sus negocios
4. Valor reconocido de nuestras marcas
5. Tierras agrícolas de alta productividad
6. Actitud innovadora y de mejora continua
7. Buen manejo del clima laboral
8. Buena relación comercial con productores, proveedores y clientes
9. Sustentabilidad agrícola
10. Gobierno corporativo
11. Diversificación en la cartera de clientes

OPORTUNIDADES

1. Captura de recursos financieros a largo plazo
2. Apertura de nuevos mercados internacionales
3. Introducción de nuevos productos en base al posicionamiento de nuestras marcas a nivel nacional e internacional
4. Acercamiento de las cadenas de supermercados a los productores
5. Potencial crecimiento del área forestal debido al incremento en la demanda de madera de plantaciones cultivadas.
6. Potencial productivo no aprovechado de los productores agropecuarios
7. Industrialización de la palma aceitera
8. Deficiente oferta de servicios portuarios
9. Introducción de nuevos productos

DEBILIDADES

1. Insuficiente análisis y documentación de procesos, implementación de sistemas, automatización y capacitación relacionada.
2. Deficiente comunicación interna y externa especialmente de los objetivos del grupo.
3. Baja participación de productos de valor agregado.
4. Deficiente análisis y gestión para la reducción de los costos y gastos
5. Alta rotación de mandos medios y personal agrícola.
6. Falta plan de continuidad del negocio.
7. Falta de plan de sucesión y homologación de estructuras
8. Deficientes procesos de trazabilidad
9. Poca información de mercados y clientes.

AMENAZAS

1. Inestabilidad política e inseguridad jurídica
2. Políticas mundiales y nacionales restrictivas al libre comercio
3. Expropiación de tierras y terminales portuarios privados.
4. Apertura de nuevos sitios de producción de fruta (África, India, Filipinas, Malasia)
5. Contingencias tributarias, laborales y societarias
6. Falta de liquidez en el mercado
7. Problemas climáticos o fenómenos naturales
8. Incremento de costos de mano de obra, fletes y otros
9. Limitación a l uso de agua
10. Incremento de la corrupción, delincuencia y narcotráfico
11. Pérdida de posicionamiento y prestigio de las marcas (Institucionalidad)

1.1.7. Justificación de la investigación.

El acrecentamiento de las condiciones de efectividad, eficiencia y economía, constituyeron las categorías bajo las cuales se clasificaron las mejoras en las operaciones en el proceso de “*mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*”, a través de esta auditoría integral, pudimos identificar oportunidades de mejoras, mediante análisis de información, entrevistas con funcionarios de la entidad o fuera de ella, observando el proceso de operaciones, revisando los informes internos del pasado y presente y, ejercitando el juicio profesional para obtener conclusiones válidas.

La ejecución de la Auditoría Integral y su relación con los controles internos, se sujetó a una serie de procedimientos, técnicas específicas, como encuestas, entrevistas, observaciones directas que sirvieron como aporte para la conclusión de la presente investigación.

Con esta investigación pretendemos mejorar al proceso de gestión de “*Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*” de Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A., en lo referente a los procesos de desarrollo organizacional de la organización.

La auditoría integral involucra una revisión sistemática de las actividades del proceso “*mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*”, en relación al cumplimiento de objetivos y metas (efectividad), y, respecto de la correcta utilización de los recursos (eficiencia y economía). Su propósito general involucra la evaluación de desempeño (rendimiento), identificación de las oportunidades de mejoras; y, desarrollo de recomendaciones para promover mejoras u otras acciones correctivas.

1.2. Objetivos y resultados esperados.

1.2.1. Objetivos.

1.2.1.1. General.

Realizar un “Examen de Auditoría Integral al proceso de gestión de “*Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*” de Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012”.

1.2.1.2. Específicos.

- ✓ Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al proceso de gestión y política institucional

- ✓ Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial al proceso de gestión de “*Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*” de Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012”.

- ✓ Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas

1.2.2. Resultados esperados.

- Archivo de papeles de trabajo de todas las fases del examen integral
- Informe de auditoría
- Plan de implementación de recomendaciones

1.3. Presentación de la memoria.

El presente trabajo de tesis es para optar por el grado de Magister en Auditoría Integral en la Universidad Técnica Particular de Loja, es una investigación que se relaciona con un “*Examen de Auditoría Integral al proceso de gestión de mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras de Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012*”, para uso interno de la Institución, con el objetivo de conocer, comprender y evaluar los procesos utilizados, con la realización de pruebas que permitan obtener un informe de auditoría integral, considerando la parte financiera, de control interno, de cumplimiento legal y de gestión.

El objetivo principal es el de realizar un “Examen de Auditoría Integral al proceso de gestión de “*Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*” de Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012”

Ante las crecientes necesidades de las empresas, en los últimos años se han incorporado las auditorías no financieras practicadas por contadores públicos independientes o dependientes, o por profesionales distintos.

La auditoría integral implica la ejecución de un trabajo con alcance o enfoque, por analogía, de las auditorías financieras, de cumplimiento, de control interno y de gestión, constituye una alternativa a los esquemas de control vigentes en nuestro país, su adopción en otros países demuestra su importancia y credibilidad ya que al generar su informe se obtiene una interpretación acertada con respecto al desempeño de la organización.

Por lo manifestado, este proyecto se plantea por cuanto es oportuno en el período propuesto (2012) su aplicación para que Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. mejore en el cumplimiento de sus objetivos con las disposiciones legales y la normativa aplicable vigente y de esta forma promover la eficiencia, eficacia y calidad de los procesos realizados y básicamente, para que este modelo sirva como herramienta de trabajo para futuras auditorías que realicen los órgano de control a este tipo de organizaciones agroindustriales.

Para el desarrollo de este trabajo se consideró un área significativa de la Organización, la gestión de “*Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*”, que sirve de base para el cumplimiento de los objetivos misionales del Área agroindustrial, y que a través del Informe de Auditoría Integral los directivos cuenten con herramientas necesarias que le permitan obtener mejoras a los procesos de control de gestión.

Se ha planificado estructurar la tesis en cuatro capítulos los mismos que a continuación se detalla:

- ✓ En el capítulo 1: “Introducción”, se realiza una descripción del estudio y la justificación, los objetivos generales y específicos así como también los resultados esperados, en el que se va a destacar la importancia y la necesidad de que la institución cuente con este tipo de auditoría para mejorar los procesos de control de gestión en el proceso de riego en las plantaciones bananeras.

- ✓ En el capítulo 2: “Marco Referencial”, el mismo que de acuerdo a la temática y a los objetivos de la investigación se ha dividido en tres partes; la primera sección orientada a describir el marco conceptual de la auditoría integral y la importancia del contenido del informe de aseguramiento; la segunda sección en la que se realiza una descripción conceptual y los criterios principales de la auditoría financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión; y finalmente en la tercera sección se describe el proceso de auditoría integral.

- ✓ En el capítulo 3 se realiza un análisis de la empresa, comienza con los antecedentes de la organización, su misión, visión, el organigrama funcional y los procesos gobernantes, básicos o agregadores de valor y los procesos habilitantes, concluye con la importancia de realizar el examen de auditoría integral.

- ✓ El capítulo 4 se inicia con la exposición del proceso, los productos generados en cada una de las fases, concluye con el informe de examen de auditoría integral. Finalmente se presentará la demostración de hipótesis, las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación; la bibliografía utilizada y los anexos respectivos.

CAPITULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 Marco Teórico.

2.1.1 Marco Conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento.

2.1.1.1 Definición.

La auditoría integral nace con de la necesidad de evaluar la economía, eficiencia y efectividad de las actividades de una entidad pública o privada, para salvaguardar sus activos. Con este tipo de auditoría aunque solamente se examinen uno o dos elementos, no se pierde la naturaleza de integral, debido a que ésta es completa por el alcance que se logra en el área examinada

“La auditoría integral es un proceso de obtener y evaluar objetivamente en un periodo determinado evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación”⁴

Los objetivos de una auditoría integral ejecutada por contador público independiente son:

- Expresar una opinión sobre si los estados financieros sujetos a examen, están preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables
- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables

⁴ Blanco Yanel, Normas y Procedimientos de Auditoría Integral, ECOE Ediciones; Santa Fe de Bogotá- Colombia, 2006, Página 1

- Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos
- Evaluar el sistema global de control interno para determinar si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos básicos:
 - Efectividad y eficiencia de las operaciones
 - Confiabilidad de la información financiera
 - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

2.1.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento.

2.1.2.1 Objetivos de un servicio de aseguramiento.

De acuerdo con la Norma Internacional, *“el objetivo de un servicio de aseguramiento es el de permitir que un contador profesional evalúe un asunto determinado que es responsabilidad de otra parte, mediante la utilización de criterios adecuados e identificables, con el fin de expresar una conclusión que transmita a al supuesto destinatario un cierto nivel de confiabilidad acerca del tema en cuestión”*⁵

Los servicios de aseguramiento realizados por contadores profesionales pretenden incrementar la credibilidad de la información a cerca de un tema determinado, mediante la evaluación de si el asunto en cuestión esta de conformidad, en todos los aspectos importantes, con criterios adecuados, mejorando de esta manera, la probabilidad de que la información va estar de acuerdo con las necesidades del supuesto usuario o destinatario de la misma.

En esta relación, el nivel de confianza suministrado por la conclusión del contador profesional transmite el grado de seguridad por el supuesto destinatario pueden depositar en la credibilidad del asunto que se trate.

Existe una amplia serie de servicios de aseguramiento que incluye cualquiera de las combinaciones siguientes:

⁵ Blanco Yanel, Normas y Procedimientos de Auditoría Integral, ECOE Ediciones; Santa Fe de Bogotá- Colombia, 2006, Página 3

- Contratos para informar a cerca de un amplio espectro de asuntos que comprenden tanto información financiera como no financiera
- Contratos que permiten suministrar niveles elevados o moderados de confiabilidad
- Contratos de atestación y presentación directa de informes
- Contratos sobre información tanto interna como externa
- Contratos tanto en el sector público como privado

2.1.2.2 *Elementos de un servicio de aseguramiento.*

“De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría para que un contrato determinado constituya un servicio de aseguramiento se requerirá que contenga todos y cada uno de los siguientes elementos:

- *Una relación tripartita que implique a:*
 - *Un contador profesional*
 - *Una parte responsable; y*
 - *Un supuesto destinatario de la información*
- *Un tema o asunto determinado;*
 - *Criterios confiables*
 - *Un proceso de contratación; y*
 - *Una conclusión”*⁶

⁶ Blanco Yanel, Normas y Procedimientos de Auditoría Integral, ECOE Ediciones; Santa Fe de Bogotá- Colombia, 2006, Página 4

2.1.2.3 *Contenido del informe de aseguramiento.*

El informe de servicio de aseguramiento de acuerdo con la norma internacional debe incluir:

- **Título.-** Un título apropiado en el que se pueda identificar la naturaleza del contrato de aseguramiento que se está proporcionando, la naturaleza del reporte y para distinguir el informe del profesional en ejercicio de otros informes emitidos por otros tales como aquellos que no tienen que atenerse a los mismos requerimientos éticos del profesional en ejercicio.
- **Un destinatario.-** Identifica la parte o partes a quienes se va dirigido el informe.
- **Una descripción del contrato y la identificación del asunto principal.-** Incluye el objeto del contrato, el tema principal y el periodo de tiempo cubierto.
- **Una declaración para identificar la parte responsable y describir las responsabilidades del profesional en ejercicio.-** Con el objetivo de informar a los lectores que la parte responsable es responsable de la materia sujeto y que el rol del profesional en ejercicio es expresar una conclusión sobre el asunto principal.
- **Cuando el reporte tiene un propósito restringido, la identificación de las partes para quienes está restringido el reporte y el propósito para el cual fue preparado.-** Si bien el profesional en ejercicio no puede controlar la distribución del informe, éste informará a los lectores sobre la parte o partes para quienes está restringido el informe y para qué propósito, y provee una advertencia para otros lectores diferentes de los identificados respecto de que el reporte está destinado solamente para los propósitos especificados.
- **Identificación de las normas bajo las cuales fue conducido el contrato.-** Cuando un profesional en ejercicio desempeña un contrato para el cual existen estándares específicos, el informe identifica esos estándares específicos. Cuando no existen estándares específicos, el informe señala que el contrato fue desempeñado de acuerdo con este estándar. El informe incluye una descripción del proceso del contrato e identifica la naturaleza y la extensión de los procedimientos aplicados.

- **Identificación de los criterios.**- El informe identifica los criterios contra los que se evaluó o midió el asunto principal de manera que los lectores puedan entender las bases para las conclusiones del contador público. Los criterios pueden describirse en el informe del contador público, o simplemente ser referenciados si existe una aserción preparada por la parte responsable o existe en una fuente fácilmente accesible. La revelación de la fuente de los criterios y si éstos son o no generalmente aceptados en el contexto del propósito del contrato y de la naturaleza del asunto principal es importante para el entendimiento de las conclusiones expresadas;
- **La conclusión del auditor, incluyendo cualesquiera reservas o negociaciones de conclusión.**- El informe proporciona a los usuarios de la conclusión del profesional en ejercicio sobre la materia evaluada contra el criterio y transmite un nivel alto de aseguramiento expresado en la forma de una opinión. Cuando el contrato tiene más de un objetivo, se expresa una conclusión sobre cada objetivo. Cuando el profesional en ejercicio expresa una reserva o negación de opinión, el informe contiene una descripción clara de todas las razones para ello.
- **Fecha del informe.**- La fecha indica a los usuarios que el profesional en ejercicio a considerado el efecto sobre la materia sujeto de los eventos materiales por los cuales el profesional en ejercicio es consciente a esa fecha, y;
- **El nombre de la firma o del auditor y el lugar de emisión del informe.**- El nombre informa a los lectores sobre el individuo o la firma que asume la responsabilidad por el contrato.

El auditor puede extender el informe para incluir otra información y otras explicaciones que no se entienden como reservas. Otros ejemplos incluyen hallazgos relacionados con aspectos particulares del trabajo y recomendaciones del auditor. Cuando se está considerando si se incluye tal información, el auditor valora el significado de esa información en el contexto del objetivo de trabajo. No se debe redactar información adicional de manera que afecte la conclusión del auditor.

2.2 Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral.

2.2.1 Auditoría Financiera.

En un enfoque universal, la auditoría es el *“examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración”*⁷. Esta definición, cosechada a lo largo de la práctica profesional, involucra también a los auditores externos que dictaminan la razonabilidad de los estados financieros, Hay que asumirlo: el dictamen por sí solo no basta para que los clientes estén satisfechos.

A su vez, la auditoría de estados financieros puede definirse *“como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones”*⁸

El trabajo profesional que conduce al dictamen es largo, interesante y pletórico de retos; debe llevarse a cabo en varias etapas que comienzan en el conocimiento del negocio sujeto a examen, y concluye durante los primeros meses del siguiente. La aplicación de las normas de auditoría comienza antes de que el cliente contrate al auditor.

2.2.1.1 Relación del objetivo de auditoría financiera con las afirmaciones.

Los procedimientos de auditoría están diseñados para obtener evidencia sobre las afirmaciones de la gerencia que acompañan los estados financieros. Cuando los auditores han reunido suficiente evidencia de auditoría sobre cada afirmación importante de los estados financieros, cuentan con bastante certeza para sustentar su opinión.

⁷ Sánchez Gabriel, Auditoría de Estados Financieros, Pearson Educación; México, 2006, Página 2

⁸ Sánchez Gabriel, Auditoría de Estados Financieros, Pearson Educación; México, 2006, Página 2

2.2.1.2 *Concepto y tipos de afirmación.*

Una afirmación es una aseveración o declaración hecha generalmente por la gerencia de una entidad, comunicada explícita e implícitamente a través de los estados financieros.

Estas aseveraciones se refieren a los activos, pasivos, ingresos, gastos y demás hechos económicos que se resumen y presentan como saldo en relación con:

- **LA VERACIDAD.-** También definida como existencia u ocurrencia; es decir que los activos, pasivos y patrimonio de los accionistas presentados en los estados financieros existen y que las transacciones registradas han ocurrido.
- **LA INTEGRIDAD.-** Significa que la totalidad de las transacciones de activos, pasivos y patrimonio de los propietarios, deben estar incluidos y ser presentadas en los estados financieros. La empresa tiene derecho sobre los activos y obligación de pagar los pasivos que están incluidos en los estados financieros.
- **LA VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN.-** Expresa que los activos, pasivos y patrimonio de los propietarios, ingresos y gastos están presentados en valores determinados, en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Así también, que las cuentas están descritas y clasificadas en los estados financieros, en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y se presentan todas las revelaciones materiales.⁹

⁹ José María Zaldumbide, Guía de Auditoría Financiera II, UTPL, páginas 16 y 17

2.2.1.3. *Normas internacionales de información financiera.*

2.2.1.3.1. *NIIF 1: Adopción por primera vez.*

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como su información financiera intermedia, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos que se presenten;
- (b) suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- (c) pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

2.2.1.3.2. *NIIF 2: Pagos basados en acciones.*

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones. En concreto, requiere que la entidad refleje en el resultado del periodo y en su posición financiera, los efectos de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo los gastos asociados a las transacciones en las que se conceden opciones sobre acciones a los empleados.

La NIIF requiere que la entidad reconozca las transacciones por pagos basados en acciones en sus estados financieros, incluyendo las transacciones con los empleados o con terceros que vayan a ser liquidadas en efectivo, con otros activos o con instrumentos de patrimonio de la entidad. No hay otras excepciones en la aplicación de la NIIF, distintas de las que corresponden a transacciones a las que se aplica otra Norma.

Esto también se aplicará a transferencias con instrumentos de patrimonio de la controladora de la entidad, o con instrumentos de patrimonio de otra entidad perteneciente al mismo grupo, realizadas con terceros que hayan suministrado bienes o servicios a la entidad.

2.2.1.3.3. NIIF 3 Combinaciones de empresas.

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera a revelar por una entidad cuando lleve a cabo una combinación de negocios.

Una combinación de negocios es la unión de entidades o negocios separados en una única entidad que emite información financiera. El resultado de casi todas las combinaciones de negocios es que una entidad, la adquirente, obtiene el control de uno o más negocios distintos, las entidades adquiridas. Si una entidad obtuviese el control de una o más entidades que no son negocios, la reunión de esas entidades no será una combinación de negocios.

Si la contabilización inicial de una combinación de negocios pudiera determinarse sólo de forma provisional, al final del periodo en que la misma se efectúe, ya sea porque los valores razonables que se asignen a los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la entidad adquirida o el costo de la combinación pudieran determinarse sólo provisionalmente, la entidad adquirente contabilizará la combinación utilizando dichos valores provisionales. La adquirente reconocerá, a los efectos de completar la contabilización inicial, cualquier ajuste que se realice a esos valores provisionales:

- (a) dentro de los 12 meses a la fecha de adquisición; y
- (b) Desde la fecha de adquisición.

2.2.1.3.4. NIIF 4 Contratos de seguros.

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que debe ofrecer, sobre los contratos de seguro, la entidad emisora de dichos contratos (que en esta NIIF se denomina aseguradora), hasta que el Consejo complete la segunda fase de su proyecto sobre contratos de seguro. En particular, esta NIIF requiere:

- (a) Realizar un conjunto de mejoras limitadas en la contabilización de los contratos de seguro por parte de las aseguradoras.
- (b) Revelar información que identifique y explique los importes de los contratos de seguro en los estados financieros de la aseguradora, y que ayude a los usuarios de dichos estados a comprender el importe, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros procedentes de dichos contratos.

Un contrato de seguro es un contrato en el que una de las partes (la aseguradora) acepta un riesgo de seguro significativo de la otra parte (el tenedor de la póliza), acordando compensar al tenedor si ocurre un evento futuro incierto (el evento asegurado) que afecta de forma adversa al tenedor del seguro

Esta NIIF se aplica a todos los contratos de seguro (incluyendo los contratos de reaseguro) que haya emitido la entidad, así como a los contratos de reaseguro que posea, pero no se aplica a los contratos específicos cubiertos por otras NIIF. No se aplica a otros activos o pasivos de la aseguradora, tales como los activos financieros y los pasivos financieros que entran dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición . Además, no trata la contabilización a realizar por los tenedores de pólizas de seguro.

2.2.1.3.5. NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

El objetivo de esta NIIF es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuadas.

En particular, esta NIIF requiere:

- (a) los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, así como que cese la depreciación de dichos activos.
- (b) los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, se presenten de forma separada en el balance, y que los resultados de las operaciones discontinuadas se presenten por separado en el estado de resultados.

- Adopta la clasificación de “mantenidos para la venta”.
- Introduce el concepto de grupo en desapropiación, que es un grupo de activos de los que la entidad quiere desapropiarse, ya sea por venta o de otro modo, en conjunto como grupo, mediante una única transacción en que también se transfieren los pasivos asociados directamente con dichos activos.
- La NIIF clasifica una operación como discontinuada en la fecha en que la operación cumple los requisitos para ser clasificada como mantenida para la venta o cuando la entidad ha vendido o dispuesto por otra vía de la operación.

2.2.1.3.6. NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales.

El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la exploración y evaluación de recursos minerales.

Desembolsos efectuados por una entidad en relación con la exploración y la evaluación de recursos minerales, antes de que se pueda demostrar la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de recursos minerales. La búsqueda de recursos minerales, incluyendo minerales, petróleo, gas natural y recursos similares no renovables, realizada una vez que la entidad ha obtenido derechos legales para explorar en un área determinada, así como la determinación de la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de recursos minerales.

2.2.1.3.7. NIIF 7: Instrumentos financieros: información a revelar.

El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

- la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el período y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos. La información a revelar cualitativa describe los objetivos, las políticas y los procesos de la gerencia para la gestión de dichos riesgos. Las informaciones a revelar cuantitativas dan información sobre la medida en que la entidad está expuesta al riesgo, basándose en información provista internamente al personal clave de la dirección de la entidad. Juntas, estas informaciones a revelar dan una visión de conjunto del uso de instrumentos financieros por parte de la entidad y de la exposición a riesgos que éstos crean.

2.2.1.3.8. NIIF 8 Segmentos de operación.

Principio básico-Una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.

Esta NIIF se aplicará a:

- (a) Los estados financieros separados o individuales de una entidad:
- (b) Los estados financieros consolidados de un grupo con una entidad controladora:

La NIIF especifica la manera en que una entidad debe proporcionar información sobre sus segmentos de operación en los estados financieros anuales y, como una modificación correspondiente a la NIC 34 Información Financiera Intermedia, requiere que una entidad proporcione información específica sobre sus segmentos de operación en la información financiera intermedia. También establece los requerimientos para la revelación de información relacionada sobre productos y servicios, áreas geográficas y principales clientes.

2.2.1.3.9. NIIF 9 Instrumentos financieros.

Establece los principios sobre los activos financieros de forma que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

Una entidad aplicará esta NIIF a todos los activos dentro del alcance de la NIC 39 “Instrumentos Financieros”: Reconocimiento y Medición

Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Una entidad aplicará esta NIIF en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2013. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esta NIIF en sus estados financieros para un periodo que comience con anterioridad al 1 de enero de 2013, revelará este hecho en las notas a los estados financieros.

2.2.1.3.10. NIIF 10 Estados financieros consolidados.

El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas.

Para cumplir el objetivo, esta NIIF:

- Requiere que una entidad (la controladora) que controla una o más entidades distintas (subsidiarias) presente estados financieros consolidados;
- Define el principio de control, y establece el control como la base de la consolidación;
- Establece la forma en que se aplica el principio de control para identificar si un inversor controla una entidad participada y por ello debe consolidar dicha entidad; y,
- Establece los requerimientos contables para la preparación de los estados financieros consolidados.

Los estados financieros consolidados son los estados financieros de un grupo en el que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, y flujos de efectivo de la controladora y sus subsidiarias se presentan como si se tratase de una sola entidad económica.

2.2.1.3.11 NIIF 11 Acuerdos conjuntos.

Según el equipo técnico de la Fundación IFRS (2012), el objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la presentación de información financiera por entidades que tengan una participación en acuerdos que son controlados conjuntamente (es decir acuerdos conjuntos). La NIIF requiere que una parte de un acuerdo conjunto determina el tipo de acuerdo conjunto en el que está involucrada mediante la evaluación de sus derechos y obligaciones que surgen del acuerdo.

La NIIF se aplicará por todas la entidades que sean una parte de un acuerdo conjunto. Un acuerdo conjunto es un acuerdo mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto. La NIIF define control conjunto como el reparto del control contractualmente decidido de un acuerdo que existe solo cuando las decisiones sobre las actividades relevantes (es decir, que afectan de forma significativa a los rendimientos del acuerdo) requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control.

La NIIF clasifica los acuerdos conjuntos en dos tipos -operaciones conjuntas y negocios conjuntos. Una operación conjunta es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo (es decir, operadores conjuntos) tienen derecho a los activos y obligaciones con respecto a los pasivos, relacionados con el acuerdo. Un negocio conjunto es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo (es decir, participantes en un negocio conjunto) tienen derecho a los activos netos del acuerdo.

Una entidad determinará el tipo de acuerdo conjunto en el que está involucrada considerando sus derechos y obligaciones. Una entidad evaluará sus derechos y obligaciones considerando la estructura y forma legal del acuerdo, las cláusulas acordadas por las partes del acuerdo y, cuando corresponda, otros factores y circunstancias.

La NIIF requiere que un operador conjunto reconozca y mida los activos y pasivos (y reconozca los ingresos de actividades ordinarias y gastos) en relación su participación en el acuerdo según las NIIF relevantes aplicables a los activos, pasivos, ingresos de actividades ordinarias y gastos concretos.

2.2.1.3.12 NIIF 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.

Según el equipo técnico de la Fundación IFRS (2012), el objetivo de esta NIIF es requerir que una entidad revele información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar:

- La naturaleza de sus participaciones en otras entidades y los riesgos asociados con éstas, y
- Los efectos de esas participaciones en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.

La NIIF se aplicará a entidades que tengan una participación en una subsidiaria, un acuerdo conjunto, una asociada o una entidad estructurada no consolidada.

La NIIF establece los objetivos de la información a revelar de acuerdo con los que una entidad revele información que permita a los usuarios de los estados financieros

- ✓ Comprender:

- ✓ Los juicios y supuestos significativos (y cambios en esos juicios y supuestos) realizados para determinar la naturaleza de su participación en otra entidad o acuerdo (es decir, control, control conjunto o influencia significativa), y para determinar el tipo de acuerdo conjunto en el que tiene una participación; y
- ✓ La participación que las participaciones no controladoras tienen en las actividades y flujos de efectivo del grupo; y
- ✓ Evaluar:
 - ✓ La naturaleza y alcance de restricciones significativas sobre su capacidad para acceder o utilizar activos, y liquidar pasivos, del grupo
 - ✓ La naturaleza de los riesgos asociados con su participación en entidades estructuradas consolidadas y los cambios en éstas
 - ✓ La naturaleza y alcance de sus participaciones en entidades estructuradas no consolidadas, y la naturaleza de los riesgos asociados con dichas participaciones y cambios en ésta

2.2.1.3.13 NIIF 13 Medición del valor razonable.

Esta NIIF se aplicará cuando otra NIIF requiera o permita mediciones a valor razonable o información a revelar sobre mediciones a valor razonable (y mediciones, tales como valor razonable menos costos de venta, basados en el valor razonable o información a revelar sobre esas mediciones), excepto en circunstancias específicas.

Los requerimientos sobre medición e información a revelar de esta NIIF no se aplicarán a los elementos siguientes:

- ✓ Transacciones con pagos basados en acciones que queden dentro del alcance de la NIIF 2 Pagos basados en Acciones;
- ✓ Transacciones de arrendamiento que queden dentro del alcance de la NIC 17 Arrendamientos; y
- ✓ Mediciones que tengan alguna similitud con el valor razonable pero que no sean valor razonable, tales como el valor neto realizable de la NIC 2 Inventarios o valor en uso de la NIC 36 Deterioro del valor de los Activos.

La información a revelar requerida por esta NIIF no se requiere para los siguientes elementos:

- Activos del plan medidos a valor razonable de acuerdo con la NIC 19 Beneficios a los Empleados;
- Inversiones en un plan de beneficios por retiro medidos a valor razonable de acuerdo con la NIC 26, Contabilización e Información Financiera sobre Planes de beneficio por Retiro.

2.2.2 Auditoría de Control Interno.

2.2.2.1 Definición.

“El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- *Efectividad y eficiencia de las operaciones*
- *Confiabilidad en la información financiera*
- *Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”*¹⁰

Por lo mencionado precedentemente podemos entonces definir ciertos conceptos fundamentales del control interno:

- El control interno es un proceso, es un medio para alcanzar un fin.
- Al control interno lo realizan las personas, no son sólo políticas y procedimientos.
- El control interno sólo brinda un grado de seguridad razonable, no es la seguridad absoluta.
- El control interno esta engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas.

Ahora bien resulta necesario ampliar y describir los conceptos fundamentales mencionados para lograr un mejor entendimiento del control interno.

¹⁰ Mantilla Samuel, Control Interno Informe COSO, ECOE Ediciones; Bogotá- Colombia, 2005, Página 14

Proceso.- El control interno constituye una serie de acciones que se interrelacionan y se extienden a todas las actividades de una organización, éstas son inherentes a las actividades de una entidad. El control interno es parte y está integrado a los procesos de gestión básicos: planificación, ejecución y supervisión, y se encuentra entrelazado con las actividades operativas de una organización. Los controles internos son más efectivos cuando forman parte de la esencia de una organización, cuando son "incorporados" e "internalizados" y no "añadidos".

La incorporación de los controles repercute directamente en la capacidad que tiene una organización para la obtención de los objetivos y la búsqueda de la calidad. La calidad está vinculada a la forma en que se gestionan y controlan los negocios, es por ello que el control interno suele ser esencial para que los programas de calidad tengan éxito.

Las personas.- El control interno es llevado a cabo por las personas miembros de una organización, mediante sus acciones. Son las personas quienes establecen los objetivos de la organización e implantan los mecanismos de control.

Cada persona o miembro de una organización posee una historia y conocimientos únicos, como así también difieren sus necesidades y prioridades del resto. Esta realidad sin duda afecta y por otra parte se ve afectada por el control interno.

Seguridad razonable.- El control interno por muy bien diseñado e implementado que esté, sólo puede brindar a la dirección un grado razonable de seguridad acerca de la consecución de los objetivos de la organización, esto se debe a que los objetivos se ven afectados por limitaciones que son inherente al sistema de control interno.

2.2.2.2 *Objetivos del control interno.*

Cada entidad fija su misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estrategias para conseguirlos. Los objetivos pueden ser para la entidad, como un todo, o específicos para las actividades dentro de la entidad. Los objetivos se ubican dentro de tres categorías:

- **Operaciones**, relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad
- **Información financiera**, relacionada con la preparación de los estados financieros públicos confiables

- **Cumplimiento**, relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables. ¹¹

2.2.2.3 Componentes de control interno.

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la forma como la administración realiza los negocios y están integrados al proceso de administración. Según Samuel Alberto Mantilla, en su libro “Control Interno – Informe COSO” clasifica a los componentes de control interno de la siguiente manera:

2.2.2.3.1 Ambiente de control.

El ambiente de control proporciona una atmosfera en el cual las personas conducen sus actividades, sirve como fundamento de los otros componentes, influenciando la conciencia de control de sus empleados, proporciona disciplina y estructura.

Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración, la filosofía de los administradores y el estilo de operación. Lo más importante de cualquier negocio son las personas, ya que son el motor quienes dirigen la entidad hacia la consecución de objetivos.

*“El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Este componente influye en la conciencia de control de su gente. Las entidades efectivamente controladas se esfuerzan por tener gente competente, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo lo ancho de la empresa, y establecen un tono por lo alto positivo”*¹²

Los factores del ambiente interno de control son: la integridad y valores éticos, filosofía y estilo de operación de la administración, la asignación de autoridad y responsabilidad y las políticas y prácticas sobre recursos humanos.

¹¹ Mantilla Samuel, Control Interno Informe COSO, ECOE Ediciones; Bogotá- Colombia, 2005, Página 17

¹² Mantilla Samuel, Control Interno Informe COSO, ECOE Ediciones; Bogotá- Colombia, 2005, Página 25

2.2.2.3.2 *Valoración de riesgos.*

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas o internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente.

La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continúan cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

La entidad debe estar consciente de los riesgos y enfrentarlos, pues la valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

El desempeño de una entidad puede estar en riesgo a causa de factores internos y/o externos, los mismos que pueden afectar a los objetivos misionales; los riesgos se incrementan a medida en que los objetivos difieren crecientemente del desempeño pasado, por lo que toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes internas como externas, detalladas de la siguiente manera:

FACTORES INTERNOS

- Ruptura en el procesamiento de los sistemas de información.
- Calidad del personal vinculado y los métodos de entrenamiento y motivación.
- Cambio en las responsabilidades de la administración.
- Naturaleza de las actividades de la entidad.
- Un consejo o comité de auditoría que no actúa o que no es efectivo.

FACTORES EXTERNOS

- Cambios en el entorno de operación.
- Crecimiento rápido.
- Nueva tecnología.
- Modelos de negocio, productos o actividades nuevas.
- Restructuración corporativa.
- Operaciones extranjeras expandidas.
- Nuevos pronunciamientos de contabilidad.

2.2.2.3.3 Actividades de control.

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las políticas administrativas, ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad, y además favorecen las acciones que acometen los riesgos de la organización.

“Las actividades de control se dan a lo largo y ancho de la entidad, en todos los niveles y en todas las funciones, que incluyen: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, inspecciones, revisión del desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades.”¹³

Las actividades de control son muy importantes ya que son un medio eficaz para asegurar que los objetivos de cumplimiento, operativos y financieros se cumplan.

2.2.2.3.4 Información y Comunicación.

Los sistemas de información permiten obtener información de tipo financiero, operativos y de cumplimiento legal que permiten a la organización cumplir con los objetivos misionales y que permitan operar y controlar el negocio. Este sistema ayuda al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información de los objetivos de la entidad.

¹³ Mantilla Samuel, Control Interno Informe COSO, ECOE Ediciones; Bogotá- Colombia, 2005, Página 33

“Cada empresa debe capturar información pertinente, financiera y no financiera, relacionada con actividades y eventos tanto externos como internos.”¹⁴

El sistema de información no solamente genera datos internamente, sino también información sobre sucesos, actividades y condiciones externas que sean necesarias para la toma de decisiones.

También debe darse una comunicación que sea efectiva en un sentido amplio que fluya en un sentido amplio hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de las organizaciones. Todo el personal de la empresa debe recibir un mensaje que sea claro por parte de la administración respecto de los controles que deben asumirse seriamente.

2.2.2.3.5 Monitoreo.

En general los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos colocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

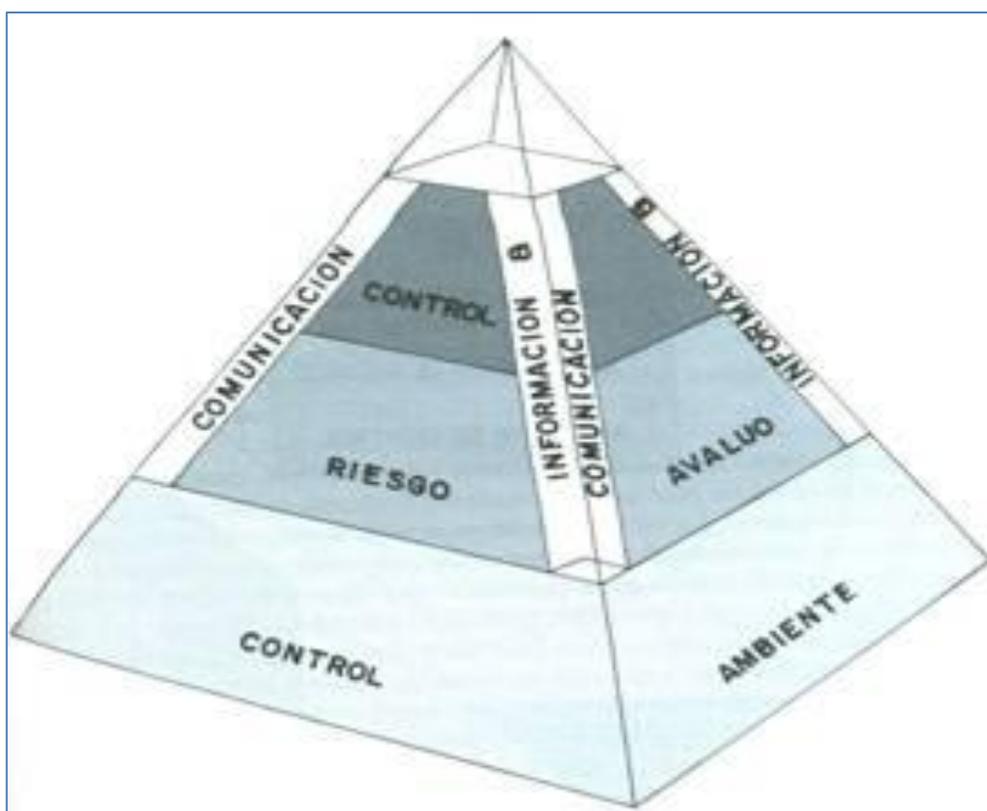
Como resultado de todo ello, la Gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de riesgos existentes y del grado de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control.

¹⁴ Mantilla Samuel, Control Interno Informe COSO, ECOE Ediciones; Bogotá- Colombia, 2005, Página 71

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover con el apoyo decidido de la Gerencia, su reforzamiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades de supervisión diaria en distintos niveles de Organización; de manera independiente por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) mediante la combinación de las dos formas anteriores.

Los cinco componentes del sistema de control interno deben cumplirse, aunque esto no significa que cada componente funcione de forma idéntica, ni siquiera al mismo nivel, en distintas entidades, como se ilustra en el siguiente gráfico:



2.2.3 Auditoría de Cumplimiento.

2.2.3.1 Definición y Objetivos.

“La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad”¹⁵

2.2.3.2 Alcance de la auditoría de cumplimiento según el tipo de organización.

A fin de determinar el alcance efectivo que debe tener la auditoría de cumplimiento en cada organización, se debe partir del análisis de sus objetivos y finalidad, considerando la naturaleza particular es decir si es pública o privada.

Esta consideración es sumamente importante al momento de determinar el alcance que debe darse en cada caso a la auditoría de cumplimiento, el tanto el profesional que la realiza deberá considerar cuales son las operaciones relevantes para cumplir con el objetivo principal de la organización, debiendo verificar si las operaciones contribuyen a alcanzar ese objetivo; y, de no ser así, recomendará las implementaciones de los correctivos necesarios.

Para obtener esta comprensión general el auditor deberá reconocer que particularmente algunas leyes y reglamentos puedan tener un efecto fundamental sobre las operaciones de la entidad. Para obtener el conocimiento general de leyes y reglamentos, el auditor debería:

- Usar el conocimiento de la industria y negocio de la entidad
- Identificar las leyes y regulaciones que debe cumplir la entidad
- Averiguar con la administración respecto de las políticas y procedimientos de la entidad referentes al cumplimiento con leyes y reglamentos

¹⁵ Blanco Yanel, Normas y Procedimientos de Auditoría Integral, ECOE Ediciones; Santa Fe de Bogotá- Colombia, 2006, Página 189

- Averiguar con la administración sobre las leyes o reglamentos que pueden esperarse tengan un efecto fundamental sobre las operaciones de la entidad

Discutir con la administración las políticas o procedimientos adoptados para identificar, evaluar o contabilizar las demandas de litigio y las evaluaciones ¹⁶

2.2.3.3 *Responsabilidades de la administración en el cumplimiento de leyes y regulaciones.*

Es responsabilidad de la administración asegurar que las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos. Las siguientes políticas y procedimientos, entre otros, pueden ayudar a la administración para controlar sus responsabilidades de la prevención y detección de incumplimiento:

- ✓ Vigilar las regulaciones legales y asegurar que los procedimientos de operación estén diseñados para cumplir estas regulaciones.
- ✓ Instituir y operar sistemas apropiados de control interno.
- ✓ Desarrollar, hacer público, y seguir un código de conducta empresarial.
- ✓ Asegurar que los empleados están apropiadamente entrenados y comprenden el código de conducta empresarial.
- ✓ Vigilar el cumplimiento del código de conducta y actuar apropiadamente para disciplinar a los empleados que dejan de cumplir con él,
- ✓ Contratar asesores legales para auxiliar en la vigilancia de los requisitos legales.
- ✓ Mantener un compendio de las leyes importantes que la entidad tiene que cumplir dentro de su industria particular.

¹⁶ María Lorena Espinoza, Guía de Auditoría de Cumplimiento I, UTP, página 18

2.2.4 Auditoría de Gestión.

2.2.4.1 Marco conceptual de la auditoría de gestión.

La auditoría de gestión nos permite examinar y evaluar las actividades realizadas por una organización, programa, u proyecto, actividad que sobre la base de un estándar y bases legales, permite determinar el grado de eficiencia, eficacia y calidad en la utilización de los recursos disponibles, de una organización acordes a las necesidades de los clientes, mismos que podrán ser mejorados en forma continua, a través del informe de auditoría.

“Una auditoría administrativa es la revisión total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable”¹⁷

Todo proceso de auditoría se inicia con el diagnóstico preliminar en el cual se tiene un acercamiento a la empresa o la organización, durante este proceso el auditor empieza a medir el nivel de riesgo inherente.

Con esta información preliminar, se sustenta la planificación específica, en la misma que se identifica áreas o componentes evaluados por el sistema de control interno, como resultado de este proceso, se define estrategias de trabajo considerando las áreas que requieren acciones correctivas o las debilidades detectadas, que se conoce como hallazgos de auditoría, las mismas que son informadas en forma permanente para generar acciones que mejoren la gestión institucional, se concluye con la implementación de recomendaciones y la verificación de su cumplimiento.

“En conclusión la Auditoría de Gestión es la evaluación o examen sistemático de la información administrativa, operativa y financiera presentada por los administradores de una organización, realizada con posterioridad a su ejecución, para obtener evidencia suficiente del grado de eficiencia, eficacia y calidad en el logro de metas y objetivos propuestos”¹⁸

¹⁷ Enrique Benjamín Franklin, (2007): Auditoría Administrativa. México, PEARSON Educación, pág. 11

¹⁸ Marcelo Velásquez Navas, Guía de Auditoría de Gestión I, UTPL, página 14

2.2.4.2 Definición de eficiencia, eficacia y calidad.

EFICIENCIA.- “Se refiere a obtener los mejores resultados a partir de la menor cantidad de recursos, es decir significa hacer una tarea correctamente y se representa como la relación que existe entre los insumos y los productos, si se habla de eficiencia en administración de operaciones es la razón real de un proceso en relación con algún estándar. Con frecuencia a esto se lo conoce como “hacer bien las cosas”, es decir no desperdiciar recursos.”¹⁹

EFICACIA.- “La eficacia se suele describir como “hacer las cosas correctas”; es decir realizar aquellas actividades que ayudaran a la organización a alcanzar sus metas”²⁰

CALIDAD.- “La calidad es herramienta básica para una propiedad inherente de cualquier cosa que permite que esta sea comparada con cualquier otra de su misma especie. La palabra calidad tiene múltiples significados. De forma básica, se refiere al conjunto de propiedades inherentes a un objeto que le confieren capacidad para satisfacer necesidades implícitas o explícitas. Por otro lado, la calidad de un producto o servicio es la percepción que el cliente tiene del mismo, es una fijación mental del consumidor que asume conformidad con dicho producto o servicio y la capacidad del mismo para satisfacer sus necesidades. Por tanto, debe definirse en el contexto que se esté considerando, por ejemplo, la calidad del servicio postal, del servicio dental, del producto, de vida, etc.”²¹

2.2.4.3 Indicadores de gestión.

Un indicador es una expresión cualitativa o cuantitativa observable, que permite describir características, comportamientos o fenómenos de la realidad a través de la evolución de una variable o el establecimiento de una relación entre variables, la que comparada con períodos anteriores, productos similares o una meta o compromiso, permite evaluar el desempeño y su evolución en el tiempo. Por lo general, son fáciles de recopilar, altamente relacionados con otros datos y de los cuales se pueden sacar rápidamente conclusiones útiles y fidedignas

¹⁹ Robbins Stephen, Mary Coulter, (2010): Administración. México, PEARSON Educación, Pág. 7

²⁰ Robbins Stephen, Mary Coulter, (2010): Administración. México, PEARSON Educación, Pág. 7

²¹ Definición de calidad, <http://es.wikipedia.org/wiki/Calidad>

Un indicador es una medida de la condición de un proceso o evento en un momento determinado. Los indicadores en conjunto pueden proporcionar un panorama de la situación de un proceso, de un negocio, de la salud de un enfermo o de las ventas de una compañía.

Empleándolos en forma oportuna y actualizada, los indicadores permiten tener control adecuado sobre una situación dada; la principal razón de su importancia radica en que es posible predecir y actuar con base en las tendencias positivas o negativas observadas en su desempeño global.

Los indicadores son una forma clave de retroalimentar un proceso, de monitorear el avance o la ejecución de un proyecto y de los planes estratégicos, entre otros. Y son más importantes todavía si su tiempo de respuesta es inmediato, o muy corto, ya que de esta manera las acciones correctivas son realizadas sin demora y en forma oportuna.

No es necesario tener bajo control continuo muchos indicadores, sino sólo los más importantes, los claves. Los indicadores que engloben fácilmente el desempeño total del negocio deben recibir la máxima prioridad. El paquete de indicadores puede ser mayor o menor, dependiendo del tipo de negocio, sus necesidades específicas entre otros.

2.3 Proceso de la Auditoría Integral.

Al ser la auditoría integral de una cobertura muy amplia, involucra formar un equipo de trabajo de profesionales que sean de diversas profesiones, pero de acuerdo a la naturaleza y las actividades que desarrolla la empresa que se va auditar, este elemento es muy importante al momento de iniciar el proceso y se lo debe considerar previo a la contratación de los servicios de auditoría.

Se debe iniciar con una revisión documental de las actividades que son desarrolladas por el cliente para saber la extensión del trabajo que se va a desarrollar, como puede ser la revisión de auditorías anteriores, tipo de empresa, legislación y normativa aplicable, planificación estratégica, táctica y operativa que se constituyen en elementos básicos al momento de orientar el trabajo de auditoría; utilizando para ello el diseño de cuestionarios, encuestas y entrevistas que nos permitan obtener información.

2.3.1 Planeación.

La **Planificación preliminar** consisten entre otras cosas la comprensión del negocio del cliente, su información financiera, y la realización de procedimientos analíticos preliminares, La mayoría de estas actividades implican reunir información que nos permita evaluar los siguientes tipos de riesgos:

El **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.

El **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.

El **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.

2.3.2 Ejecución.

En esta etapa se aplica los procedimientos de auditoría integrados en los programas de trabajo, será con el cumplimiento de estas pruebas que nos permitan lograr los objetivos que se plantearon en la auditoría financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión.

Debemos verificar que para la auditoría de gestión se cumpla con el logro de objetivos, la inversión de los recursos, la eficiencia y eficacia de los procesos, en la auditoria de control interno, confirmar que los procedimientos y controles operan de manera eficaz, en la auditoria de cumplimiento verificar las disposiciones legales aplicables a la empresa, y en la auditoría financiera dictaminar la razonabilidad de los estados financieros; en esta fase se generan los hallazgos que se sustentan el informe de auditoría integral.

Dependiendo del nivel de confianza y riesgo se aplicará los siguientes tipos de pruebas:

Las **pruebas de cumplimiento** establecen la comprobación de que uno o más procedimientos de control interno estaban en operación durante el periodo auditado. Incluye la verificación de:

- ✓ Que los procedimientos y sistemas de control están funcionando con eficacia, y
- ✓ Que han estado funcionando durante todo el período objeto de la auditoría.

Las **pruebas sustantivas** tienen como objeto obtener evidencias relacionadas con la existencia, integridad, propiedad, valuación, y presentación de la información auditada.

La característica principal de la prueba sustantiva es que la misma está diseñada para llegar a una conclusión con respecto a un saldo de una cuenta, sin importar los controles internos sobre los flujos de transacciones que se reflejan en el saldo. Las pruebas sustantivas incluyen técnicas tales como: confirmaciones, observación física, cálculo, inspección, investigación, etc. Es importante señalar que una prueba sustantiva no es necesariamente una verificación detallada o del 100%.

En esta fase, se generan los hallazgos que sustentarán posteriormente el informe de auditoría integral. Un hallazgo debe reflejar una condición adversa a un criterio. Los criterios dependen del tipo de auditoría en ejecución, para la financiera es la normativa contable aplicable, para la de control interno los componentes del método COSO, implementados en la organización por medio de procesos y procedimientos, en la de cumplimiento lo constituye la base legal y la normativa relacionada con el negocio y para la de gestión, los planes, objetivos y estándares definidos en la empresa. La auditoría siempre constituirá la verificación del cumplimiento de estos requisitos o normas de desempeño.²²

Un hallazgo de auditoría es una situación o un hecho determinado como producto de comparar el deber ser con una situación determinada. Generalmente son negativos.

²² Jaime Subía Guerra, Guía Marco Conceptual de la Auditoría Integral, UTP, página 51

Un hallazgo de auditoría debe tener los siguientes atributos:

CAUSA.- Representa la razón básica por la cual ocurrió la condición o el motivo del incumplimiento del criterio o norma.

CONDICIÓN.- Descripción del hecho determinado o establecido.

CRITERIO.- Es el “deber ser” y se constituye en las normas, políticas o procedimientos bajo los cuales debe compararse el hecho sucedido (condición) lo cual genera un hallazgo.

EFFECTO.- Consecuencia o impacto del hecho generador de la deficiencia. En esta fase el auditor deberá obtener evidencia según las circunstancias que ocurran en cada caso y de acuerdo con el juicio profesional, la evidencia deberá ser:

Suficiente, es el nivel de evidencia que el auditor debe obtener a través de las pruebas de auditoría para llegar a conclusiones razonables sobre las cuentas anuales que se someten a su examen.

Competente, cuando se refiere a hechos, circunstancias o criterios que tiene real importancia, en relación al asunto determinado.

2.3.3 Comunicación.

Informe.

El informe de auditoría integral incluirá inicialmente el dictamen correspondiente a la auditoría financiera, es decir, la opinión con respecto a la razonabilidad de los estados financieros preparados por la empresa. Se incluyen también la evaluación de control interno, del cumplimiento de leyes y regulaciones que la afectan y el grado de eficiencia, eficacia en la gestión empresarial.²³

²³ Jaime Subía Guerra, Guía Marco Conceptual de la Auditoría Integral, UTPL, página 52

Un informe de un servicio de aseguramiento de acuerdo con la norma internacional debe incluir:

- Título
- Un destinatario
- Una descripción del contrato y la identificación de la materia sujeto
- Una declaración para identificar la parte responsable y describir las responsabilidades del profesional en ejercicio
- Identificación de los estándares bajo los cuales fue conducido el contrato
- Identificación del criterio
- La conclusión del auditor, incluyendo cualquier reservas o negaciones
- Fecha del informe
- El nombre de la firma del auditor y el lugar de emisión del informe

2.3.4 Seguimiento.

El seguimiento es una etapa del proceso de auditoría en donde se verifica que se hayan aplicado las recomendaciones derivadas de la evaluación de la empresa. Esta actividad es realizada indistintamente por el personal que participo en la auditoria o por otro ajeno a ella; este último caso constituye una práctica positiva de rotación del personal.

Es pertinente que después de efectuar actividades de seguimiento el auditor prepare un reporte o informe para comunicar los resultados obtenidos a los directivos de la organización. Por su parte, el personal auditado deberá reportar lo que ha realizado en relación a lo indicado en el informe, o en un momento dado, expresar alguna aclaración al respecto.

La actividad de seguimiento requiere ser programada, aunque no existe un tiempo establecido para su aplicación, ni tampoco es obligatorio. El que se lleve a cabo en el corto o mediano plazo o que se decida omitirlo, dependerá de la naturaleza del tema evaluado y la relevancia o gravedad de las recomendaciones señaladas en el informe, pero lo que si es conveniente es que no se deje de hacer, ya que representa una retroalimentación de la auditoría practicada.

Las modalidades que se presentan al instrumentar el seguimiento son: actuación de la empresa (actividad normal), seguimiento específico (acción específica), y nueva auditoría (implica actuar nuevamente el examen por no haber sido atendidas las recomendaciones o haberse implementado en forma parcial).

De los resultados obtenidos en la etapa de seguimiento se derivan nuevas medidas que, tras comentarse y aprobarse, se deberán implementar sin ningún pretexto, ya que esto representa la culminación de una actividad. Resulta favorable que las organizaciones soliciten a sus empleados que aporten ideas, proyectos o estudios administrativos enfocados a mejorar su funcionalidad; estas prácticas de tipo individual o grupal se consiguen aportaciones valiosas que representan alternativas de solución a problemas operativos en la empresa. Las aportaciones de los empleados se suelen dar de tres formas: espontanea, solicitada y por concurso interno. ²⁴

²⁴ Sotomayor Alfonso, (2008): Auditoria Administrativa. México, McGraw – Hill Pág. 161-162

CAPITULO III
ANÁLISIS DE LA ORGANIZACIÓN

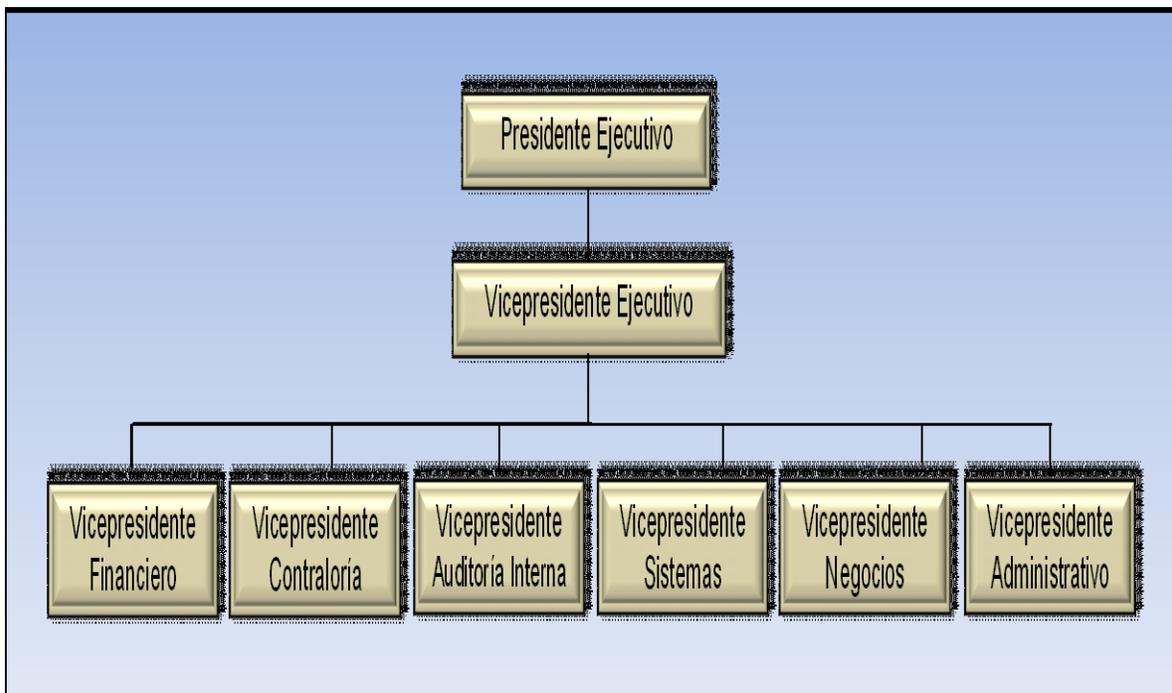
3.1 Introducción (antecedentes de la organización).

3.1.1 **Misión:** “Producir, industrializar, distribuir y comercializar local e internacionalmente, productos agropecuarios, forestales, de consumo masivo y servicios relacionados, con eficacia, responsabilidad social y ambiental para satisfacción de nuestros clientes, accionistas y demás actores involucrados”.

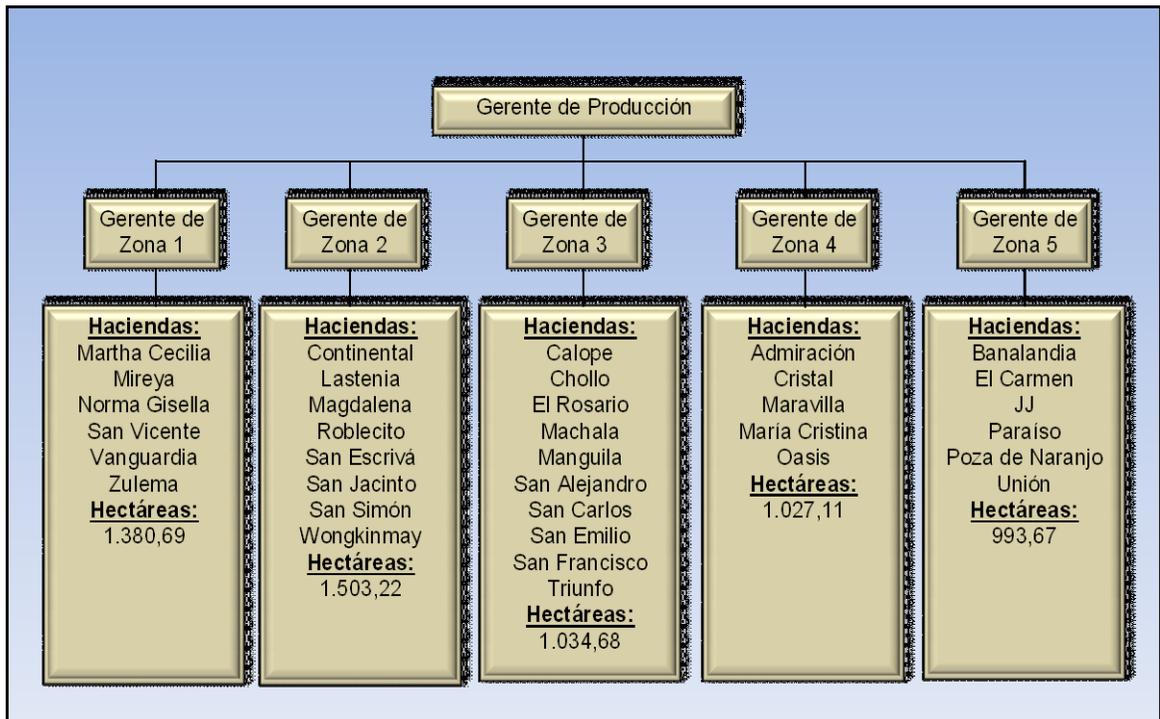
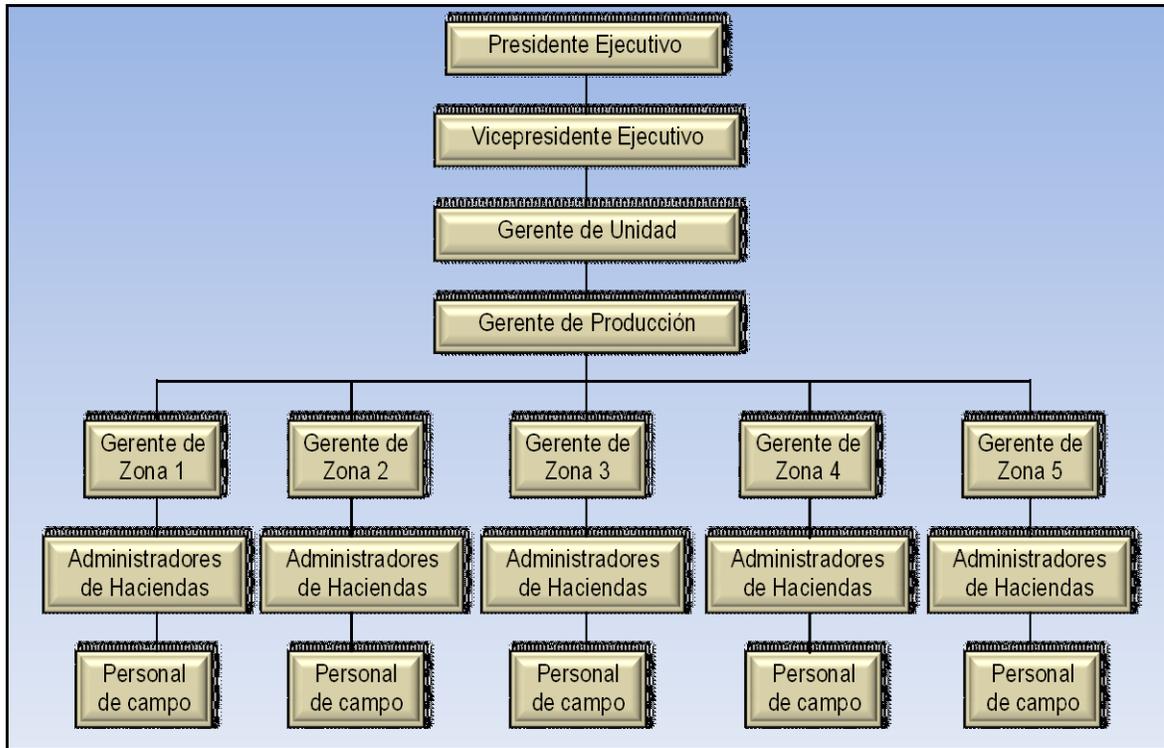
3.1.2 **Visión:** “Ser líderes en nuestros negocios con el reconocimiento de sus marcas”.

3.1.3 *Organigrama Funcional.*

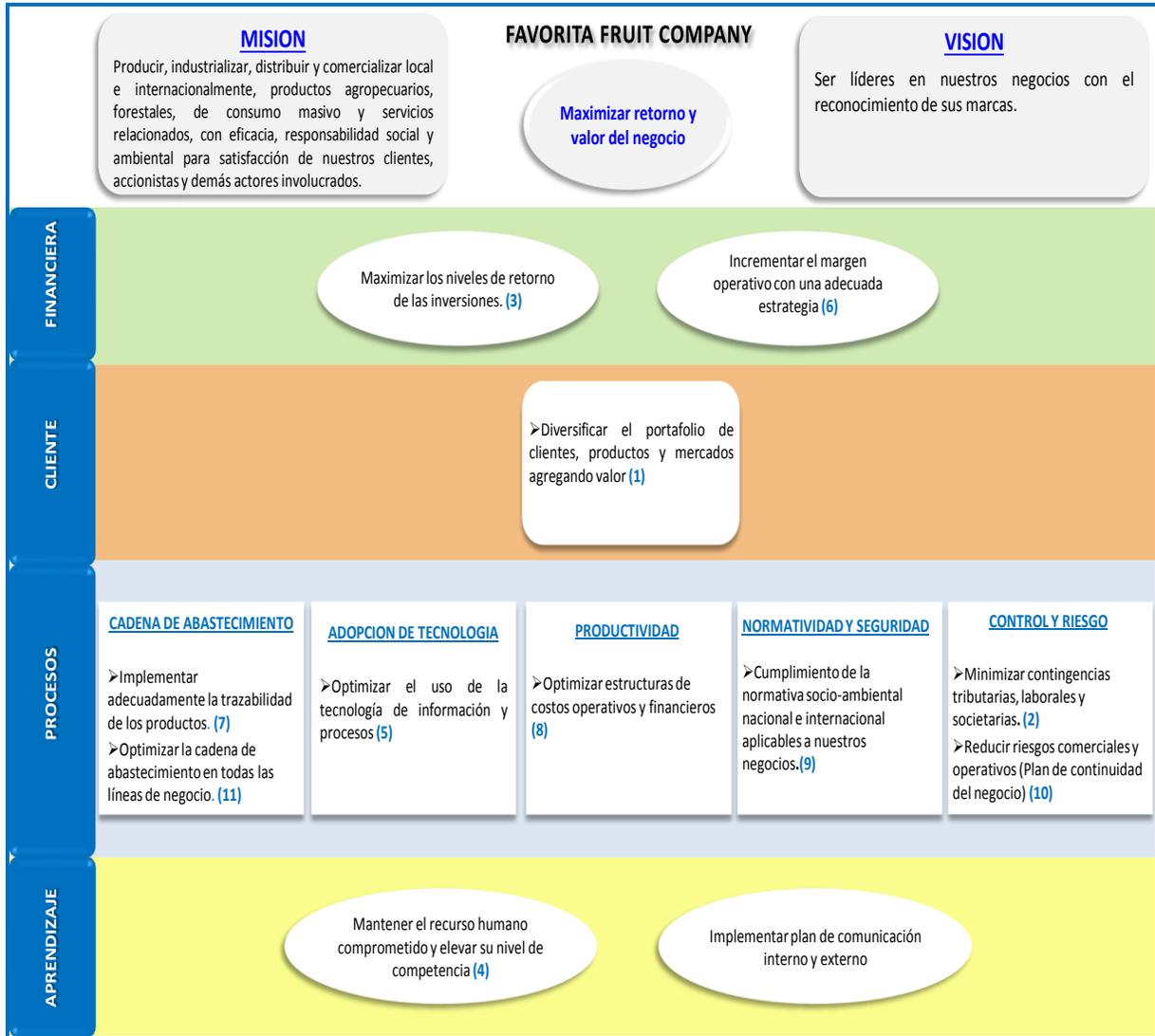
Organigrama Funcional



Organigrama de Producción



3.2 Cadena de valor.



3.2.1 Procesos gobernantes.

Orientan la gestión institucional a través de la formulación de propuestas de políticas, directrices, normas, procedimientos, planes, acuerdos y resoluciones para la adecuada administración y ejercicio de la representación legal de la institución.

Es la máxima autoridad de la División, es responsable de la administración, supervisión, control y evaluación de la gestión de todas las áreas y Servicios. Su gestión es evaluada por la

producción de las plantaciones, en términos de calidad, cantidad, eficiencia y eficacia. Responsable legal, administrativa y pecuniariamente ante los Estamentos técnico legales pertinentes y control de la gestión.

3.2.2 *Procesos básicos o agregadores de valor.*

Son los encargados de generar y administrar los productos y servicios destinados a los clientes de frutas y diversificados y permiten cumplir con la misión institucional y los objetivos estratégicos.

3.2.3. *Procesos habilitantes de apoyo.*

Los Procesos Habilitantes de Asesoría y de Apoyo generan productos y servicios para los procesos gobernantes, agregadores de valor y para sí mismos, apoyando y viabilizando la Gestión Institucional.

3.2.3.1 *Desarrollo organizacional.*

3.2.3.1.1 *Productos.*

- Plan de transporte
- Informes de ejecución del plan de transporte
- Plan de adquisiciones
- Informes de ejecución del plan de adquisiciones
- Planes de mantenimiento
- Informes de ejecuciones de los planes de mantenimiento
- Inventario de materiales, agroquímico y fertilizantes
- Informe de ingreso y egreso de materiales, agroquímico y fertilizantes
- Inventario de bienes muebles e inmuebles
- Informes para el pago de servicios Básicos
- Informe de servicios Informáticos
- Informe de administración de bodega
- Plan de mejoramiento de la calidad
- Informe del plan de mejoramiento

3.2.3.1.2 Sub proceso gestión de recursos humanos.

3.2.3.1.2.1 Productos.

- Informe de reclutamiento y selección
- Informes consolidados de evaluación y desempeño
- Acciones de personal registradas y contratados
- Consolidación del plan de capacitación
- Informe de ejecución del plan de capacitación
- Nómina de pago
- Reportes estadísticos
- Informes de sumarios administrativos y vistos buenos.

3.2.3.1.3 Proceso gestión del área de Riego y Drenaje.

Cuenta con las siguientes coordinaciones.

- Riego y Drenaje
- Bodega
- Financiero,
- Producción.

3.2.3.2 Proceso gestión financiera.

Agrupar a todos los servicios que tienen que ver con la gestión de presupuesto en términos de ingresos, egresos, costos de equipos, materiales, agroquímicos, fertilizantes y otros así como los bienes de la Organización, responden de su gestión a la Vicepresidencia Financiera, tiene los siguientes subprocesos:

- Presupuesto
- Contabilidad
- Inventarios
- Tesorería
- Proveduría
- Bodega

3.2.4 Proceso habilitante de asesoría.

Los Procesos Habilitantes de Asesoría y de Apoyo generan productos y servicios para los procesos gobernantes, agregadores de valor y para sí mismos, apoyando y viabilizando la Gestión Institucional.

3.2.4.1 Unidad de asesoría jurídica.

3.2.4.1.1 Productos.

- Demanda y Juicios.
- Informe de asuntos jurídicos.
- Contratos y convenios.
- Informes Legales periódicos
- Plan e informe de mejoramiento de la calidad

3.2.4.2 Unidad de aseguramiento de la calidad de gestión.

3.2.4.2.1 Productos.

- Informes del plan estratégico y operativo.
- Informes de gestión de procesos gobernantes
- Informes de gestión de procesos habilitantes de apoyo
- Informes de gestión habilitantes de asesoría.
- Informes de gestión de procesos de valor agregado.
- Plan de Mejoramiento de Calidad
- Plan e informe de mejoramiento continuo de calidad de gestión.

3.3 Importancia del componente analizado.

Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. es una entidad dedicada a la producción y comercialización de banano y diversificados a nivel nacional e internacional bajo el sello de calidad Global Gap, agregando la certificación ISO 14000 e ISO 9002, otorgando fuentes de empleo a más de 7.800 personas.

Su modelo de gestión está diseñado por procesos: gobernantes, agregadores de valor, habilitantes de apoyo y de asesoría, la auditoría integral se realizará a la gestión de “*Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*” que entre

sus coordinaciones se encuentra el mantenimiento de los sistemas de riego en las plantaciones de banano que organizacionalmente cuenta con trascendental importancia para el desarrollo de las actividades al ser un proceso habilitante de apoyo.

La gestión del área de Riego y Drenaje se encuentra subdividida en las siguientes coordinaciones: Riego y Drenaje, Bodega, Financiero, Producción.

Con esta investigación se pretende mejorar los procesos de control en el adecuado uso de recursos monetarios y de una adecuada administración en el cumplimiento de los procedimientos existentes así como la recomendación de procedimientos en caso de no existir, alcanzando en el horizonte el desarrollo organizacional de la organización.

La auditoría integral comprende una revisión sistemática de las actividades del proceso de *“Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras”*, en relación al cumplimiento de objetivos y metas (efectividad), y, respecto de la correcta utilización de los recursos (eficiencia y economía. Su propósito general abarca la evaluación de desempeño (rendimiento), identificación de las oportunidades de mejoras; y, presentación de recomendaciones para emprender mejoras u otras acciones correctivas

La ampliación de las condiciones de eficiencia, eficacia, efectividad y economía, constituyen las categorías bajo las cuales pueden clasificarse las mejoras en las operaciones de la organización, a través de la auditoría integral, pueden identificarse oportunidades de mejoras, mediante análisis de información, entrevistas con funcionarios de la organización o fuera de ella, observando el proceso de operaciones, revisando los informes internos anteriores y actuales y, ejerciendo el juicio profesional para obtener conclusiones válidas y relevantes.

La investigación desarrollará el proceso, procedimientos, técnicas y prácticas de auditoría integral para verificar la eficiencia, eficacia, calidad y economía de la gestión del proceso de *“Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras”* de la organización; lo cual facilitará llevarlo a la práctica en dicha entidad, considerando que mediante este instrumento se asegura la verificación sistemática de las actividades en relación a objetivos y metas (efectividad), correcta utilización de recursos (eficiencia y economía); información y comunicación de resultados (transparencia); entrega de recomendaciones y seguimiento de las mismas lo que provee una gestión institucional óptima.

CAPITULO IV

INFORME DE EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL

El desarrollo del Examen de Auditoría Integral efectuado al proceso de **“Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras”**, de la Compañía Reybanpac se lo presenta en el siguiente cuadro descriptivo:



4.1. Exposición del proceso.

La auditoría integral involucró una revisión sistemática de las actividades del proceso **“Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras”**, en relación al cumplimiento de objetivos y metas (efectividad), y, respecto de la correcta utilización de los recursos (eficiencia y economía). Su propósito general involucró la evaluación de desempeño (rendimiento), identificación de las oportunidades de mejoras; y, desarrollo de recomendaciones para promover mejoras u otras acciones correctivas.

La ejecución de la Auditoría Integral y su relación con los controles internos, obedeció a una serie de procedimientos, técnicas específicas, como encuesta, entrevista, observaciones directas que sirvieron como aporte para la conclusión de la presente investigación.

El incremento de las condiciones de efectividad, eficiencia y economía, constituyeron las categorías bajo las cuales se clasificaron las mejoras en las operaciones en el área de riego en plantaciones bananeras, a través de esta auditoría integral, pudimos identificar oportunidades de mejoras, mediante análisis de información, entrevistas con funcionarios de la entidad o fuera de ella, observando el proceso de operaciones, revisando los informes internos del pasado y presente y, ejercitando el juicio profesional para obtener conclusiones válidas.

El trabajo presentó el proceso, procedimientos, técnicas y prácticas de auditoría integral para verificar la eficiencia, economía, eficacia de la gestión de “*Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*”; todo lo cual permitió llevarlo a la práctica en dicha organización con aprobación de su Gerente de Producción, considerando que mediante este instrumento se asegura la verificación sistemática de las actividades en relación a objetivos y metas (efectividad), correcta utilización de recursos (eficiencia y economía); información y comunicación de resultados (transparencia); entrega de recomendaciones y seguimiento de las mismas lo que facilitó una gestión institucional óptima.

Una representación esquemática y definición de los términos del trabajo son como siguen:

Fase I: Etapa previa y definición de los términos del trabajo

Fase II: Planeación

- Entendimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos
- Obtención de información sobre las obligaciones legales de la empresa
- Obtención de información sobre el plan de gestión de la empresa
- Realización de procedimientos analíticos preliminares
- Establecer la importancia relativa y evaluar el riesgo aceptable de auditoría y el riesgo inherente
- Entender la estructura de control interno y evaluar el riesgo de control
- Elaborar un plan global de auditoría y un programa de auditoría

Fase III: Procedimientos de auditoría en respuesta a los riesgos valorados.

- Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos requeridos
- Pruebas de los controles
- Procedimientos sustantivos
- Evaluación de la evidencia
- Documentación

Fase IV: Fase final de la auditoría

- Revisar los acontecimientos posteriores
- Acumular evidencias finales
- Evaluar el supuesto de empresa en marcha
- Revisar los estados financieros y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos
- Evaluar los indicadores esenciales para verificar el desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos y metas
- Emitir el informe de auditoría integral
- Discusión del informe con la Gerencia de Producción

4.2. Productos generados en cada una de las fases.

El realizar un Examen de Auditoría Integral al proceso de gestión de “*Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*” de Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012 nos generó los siguientes productos:

Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al proceso de gestión y política institucional

Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial al proceso de gestión de “*Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*”

de Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012”.

Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas, acompañados de sus papeles de trabajo en todas sus fases, evaluaciones

- Archivo de papeles de trabajo de todas las fases del examen integral
- Informe de auditoría
- Plan de implementación de recomendaciones

El presente trabajo de investigación se relaciona con un Examen de Auditoría Integral al proceso de gestión de “*Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*” de Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012”, para uso interno de la Institución, con el objetivo de conocer, comprender y evaluar los procesos utilizados, con la realización de pruebas que permitan obtener un informe de auditoría integral, considerando la parte financiera, de control interno, de cumplimiento legal y de gestión.

El objetivo principal fue el de realizar un “Examen de Auditoría Integral al proceso de gestión de “*Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*” de Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012”

Ante las crecientes necesidades de las empresas, en los últimos años se han incorporado las auditorías no financieras practicadas por contadores públicos independientes o dependientes, o por profesionales distintos.

La auditoría integral implicó la ejecución de un trabajo con alcance o enfoque, por analogía, de las auditorías financieras, de cumplimiento, de control interno y de gestión, constituye una alternativa a los esquemas de control vigentes en nuestro país, su adopción en otros países demuestra su importancia y credibilidad ya que al generar su informe se obtiene una interpretación acertada con respecto al desempeño de la organización.

Por lo manifestado, este proyecto se plantea por cuanto es oportuno en el período propuesto (2012) su aplicación para que Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. mejore en el

cumplimiento de sus objetivos con las disposiciones legales y la normativa aplicable vigente y de esta forma promover la eficiencia, eficacia y calidad de los procesos realizados y básicamente, para que este modelo sirva como herramienta de trabajo para futuras auditorías que realicen los órgano de control a este tipo de organizaciones agroindustriales.

Para el desarrollo de este trabajo se consideró un área significativa de la Organización, la gestión de “*Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*”, que sirve de base para el cumplimiento de los objetivos misionales del Área agroindustrial, y que a través del Informe de Auditoría Integral los directivos cuenten con herramientas necesarias que le permitan obtener mejoras a los procesos de control de gestión.

**INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL AL PROCESO DE “MANTENIMIENTO E INVERSION
DE INFRAESTRUCTURA DE RIEGO EN PLANTACIONES BANANERAS”**

Guayaquil, 30 de Septiembre del 2013

Ing. Luis Alcívar Cadena

Gerente de Producción Unidad Bananera

Presente:

De nuestras consideraciones:

Hemos realizado la Auditoría Integral al Proceso de ***“Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras”***, por el año 2012, que incluyó: una Auditoría Financiera; verificación del grado de eficiencia, eficacia y calidad de su planificación estratégica y operativa por medio de indicadores de gestión, del cumplimiento de las principales leyes y regulaciones relacionados y además la evaluación del sistema de control interno.

La Administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros; de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de objetivos de la entidad; del cumplimiento de las leyes y regulaciones relacionados, del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente de la Organización.

Nuestras responsabilidades son la de expresar recomendaciones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre los procesos ejecutados al Proceso de ***“Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras”***.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir

errores o irregularidades y no ser detectados; así también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

Realizamos nuestra auditoría integral de acuerdo con las normas internacionales de auditoría aplicables al examen de estados financieros, a la auditoría de control interno, a la auditoría sobre cumplimiento de leyes y a la auditoría de gestión. Estas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido.

Si la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de desempeño en la evaluación de los resultados de la administración. Una auditoría financiera incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros; la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre el proceso de ***“Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras”***.

En nuestra opinión, los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes al 31 de diciembre de 2012 de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

Con base a nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la compañía mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan, esta información fue objeto de nuestra auditoría integral y refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la organización.

Debido a la naturaleza especial de nuestro examen, los resultados se encuentran expresados en los comentarios y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente,

C.P.A. Byron Cobos Valencia

Auditor

4.3. Comentarios y recomendaciones.

AUDITORIA FINANCIERA

EXCESOS EN GASTOS RESPECTO DEL PRESUPUESTO

Del total de gastos operacionales de la explotación bananera generados durante el año 2012 **US\$1.2 millones – 26%** han excedido su asignación presupuestaria, incumpliendo con el “*Procedimiento de Delegación de Autoridad*” al no contar con autorizaciones escritas del Gerente de Producción y/o Vicepresidente Ejecutivo según sea el valor extrapresupuestario, originado por la falta de verificación y comparación periódica con el presupuesto autorizado, afectando su rentabilidad al sobrestimar sus gastos.

RECOMENDACIÓN

El Gerente Financiero debe gestionar reunión con los Gerentes de Zona y Asistentes Financieros, dar a conocer sobre estos resultados, además de establecer como política institucional el control mensual de los gastos de la explotación bananera incorporando un indicador de gestión que permita calificarlos así como mantener el control oportuno que no afecte los resultados finales de la operación.

REGISTROS EXTEMPORANEOS DE AJUSTES DE INVENTARIOS

Durante nuestro alcance de auditoría evidenciamos retrasos desde 43 hasta 105 días en los registros por ajustes de inventarios, con Sobrantes de **\$28.099,03** y Faltantes de **\$11.148,97** determinando un incumplimiento a las *“Normas y Principios de Contabilidad concernientes a la realización”*.

Originado por incumplimiento al Instructivo de *“Toma física de inventarios”* en esta etapa de la observación física de inventarios, ocasionando que las cuentas de inventarios se subestimen en un neto de **\$16.950,06** entre períodos contables.

RECOMENDACIÓN

El Jefe de Inventarios debe instruir a los Asistentes Zonales sobre el cumplimiento de las Normas de Contabilidad relacionadas a la realización así como el cumplimiento al Instructivo de *“Toma física de Inventarios”*, además de gestionar seguimientos periódicos para verificar su cumplimiento en futuros procesos de inventarios.

FALTA DE RETENCION POR FONDO DE GARANTIA EN PAGOS A CONTRATISTAS

Sobre nuestra base selectiva se evidenció que el área Financiera no ejecutó y registró por concepto de retención del 5% por Fondo de Garantía en cancelaciones por liquidación y avances de obra a los contratistas que realizaron trabajos de riego y drenaje, determinando un incumplimiento a la *“Política de Contratación de Obras Civiles”*.

Ocasionado por falta de comunicación entre el área financiera y de riego y drenaje, causando un efecto **del 5% de \$56.702,09** no contando con el respaldo monetario en caso de existir reclamos posteriores por la falta de calidad en el servicio recibido.

RECOMENDACIÓN

El Gerente de Producción y Gerente Financiero deben instruir a los Asistentes de la Unidad

Financiera la importancia de efectuar la retención del 5% por fondo de garantía cumpliendo con los preceptos de la “*Política de Contratación de Obras Civiles*” y efectuando las devoluciones en los tiempos establecidos en la misma.

REGISTROS EXTEMPORÁNEOS DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Determinamos varias transacciones que presentaron retrasos en los registros contables respecto de la fecha de culminación de la obra por un monto de **US\$703.765,21** representado porcentualmente un 55%, demostrando incumplimientos a las “*Normas y Principios de Contabilidad referentes a la realización*”.

Esta debilidad es originada por la estructura reducida existente en el departamento de Riego y Drenaje en relación a la cantidad de obras que se generan en la división bananera, ocasionando retrasos en las verificaciones y liquidaciones de obras afectando por subvaluación de las Cuentas por Pagar Proveedores en el periodo en que se recibieron los servicios.

RECOMENDACIÓN

El Gerente de Producción debe poner a consideración de la Dirección la posibilidad de mejorar la estructura del área de Riego y Drenaje con el fin de que esté acorde al volumen de obras que se realizan en las haciendas de la Organización y que éstas puedan ser verificadas y procesadas oportunamente.

AUDITORIA DE GESTION

FALTA DE LICITACIONES EN OBRAS DE RIEGO

Determinamos varias obras superiores a los US\$3 mil por las que no se realizaron licitaciones para su asignación por un monto de **\$ 186.764,46**. Evidenciando un incumplimiento al “*Manual de Procedimiento de Adjudicación de Obras*”.

Este hallazgo se ha presentado por falta de seguimiento y control al cumplimiento a los lineamientos establecidos en el procedimiento antes citado, afectando el objeto de establecer

mejores precios que beneficien en ahorro a la Organización.

RECOMENDACIÓN

El Superintendente de Riego y Drenaje debe convocar a una reunión a los representantes de Riego y Drenaje para instruirles sobre el cumplimiento de los procedimientos de control, además analizar y presentar la posibilidad de incorporar su control mediante la generación de índices de gestión del área.

FALTA DE DEVOLUCION A BODEGA DE ELEMENTOS CAMBIADOS

En la realización de varias obras por **US\$58.926,97** en las que intervenían cambios de elementos por reparaciones no se evidenciaron los soportes “*Guías de Recepción de Materiales no Inventariables*” por la devolución a bodega de los elementos usados, tal como lo indica el Instructivo de “*Contratación de Obras de Riego en Zonas*”.

Este hallazgo se determinó por la falta de cumplimiento al procedimiento antes citado por parte de los representantes de Riego y Drenaje, teniendo como efecto que no se compruebe documentalmente los cambios de estos elementos que los contratistas facturan por este servicio no realizado y ocasionen pérdidas a los resultados de la Organización.

RECOMENDACIÓN

El Superintendente de Riego y Drenaje debe convocar a una reunión para capacitar a sus representantes para instruirles el cumplimiento de los procedimientos de control, además de que el Gerente de Producción no autorice los comprobantes de venta si no cuentan con los formularios antes citados como constancia de los cambios realizados en las reparaciones.

INCUMPLIMIENTO A PLAN ANUAL DE MANTENIMIENTO

Del “*Plan Anual de Mantenimiento*” del sistema de riego de las plantaciones bananeras correspondiente al año auditado, se evidenció que se logró cumplir solo con un **95%**, afectando el desempeño de dicho Plan que fue el criterio de este hallazgo, principalmente por cambio en

sistema de riego de móvil a fijo, operatividad del sistema de fertiriego, y principalmente por los movimientos de equipos de riego por inundación de represa Baba.

Originándose por que el plan fue elaborado para ser atendido durante el primer semestre del año 2012, sin embargo las obras se detuvieron por disposición de la Dirección, afectando a varias haciendas el riego en las áreas de producción que fueron atendidas durante el primer semestre del año 2013.

RECOMENDACIÓN

El Gerente de Producción debió solicitar al Superintendente de Riego y Drenaje la realización de los ajustes correspondientes al momento de haber recibido la disposición de la Dirección de aplazar las obras incluidas en el Plan con el fin de que los resultados de la gestión no se vean afectados

INCUMPLIMIENTO A POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE RIEGO Y DRENAJE

Se comprobaron varias obras de Riego y Drenaje por \$ **34.099,93** con incumplimiento de procedimientos de control por el adecuado uso de los recursos de la Organización, tales como falta de licitaciones de obra, falta de elaboración de contratos, asignación a contratistas no calificados, falta de aprobación de gerencia, falta de contratación de fiscalizador de obra, dichos procedimientos son "*Contratación de Obras de Riego por Zonas*", "*Manual de Procedimiento de Adjudicación de Obras*", "*Contratación de Obras Civiles*".

Originado por inobservancia de los representantes de Riego y Drenaje a los procedimientos antes citados, teniendo como efecto que los controles se debiliten, que las contrataciones carezcan de legalidad y se generen perjuicios a la Organización.

RECOMENDACIÓN

El Superintendente de Riego y el Gerente de Producción debe solicitarles e instruirles a los representantes de Riego el cumplimiento de los procedimientos de control, además de no autorizar los comprobantes de venta si no cumplen con los procedimientos establecidos y

efectuar llamados de atención a quienes no los cumplan.

INCUMPLIMIENTOS DE INDICADORES DE GESTION DE RIEGO Y DRENAJE

Se comprobó que los representantes del área de Riego y Drenaje no entregan oportunamente la información requerida y no mantienen operativos todos los sistemas de riego incumpliendo con el 100% de los “*Indicadores de Gestión*” establecidos para el logro de estos objetivos dentro de la Organización.

Ocasionado por la falta de evaluación y seguimiento oportuno del Superintendente del área, teniendo como efecto que los controles se debiliten y afecten la toma de decisiones gerenciales.

RECOMENDACIÓN

El Gerente de Mantenimiento debe instruir a los representantes de Riego y Drenaje el cumplimiento de los indicadores de gestión, establecer planes de seguimiento para la verificación de su cumplimiento y establecerlo como medida de evaluación de desempeño anual.

FALTA DE PRESENTACIÓN DE PROGRAMA ANUAL DE CAPACITACIONES

Pese a haber requerido por varias ocasiones el Programa Anual de Capacitaciones del Personal de Riego y Drenaje, el área de Recursos Humanos no nos proporcionó dicha información por lo que no podremos emitir una opinión respecto al cumplimiento o no de este proceso.

El criterio de este proceso se encuentra tipificado en el procedimiento de “*Capacitación al Personal Administrativo*”.

Por la falta de entrega de la información requerida desconociendo las causas, sin embargo se reitera que al desconocer los resultados de su cumplimiento o no, no podremos emitir nuestra opinión.

RECOMENDACIÓN

El Gerente de RR.HH. debe presentar los justificativos y efectuar llamados de atención a los representantes de esta área por no proporcionarnos la información requerida.

DESACTUALIZACION DE PRECIOS REFERENCIALES DE OBRA

Se evidenció que las tarifas de precios no han sido actualizadas desde el año 2000, siendo su base este criterio para contar con "*Presupuestos Referenciales*" para licitar y contratar obras de riego y drenaje en la Organización.

La causa de esta observación es porque la Administración de la Organización no ha efectuado estudios de actualización de precios de mercado actuales, teniendo como efecto maximizar el riesgo de presentar Solicitudes de Obra con precios actuales y distintos a los aprobados, afectando los costos con precios no autorizados.

RECOMENDACIÓN

El Gerente de Mantenimiento debe solicitar a los representantes de Riego y Drenaje efectuar un plan de revisión anual mediante un estudio previo de precios de materiales, análisis de proveedores, inflación, etc.

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

INCUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS RELACIONADAS A SELECCIÓN, CONTRATACIÓN Y CALIFICACION DE CONTRATISTAS

Se evidenció que la organización cuenta con varios contratistas de obras de riego y drenaje que no han cumplido con requerimientos estipulados por la Organización tales como calificación del COFACE, evaluación Interna, asignación de obras sin adjudicaciones y que se encuentran tipificada en las "*Normativas relacionadas a Selección, Contratación y Calificación de Contratistas*".

Ocasionado por la inobservancia de los representantes de Riego y Drenaje a los procedimientos y normativas elaborados para de estos procesos, teniendo como efecto que los controles se debiliten y afecten la toma de decisiones gerenciales.

RECOMENDACIÓN

El Gerente de Mantenimiento debe solicitar a los representantes de Riego y Drenaje el justificativo por los incumplimientos a los procedimientos de control, además evaluar la autorización de los comprobantes de venta si no acatan los procedimientos establecidos y efectuar llamados de atención con copia a su carpeta personal que servirá para evaluar su desempeño.

FALTA DE ACTAS POR ADJUDICACION DE OBRAS

No se evidenciaron actas formales del Comité de Adjudicaciones en las cuales se documente el análisis y comparativo de la adjudicación de riego y drenaje de obras que superan los tres mil dólares, así como las aprobaciones no son estandarizadas ya que en ocasiones se dan vía correo electrónico, inobservando procedimientos de *“Contratación de Obras de Riego por Zonas”*, *“Manual de Procedimiento de Adjudicación de Obras”*.

Esta observación se presenta por falta de evaluación y monitoreo periódicos a los procedimientos citados por los responsables de Riego y Drenaje afectando los controles de la organización y maximizando los niveles de riesgo.

RECOMENDACIÓN

Los resultados del análisis cuantitativo y cualitativo de las propuestas, las razones técnicas, comentarios, decisiones y observaciones realizadas por el Comité de Adjudicaciones durante la apertura de sobres deben ser documentados formalmente en actas numeradas. El acta deberá ser firmada por los integrantes dejando constancia de la fecha de firma y el nombre del integrante que participó del comité o el delegado debidamente autorizado y archivada en orden cronológico.

FALTA DE CONTROL EN EMISIÓN DE CONTRATOS

En nuestra revisión se seleccionó una muestra aleatoria de 17 contratistas con la finalidad de verificar si mantenían contratos vigentes al momento de la prestación de sus servicios, de los que cuales se evidenció que su contrato no mantenía codificación de control. En el manual de “*Adjudicación de Obras de Riego y Drenaje*” establece que los contratos deberán ser codificados.

Este hallazgo se origina por desconocimiento por parte de la Asistente del área de Riego y Drenaje responsable de elaborar los contratos, esto ocasiona incumplimiento de controles de la organización e Incorrecta aplicación sobre las políticas señaladas por la Organización.

RECOMENDACIÓN

El Gerente de Mantenimiento debe proporcionar a la Asistente de Riego y Drenaje copia del procedimiento de control para su aplicación y recordar que el incumplimiento de las políticas de la Organización será sancionado conforme lo estipulado en el reglamento interno de trabajo. Los contratos deben estar codificados de acuerdo al esquema definido en la política para mejorar el control de los mismos

DESACTUALIZACION DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE RIEGO Y DRENAJE

Se constató que los procedimientos de Riego y Drenaje mantienen fecha de elaboración del año 2002, no se evidencia fecha de actualización, en el “*Procedimiento de Adjudicación de Obras*” se establece como integrantes del Comité de Adjudicaciones al Jefe de Riego y Drenaje de Zona; Control Interno y Gerente de zona, consideramos que el primero no debería ser parte del Comité de Adjudicaciones porque existe conflicto de intereses al ser quien convoca y propone los contratistas, y forma parte del Comité que adjudica las obras. Adicionalmente, no han definido formalmente los delegados alternos autorizados para representar al principal en el comité de adjudicaciones, por lo cual no hemos podido evidenciar la formalización de la actualización de los lineamientos del área.

Ocasionando riesgos por falta de directrices actualizadas formalmente establecidas y posibles incumplimientos de los objetivos de la Organización, dificultando la identificación de los riesgos implícitos en los procesos operativos.

RECOMENDACIÓN

El manual deberá ser actualizado periódicamente conforme los cambios en el negocio, los riesgos y requerimientos operativos y de control, con la finalidad de cumplir con las expectativas y objetivos para lo cual el proceso ha sido implementado.

CONTRATISTAS AFINES A LA ORGANIZACIÓN

Identificamos a varios contratistas que fueron trabajadores de la Organización y han prestado sus servicios durante el periodo de revisión, faltando a las “*Disposiciones*” dadas por la Dirección de la Organización.

Esta omisión fue ocasionado por la falta de comunicación interdepartamental al no dar a conocer dicha disposición repercutiendo en que los servicios de obras de riego y drenaje brindados por estos proveedores no tengan un propósito beneficioso para la compañía.

RECOMENDACIÓN

El Gerente de Mantenimiento y de Producción, deben evaluar la contemplación de esta disposición de prohibición de contratar a proveedores que mantengan o hayan mantenido vínculos con la Compañía en la redacción de políticas de contratación.

AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE RIEGO Y DRENAJE

En la evaluación de Control Interno del componente de Riego y Drenaje se determinó y confirmó que la Organización no cuenta con:

- Un área adecuada para el desarrollo de las funciones del personal de riego.

- No evalúan anualmente a los proveedores de servicios.
- No se citan a los contratistas a realizar obras de acuerdo a su especialidad.
- No se verifican con antelación la asignación presupuestaria.
- Los Jefes de Riego no informan oportunamente al personal de Contraloría sobre las obras en curso y no liquidan puntualmente las obras culminadas

RECOMENDACIÓN

El Gerente de Producción debe establecer políticas corporativas de evaluación, seguimiento y control para que los responsables del área de Riego y Drenaje cumplan tácitamente los procedimientos creados para el cumplimiento de este proceso

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE FINANCIERO

En la Evaluación de Control Interno del componente Financiero determinamos que la Organización no cuenta con:

- El área financiera no revisa la disponibilidad presupuestaria previo a la aprobación y realización de las obras
- No está debidamente capacitado y motivado para cumplir con sus funciones
- No realizan visita a las haciendas asignadas
- Las asignaciones contables no son analizadas periódicamente.
- Los comprobantes de venta no son registrados en el período en que se recibieron los servicios
- No monitorea periódicamente el desempeño del personal administrativo de las haciendas asignadas y
- No monitorea que las acreditaciones a los proveedores de servicios se realicen puntualmente.

RECOMENDACIÓN

El Gerente de Producción debe establecer políticas corporativas de evaluación, seguimiento y control para que los representantes del área Financiera cumplan tácitamente los procedimientos creados para el cumplimiento de este proceso.

4.4. Matriz del plan de implementación de recomendaciones.

No.	CARGO / RECOMENDACIÓN	PLAZOS			MEDIO DE VERIFICACION	FIRMA DE RESPONSABILIDAD DEL AUDITADO
		OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE		
AUDITORIA FINANCIERA						
1	El Gerente de Producción debe gestionar una reunión con los Gerentes de Zona y Asistentes Financieros, dar a conocer sobre estos resultados, además para establecer como política institucional el control mensual de los gastos de la explotación bananera incorporando como indicador de gestión que permita calificarlos así como mantener el control oportuno que no afecte los resultados finales de la operación.	✓			Informe presupuestario	
2	El Gerente de Producción en coordinación con el área de inventarios debe instruir sobre el cumplimiento de las Normas de Contabilidad relacionadas a la realización y gestionar seguimientos periódicos con el fin de verificar su cumplimiento en los futuros procesos de inventarios.	✓			Actas de Inventarios	
3	El Gerente de Producción debe instruir y recordar a los representantes de la Unidad Financiera la importancia de efectuar la retención del 5% por fondo de garantía en los registros por liquidación y avances de obra y a su vez tramitar su devolución una vez transcurrido el tiempo determinado en la política de Ordenes de Servicio.	✓			Registros contables	
4	El Gerente de Producción en coordinación con los representantes de la Dirección deben analizar la posibilidad de modificar la estructura del área de Riego y Drenaje con el objeto de que esté acorde al volumen de obras que se realizan en las haciendas de la Organización y que éstas puedan ser verificadas y procesadas oportunamente.	✓			Informe Gerencial	
AUDITORIA DE GESTION						
5	El Gerente de Producción debe convocar a una reunión con los representantes de Riego y Drenaje para instruirles el cumplimiento de los procedimientos de control, además analizar la posibilidad de incorporar su control mediante la generación de índices de gestión del área.	✓			Informe de Gestión	
6	El Gerente de Producción debe convocar a una reunión con los representantes de Riego y Drenaje para instruirles el cumplimiento de los procedimientos de control, además de no autorizar los comprobantes de venta si no cuentan con los formularios antes citados como constancia de los cambios realizados en las reparaciones.	✓			Informe de Gestión	
7	El Gerente de Producción debe solicitar al área de Riego y Drenaje la realización de los ajustes correspondientes al momento de haber recibido la disposición de la Dirección aplazar las obras incluidas en el Plan con el fin de que los resultados de la gestión no se vean afectados		✓		Informe de Gestión	
8	El Gerente de Producción debe solicitarles e instruirles a los representantes de Riego y Drenaje el cumplimiento de los procedimientos de control, además de no autorizar los comprobantes de venta si no cumplen con los procedimientos establecidos y efectuar llamados de atención a quienes no los cumplan.		✓		Manual de políticas y procedimientos	
9	El Gerente de Producción debe instruir a los representantes de Riego y Drenaje el cumplimiento de los indicadores de gestión, establecer planes de seguimiento para la verificación de su cumplimiento y establecerlo como medida de evaluación de desempeño anual.		✓		Informe de Gestión	

No.	CARGO / RECOMENDACIÓN	PLAZOS			MEDIO DE VERIFICACION	FIRMA DE RESPONSABILIDAD DEL AUDITADO
		OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE		
10	El Gerente de Producción debe solicitar los justificativos y efectuar llamados de atención a los representantes del área de RR.HH. por no proporcionarnos la información requerida.		✓		Informe de Evaluación	
11	El Gerente de Producción debe solicitar a los representantes de Riego y Drenaje efectuar un plan de revisión anual mediante un estudio previo de precios de materiales, análisis de proveedores, inflación, etc.		✓		Informe de Gestión	
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO						
12	El Gerente de Producción debe solicitarles a los representantes de Riego y Drenaje el cumplimiento de los procedimientos de control, además evaluar la autorización de los comprobantes de venta si no acatan los procedimientos establecidos y efectuar llamados de atención a quienes no los infrinjan.		✓		Manual de políticas y procedimientos	
13	Los resultados del análisis cuantitativo y cualitativo de las propuestas, las razones técnicas, comentarios, decisiones y observaciones realizadas por el Comité de Adjudicaciones durante la apertura de sobres deben ser documentados formalmente en actas numeradas. El acta deberá ser firmada por los integrantes dejando constancia de la fecha de firma y el nombre del integrante que participó del comité o el delegado debidamente autorizado.			✓	Manual de políticas y procedimientos	
14	El Gerente de Producción debe recordar que el no cumplimiento de las políticas de la compañía será sancionado conforme lo estipulado en el reglamento interno de trabajo. Los contratos deben estar codificados de acuerdo al esquema definido en la política para mejorar el control de los mismos			✓	Manual de políticas y procedimientos	
15	El manual deberá ser actualizado periódicamente conforme los cambios en el negocio, los riesgos y requerimientos operativos y de control, con la finalidad de cumplir con las expectativas y objetivos para lo cual el proceso ha sido implementado.			✓	Manual de políticas y procedimientos	
16	El Gerente de Producción en coordinación con la Dirección de la Organización, deben evaluar el establecimiento de políticas de contratación, considerando que la misma contemple evitar la contratación de proveedores que mantengan o hayan mantenido vínculos con la Compañía.			✓	Manual de políticas y procedimientos	
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO						
17	El Gerente de Producción debe establecer políticas corporativas de evaluación, seguimiento y control para que los responsables del área de Riego y Drenaje cumplan tácitamente los procedimientos creados para el cumplimiento de este proceso			✓	Políticas corporativas	
18	El Gerente de Producción debe establecer políticas corporativas de evaluación, seguimiento y control para que los representantes del área Financiera cumplan tácitamente los procedimientos creados para el cumplimiento de este proceso.			✓	Políticas corporativas	

4.5. Presentación y aprobación del informe.

ACTA DE LECTURA Y ACEPTACION DEL INFORME DE AUDITORIA

Luego de dar lectura al Informe de Auditoría Integral realizado al componente “**Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras**” se han reunido el día de hoy 30 de septiembre del 2013 por una parte el Ing. Luis Alcívar Cadena – Gerente de Producción en calidad de representante de la Organización auditada y por otra parte el C.P.A. Byron Cobos Valencia en calidad de Auditor ejecutante de la verificación, análisis y evaluación del proceso antes citado cumpliendo con los procedimientos de auditoría aplicables.

Como resultado de dicha reunión se deja constancia de la aceptación de los resultados obtenidos así como del informe de aseguramiento de la calidad por el examen de auditoría integral efectuado por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

Para constancia las partes intervinientes firman este documento.

C.P.A. Byron Cobos Valencia
Auditor

Ing. Luis Alcívar Cadena
Auditado

Demostración de hipótesis

El desarrollo de la investigación presentó el proceso, procedimientos, técnicas y prácticas de auditoría integral para verificar la eficiencia, economía, eficacia de la gestión de “*Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*”; lo cual permitió llevarlo a la práctica en dicha organización con aprobación de su Gerente de Producción, considerando que mediante este instrumento se asegura la verificación sistemática de las actividades en relación a objetivos y metas (efectividad), correcta utilización de recursos (eficiencia y economía); información y comunicación de resultados (transparencia); entrega de recomendaciones y seguimiento de las mismas lo que facilitó una gestión institucional óptima.

La naturaleza y alcance de las recomendaciones elaboradas en el proceso de la auditoría integral es variable. En algunos casos, pueden formularse recomendaciones sobre asuntos específicos; sin embargo, en otros casos, después de analizar el costos/beneficio de implementar recomendaciones sobre actividades de mucha complejidad, puede ser factible sugerir que la propia entidad lleve a cabo un estudio más profundo del área específica y adopte las mejoras que considere apropiadas en las circunstancias.

La necesidad de disponer de informes integrales de evaluación se presenta como una alternativa válida para enfrentar los retos del control externo a la Organización. Las orientaciones específicas de las auditorías financieras y de gestión, si bien han proporcionado aportes importantes para el mejoramiento de la gestión empresarial, no cubren todos los enfoques.

Conclusiones y recomendaciones.

Conclusiones.

El presente examen tuvo como objetivo principal evaluar en forma global e integral el proceso de “*Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*”; el mismo que debe servir como herramienta para futuras auditorías.

La evaluación integral permitió con base a nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluir que la compañía mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan, esta información fue objeto de nuestra auditoría integral y refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la organización.

Recomendaciones.

En base a la evaluación realizada al proceso de “*Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras*” se pone en consideración las siguientes recomendaciones:

- Que la Administración realice programas de seguimiento para la verificación del cumplimiento de normas contable que puedan afectar los resultados de la Organización.
- Que la Administración prepare programas de capacitación para el personal involucrado en el proceso antes citado con el objeto de mantenerlos actualizados respecto del cumplimiento de Políticas y Procedimientos establecidos para el control.
- Establecer medidas de control presupuestario permanente y periódico lo que permitirá a la Organización evaluar oportunamente las decisiones a tomar para los periodos siguientes
- Que la Administración analice la posibilidad de crear o ajustar los indicadores de gestión con la finalidad de que no decline la calidad, eficiencia y eficacias de las operaciones y su recurso humano.

Bibliografía.

1. Blanco Yanel (2006), Normas y Procedimientos de Auditoria Integral, ECOE Ediciones; Santa Fe de Bogotá- Colombia.
2. Enrique Benjamín Franklin (2007), Auditoría Administrativa. México, PEARSON Educación.
3. <http://es.wikipedia.org/wiki/Calidad>.

4. Jaime Subía Guerra, Guía Marco Conceptual de la Auditoría Integral, UTPL.
5. José María Zaldumbide, Guía de Auditoría Financiera II, UTPL.
6. Mantilla Samuel (2005), Control Interno Informe COSO, ECOE Ediciones; Bogotá-Colombia.
7. María Lorena Espinoza, Guía de Auditoría de Cumplimiento I, UTPL.
8. Marcelo Velásquez Navas, Guía de Auditoría de Gestión I, UTPL.
9. Robbins Stephen, Mary Coulter, (2010): Administración. México, PEARSON Educación.
10. Sánchez Gabriel (2006), Auditoría de Estados Financieros, Pearson Educación; México.
11. Sotomayor Alfonso, (2008): Auditoría Administrativa. México, McGraw – Hill.

Índice para archivo de auditoría.

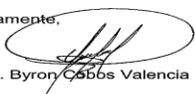
Nomenclatura	Descripción
AP1	Evaluación preliminar
AP1.1	Autorización de trabajo
AP2	Cronograma de trabajo
AP2.1	Conocimiento preliminar
AP2.2	Conocimiento de componentes
AP2.3	Definición de componentes
AP2.4	Siglas de auditoría
AC1	Conocimiento preliminar
AC1.1	Cuestionario de evaluación preliminar
AC1.2	Plan de visita de evaluación previa
AC1.3	Evaluación del riesgo inherente global
AC2	Planificación específica
AC2.1	Narrativa
AC2.2	Cuestionario de Control Interno

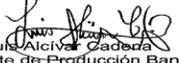
Nomenclatura	Descripción
AC2.3	Matriz de Riesgo y Enfoque de Auditoría
AC2.4	Narrativa
AC2.5	Evaluación de Control Interno
AC2.6	Medición del Riesgo
AC2.7	Programa de Auditoría
AC3	Ejecución de Auditoría
AC3.1	Auditoría Financiera
AC3.2	Auditoría de Gestión
AC3.3	Auditoría de Cumplimiento
AC3.4	Auditoría de Control Interno
AC4	Hallazgos de Auditoría

INDICE DE CUADROS Y GRAFICOS		
Orden	Descripción	Página
1	Cronograma de trabajo	89
2	Gastos relacionados al proceso de gestión auditado	92
3	Organigrama funcional	93
4	Organigrama de Producción	94
5	Organigrama de Producción por Zonas	95
6	Nómina de Funcionarios	96
7	FODA	97
8	Sigla de auditoría a utilizarse	105
9	Cuestionario de evaluación preliminar	106-108
10	Evaluación del riesgo inherente global – Plan de Organización	112
11	Evaluación del riesgo inherente global – Plan de autorizaciones	113
12	Evaluación del riesgo inherente global – Procedimientos eficaces	114
13	Evaluación del riesgo inherente global – Personal debidamente instruido	115
14	Cuestionario de control interno – Proceso Financiero	121
15	Cuestionario de control interno – Proceso de Gestión	122
16	Cuestionario de control interno – Proceso de Cumplimiento	123
17	Matriz de calificación de riesgos y enfoque de auditoría – Proceso financiero	124
18	Matriz de calificación de riesgos y enfoque de auditoría – Proceso de gestión	125
19	Matriz de calificación de riesgos y enfoque de auditoría – Proceso de cumplimiento	126

INDICE DE CUADROS Y GRAFICOS		
Orden	Descripción	Página
20	Evaluación del control interno – Proceso financiero	130
21	Evaluación del control interno – Proceso de gestión	131
22	Evaluación del control interno – Proceso de cumplimiento	132
23	Programa de auditoría – Proceso financiero	138
24	Programa de auditoría – Proceso de gestión	139
25	Programa de auditoría – Proceso de cumplimiento	140
26	Estados Financieros – Balance General	141-147
27	Estados Financieros – Estado de Resultados	148-151
28	Análisis de partidas presupuestarias	160
29	Registros de ajustes de inventarios	161-162
30	Registros del 5% de retención por fondo de garantía a contratistas	163
31	Gráfico de hallazgos por retenciones del 5% en fondo de garantía	164
32	Detalle de contratistas no pagados oportunamente	165-168
33	Gráfico de contratistas no pagados oportunamente	169
34	Detalles de contratistas asignados sin adjudicación	170
35	Gráfico de contratistas asignados sin adjudicación	171
36	Detalle de obras con repuestos no devueltos a bodega	172
37	Gráfico de obras con repuestos no devueltos a bodega	173
38	Plan anual de mantenimiento del sistema de riego	174
39	Gráfico de cumplimiento del plan anual del sistema de riego	175
40	Detalle de obras que no cumplieron con manual de procedimientos	176
41	Gráfico de obras que no cumplieron con manual de procedimientos	177
42	Resumen de resultados de indicadores de gestión	178
43	Gráfico de resultados de indicadores de gestión	179
44	Gráfico de cumplimiento general de resultados de gestión	180
45	Resumen de cumplimiento de normativas relacionadas con selección, contratación y calificación de contratistas	183
46	Resumen de cumplimiento de normativa relacionada con licitaciones de obra	184
47	Resumen de cumplimiento de normativa relacionada con control de contratos	185
48	Resumen de contratistas afines a la Organización	187
49	Formulario de Solicitud de Obra	190
50	Formulario de Detalle de Obra	191
51	Formulario de Planilla de Obra	193
52	Cuestionario de control interno del componente Riego y Drenaje	196-199

INDICE DE CUADROS Y GRAFICOS		
Orden	Descripción	Página
53	Resultado del cuestionario de control interno del componente Riego y Drenaje	200
54	Cuestionario del control interno del componente Financiero	203-206
55	Resultado del cuestionario de control interno del componente Financiero	207

<p>COBOS & Co. Auditores</p>	<p>FASE I EVALUACIÓN PRELIMINAR AUTORIZACION DE TRABAJO</p>	<p>AP1.1 1/2</p>
<p>Entidad Tipo de Examen Componente</p>	<p>Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</p>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 20px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p>Guayaquil, 14 de enero del 2013</p> <p>Ing. Luis Alcívar Gerente de Producción Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A.</p> <p>Asunto: Permiso para realizar Trabajo de Investigación</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>Yo C.P.A. Byron Cobos Valencia con cédula de ciudadanía 0914173075, ante usted respetuosamente me presento y expongo: Que me encuentro culminando mis estudios de Posgrado en Auditoría Integral en la Universidad Técnica Particular de Loja, por lo que solicito encarecidamente autorice realizar un Trabajo de Investigación cuya temática es: "Examen de Auditoría Integral al proceso de Gestión de Mantenimiento e Inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras por el período comprendido entre el 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre del 2012", para optar el grado de Magister en Auditoría Integral.</p> <p>Por lo expuesto, ruego a usted acceder a mi solicitud.</p> <p>Atentamente,</p>  <p>C.P.A. Byron Cobos Valencia</p> </div>		
<p>Preparado por: C.P.A. Byron Cobos</p>	<p>Fecha: Abril – 2013</p>	
<p>Revisado por: Eco. Mauricio Martínez</p>	<p>Fecha: 30-09-2013</p>	

<p>COBOS & Co. Auditores</p>	<p>FASE I EVALUACIÓN PRELIMINAR AUTORIZACION DE TRABAJO</p>	<p>AP1.1 2/2</p>
<p>Entidad Tipo de Examen Componente</p>	<p>Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</p>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 20px; text-align: center;">  <hr style="width: 50%; margin: 10px auto;"/> <p>Guayaquil, 21 de enero de 2013</p> <p>C.P.A.: Byron Cobos Valencia</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>En relación a la solicitud emitida por usted con fecha 14 de enero del 2013, tengo a bien comunicarle que su petición ha sido aprobada toda vez que redundara en beneficio compartido con la compañía Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A.; por lo tanto en mi calidad de Gerente de Producción de la Organización antes citada Autorizo el trabajo de investigación que realizara el C.P.A. Byron Cobos Valencia cuya temática es: "Examen de Auditoria Integral al proceso de Gestión de Mantenimiento e Inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre del 2012", trabajo que le servirá para optar el grado de Magister en Auditoria Integral, en la Universidad Técnica Particular de Loja.</p> <p>Particular que comunico, para los fines pertinentes.</p> <p>Atentamente,</p>  <p>Ing. Luis Alcívar Cadena Gerente de Producción Bananera</p> <hr style="width: 50%; margin: 10px auto;"/> </div>		
<p>Preparado por: C.P.A. Byron Cobos</p>	<p>Fecha: Abril – 2013</p>	
<p>Revisado por: Eco. Mauricio Martínez</p>	<p>Fecha: 30-09-2013</p>	

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR	AP2.1 1/12
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>PRIMERA PARTE – OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN GENERAL DE LA ORGANIZACION</p> <p>a) Identificación</p> <p>Dirección: Av. Carlos Julio Arosemena Km. 2 ½ frente al Centro Comercial “Albán Borja”</p> <p>Teléfono/s: 2762449 / 2756809</p> <p>b) Descripción de la Entidad</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normas y Disposiciones Legales <ul style="list-style-type: none"> ✓ <u>Régimen Societario</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ Ley de Compañías, resoluciones, normas, acuerdos, etc. ○ Código de Comercio, resoluciones, normas, acuerdos, etc. ○ Ley Orgánica de Aduanas y su Reglamento ✓ <u>Régimen Tributario</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ Código Tributario ○ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento ○ Ley de Registro Único de Contribuyentes y su Reglamento ○ Ley de Reforma para la Equidad Tributaria del Ecuador y su Reglamento ○ Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención ○ Resoluciones emitidas por la Administración Tributaria ✓ <u>Régimen Municipal, Seccional o Local</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ Ordenanzas ○ Permisos de Funcionamiento ○ Patentes • Finalidad <p>“Producir, industrializar, distribuir y comercializar local e internacionalmente, productos agropecuarios, forestales, de consumo masivo y servicios relacionados, con eficacia, responsabilidad social y ambiental para satisfacción de nuestros clientes, accionistas y demás actores involucrados”.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Abril – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

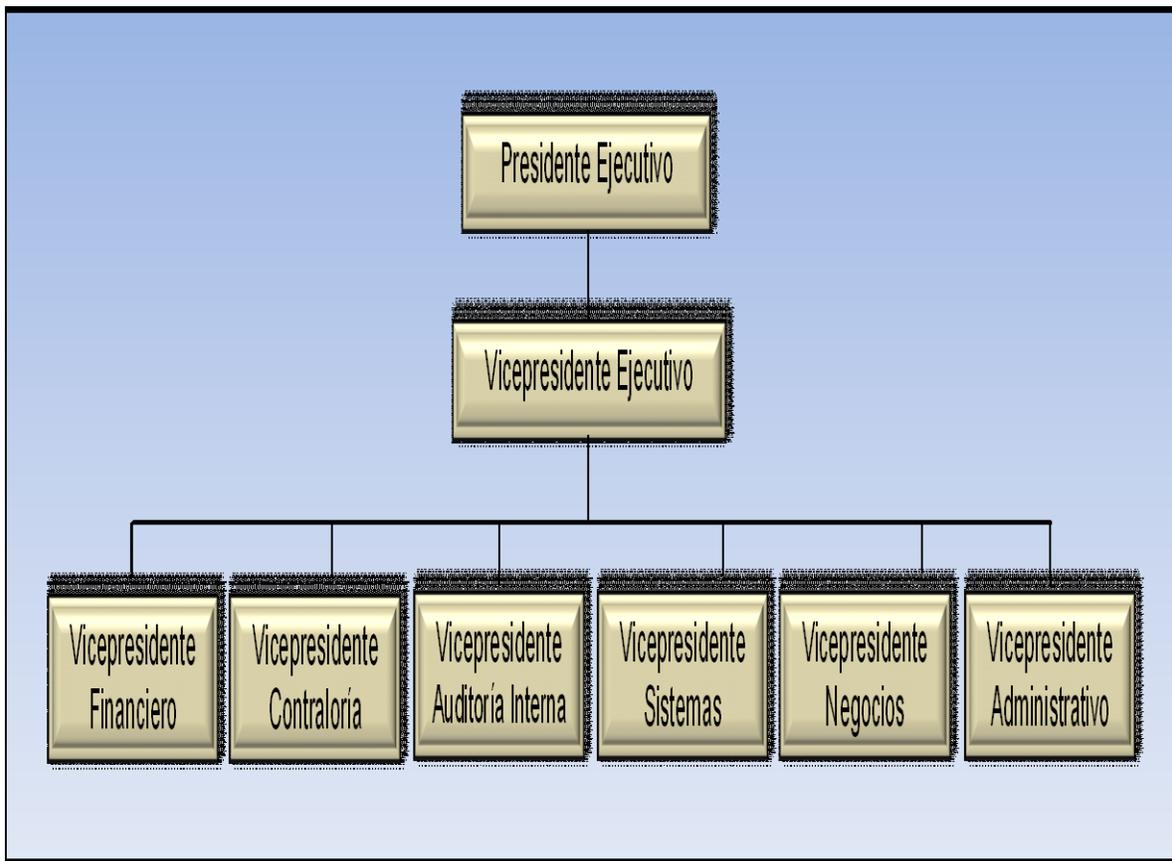
COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR	AP2.1 2/12
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>REYBANPAC PRODUCCION es la empresa insignia del Holding Favorita Fruit Company y fue fundada el 19 de septiembre de 1977, teniendo como objetivo la exportación de banano.</p> <p>Actualmente Reybanpac, luego de su fusión con Reybancorp, ha ampliado sus objetivos hacia la producción de banano, con más de 6 mil Hectáreas de plantaciones propias que constituían activos de Reybancorp.</p> <p>Los cultivos de banano, propiedad de Reybanpac, se distribuyen en la costa ecuatoriana, en las provincias de Los Ríos, Guayas y El Oro.</p> <p>Más de 7.800 puestos de trabajo directos son generados por Reybanpac y ha sido la primera empresa en el ámbito sudamericano que ha obtenido el sello Global Gap para sus plantaciones, a lo cual se agrega la certificación ISO 14000 obtenida en el año 2000. Además posee la certificación de calidad ISO 9002.</p> <p>Durante el año 2012 la Organización ha producido alrededor de 16,6 millones de cajas de banano, generando un ingreso bruto de más de 102 millones de US\$, entre sus principales marcas se encuentran: BO BANANA; FAVORITA; CHIQUITA; CORONADO; DULCITA; LOLITA; DUSAL; SHARBATLY; PRIMADONA; BANAGOLD; EBN; AMISTAD, entre otras</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Abril – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR	AP2.1 3/12																								
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras																									
<p>La actividad bananera durante el año 2012 ha generado gastos directos e indirectos por un monto total de más de US\$64 millones, de los cuales el componente “<i>Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</i>” comprende una participación de US\$5,27 millones representando el 8,22% del total de gastos.</p> <p>Cuadro 2</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Descripción</th> <th>Importe real</th> <th>Representación monetaria</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>651121 At.Plnt.Estac.Drenaje</td> <td>269,255.65</td> <td>0.42%</td> </tr> <tr> <td>651122 At.Plnt.Manten.Drenajes</td> <td>684,619.70</td> <td>1.07%</td> </tr> <tr> <td>651123 At.Plnt.Manten.Cable Vía</td> <td>326,708.38</td> <td>0.51%</td> </tr> <tr> <td>651124 At.Plnt.Riego</td> <td>3,997,377.69</td> <td>6.23%</td> </tr> <tr> <td>Total Gastos de Riego y Drenaje</td> <td>5,277,961.42</td> <td>8.22%</td> </tr> <tr> <td>Demás Gastos Directos e Indirectos</td> <td>58,912,104.79</td> <td>91.78%</td> </tr> <tr> <td>651000 Explotación Bananera</td> <td>64,190,066.21</td> <td>100.00%</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente: Estados Financieros de la Organización Autoría: La Organización auditada</p>			Descripción	Importe real	Representación monetaria	651121 At.Plnt.Estac.Drenaje	269,255.65	0.42%	651122 At.Plnt.Manten.Drenajes	684,619.70	1.07%	651123 At.Plnt.Manten.Cable Vía	326,708.38	0.51%	651124 At.Plnt.Riego	3,997,377.69	6.23%	Total Gastos de Riego y Drenaje	5,277,961.42	8.22%	Demás Gastos Directos e Indirectos	58,912,104.79	91.78%	651000 Explotación Bananera	64,190,066.21	100.00%
Descripción	Importe real	Representación monetaria																								
651121 At.Plnt.Estac.Drenaje	269,255.65	0.42%																								
651122 At.Plnt.Manten.Drenajes	684,619.70	1.07%																								
651123 At.Plnt.Manten.Cable Vía	326,708.38	0.51%																								
651124 At.Plnt.Riego	3,997,377.69	6.23%																								
Total Gastos de Riego y Drenaje	5,277,961.42	8.22%																								
Demás Gastos Directos e Indirectos	58,912,104.79	91.78%																								
651000 Explotación Bananera	64,190,066.21	100.00%																								
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Abril – 2013																									
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013																									

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR	AP2.1 4/12
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

ORGANIGRAMA FUNCIONAL

Cuadro 3



Fuente: Proporcionado por el área de RR.HH. de la Organización

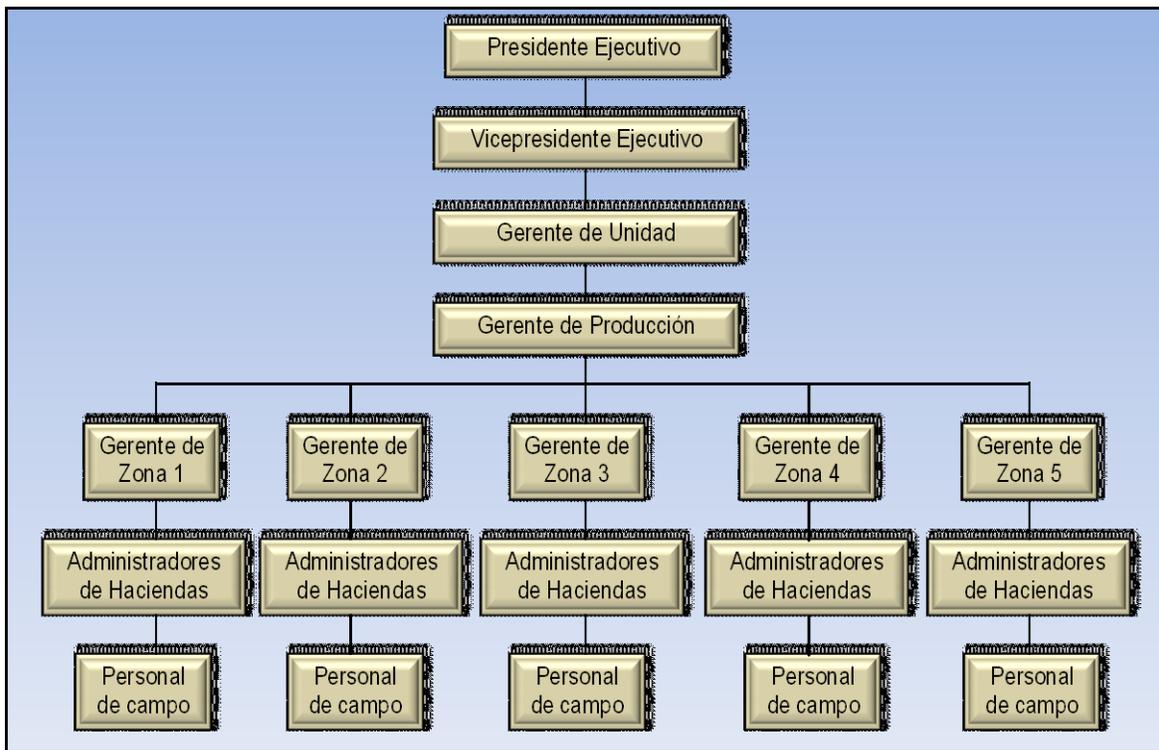
Autoría: La Organización auditada

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Abril – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR	AP2.1 5/12
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

ORGANIGRAMA DE PRODUCCIÓN

Cuadro 4



Fuente: Proporcionado por el área de RR.HH. de la Organización

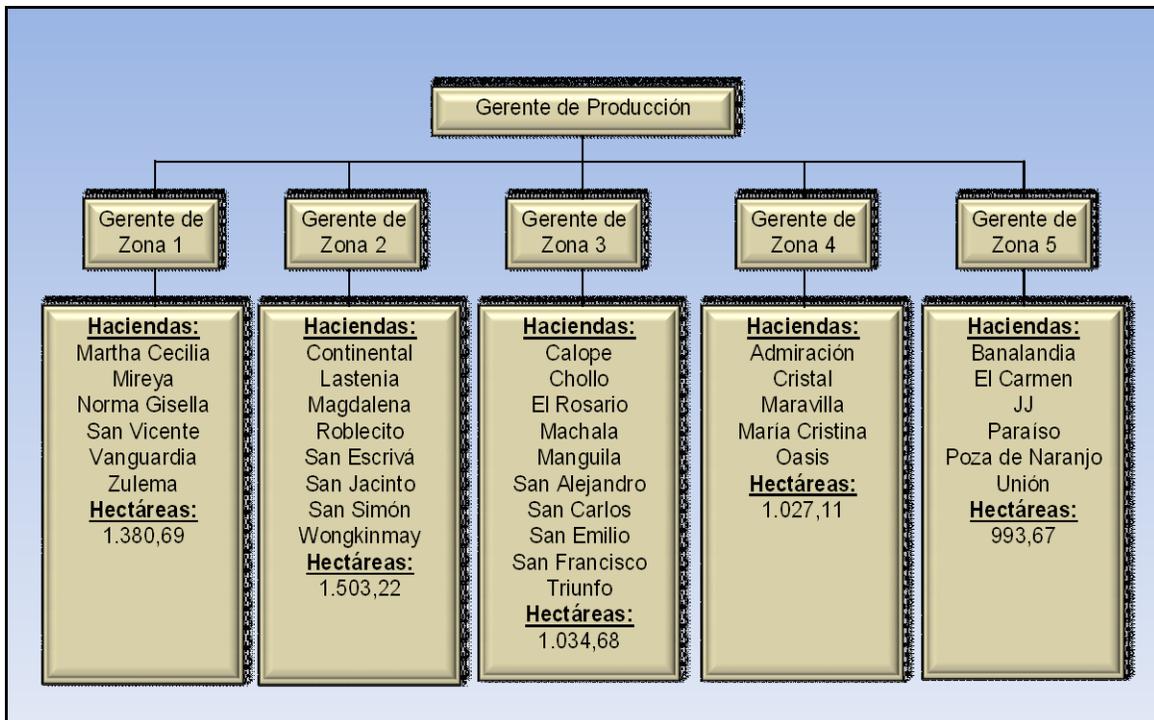
Autoría: La Organización auditada

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Abril – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR	AP2.1 6/12
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

ORGANIGRAMA DE PRODUCCIÓN

Cuadro 5



Fuente: Proporcionado por el área de RR.HH. de la Organización

Autoría: La Organización auditada

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Abril – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR	AP2.1 7/12																						
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras																							
NOMINA DE FUNCIONARIOS:																								
Cuadro 6																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombres</th> <th>Cargos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Eco. Vicente Wong</td> <td>Presidente Ejecutivo</td> </tr> <tr> <td>Ing. Gisella Wong</td> <td>Vice – Presidente Ejecutivo</td> </tr> <tr> <td>Ing. Rafael Wong</td> <td>Vice – Presidente Ejecutivo</td> </tr> <tr> <td>Ing. Alvaro Acevedo</td> <td>Gerente de Frutas y Diversificados</td> </tr> <tr> <td>Ing. Luis Alcívar</td> <td>Gerente de Producción</td> </tr> <tr> <td>Ing. Jaime Villavicencio</td> <td>Gerente de Zona 1</td> </tr> <tr> <td>Ing. Enrique Muñoz</td> <td>Gerente de Zona 2</td> </tr> <tr> <td>Ing. Rene Medina</td> <td>Gerente de Zona 3</td> </tr> <tr> <td>Ing. Dalton Palacios</td> <td>Gerente de Zona 4</td> </tr> <tr> <td>Ing. Jair Coello</td> <td>Gerente de Zona 5</td> </tr> </tbody> </table>			Nombres	Cargos	Eco. Vicente Wong	Presidente Ejecutivo	Ing. Gisella Wong	Vice – Presidente Ejecutivo	Ing. Rafael Wong	Vice – Presidente Ejecutivo	Ing. Alvaro Acevedo	Gerente de Frutas y Diversificados	Ing. Luis Alcívar	Gerente de Producción	Ing. Jaime Villavicencio	Gerente de Zona 1	Ing. Enrique Muñoz	Gerente de Zona 2	Ing. Rene Medina	Gerente de Zona 3	Ing. Dalton Palacios	Gerente de Zona 4	Ing. Jair Coello	Gerente de Zona 5
Nombres	Cargos																							
Eco. Vicente Wong	Presidente Ejecutivo																							
Ing. Gisella Wong	Vice – Presidente Ejecutivo																							
Ing. Rafael Wong	Vice – Presidente Ejecutivo																							
Ing. Alvaro Acevedo	Gerente de Frutas y Diversificados																							
Ing. Luis Alcívar	Gerente de Producción																							
Ing. Jaime Villavicencio	Gerente de Zona 1																							
Ing. Enrique Muñoz	Gerente de Zona 2																							
Ing. Rene Medina	Gerente de Zona 3																							
Ing. Dalton Palacios	Gerente de Zona 4																							
Ing. Jair Coello	Gerente de Zona 5																							
Fuente: Proporcionado por el área de RR.HH. de la Organización																								
Autoría: Byron Cobos																								
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Abril – 2013																							
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013																							

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR	AP2.1 8/12
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

FODA:

Cuadro 7

<p>FORTALEZAS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Prestigio y credibilidad en el medio financiero nacional e internacional 2. Sólida estructura patrimonial 3. Experiencia, flexibilidad y capacidad de reacción en sus negocios 4. Valor reconocido de nuestras marcas 5. Tierras agrícolas de alta productividad 6. Actitud innovadora y de mejora continua 7. Buen manejo del clima laboral 8. Buena relación comercial con productores, proveedores y clientes 9. Sustentabilidad agrícola 10. Gobierno corporativo 11. Diversificación en la cartera de clientes 	<p>OPORTUNIDADES</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Captura de recursos financieros a largo plazo 2. Apertura de nuevos mercados internacionales 3. Introducción de nuevos productos en base al posicionamiento de nuestras marcas a nivel nacional e internacional 4. Acercamiento de las cadenas de supermercados a los productores 5. Potencial crecimiento del área forestal debido al incremento en la demanda de madera de plantaciones cultivadas. 6. Potencial productivo no aprovechado de los productores agropecuarios 7. Industrialización de la palma aceitera 8. Deficiente oferta de servicios portuarios 9. Introducción de nuevos productos
<p>DEBILIDADES</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Insuficiente análisis y documentación de procesos, implementación de sistemas, automatización y capacitación relacionada. 2. Deficiente comunicación interna y externa especialmente de los objetivos del grupo. 3. Baja participación de productos de valor agregado. 4. Deficiente análisis y gestión para la reducción de los costos y gastos 5. Alta rotación de mandos medios y personal agrícola. 6. Falta plan de continuidad del negocio. 7. Falta de plan de sucesión y homologación de estructuras 8. Deficientes procesos de trazabilidad 9. Poca información de mercados y clientes. 	<p>AMENAZAS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Inestabilidad política e inseguridad jurídica 2. Políticas mundiales y nacionales restrictivas al libre comercio 3. Expropiación de tierras y terminales portuarios privados. 4. Apertura de nuevos sitios de producción de fruta (África, India, Filipinas, Malasia) 5. Contingencias tributarias, laborales y societarias 6. Falta de liquidez en el mercado 7. Problemas climáticos o fenómenos naturales 8. Incremento de costos de mano de obra, fletes y otros 9. Limitación al uso de agua 10. Incremento de la corrupción, delincuencia y narcotráfico 11. Pérdida de posicionamiento y prestigio de las marcas (Institucionalidad)

Fuente: Proporcionado por el área Administrativa de la Organización

Autoría: La Organización auditada

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Abril – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR	AP2.1 9/12
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>Auditorías realizadas a la empresa:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ La compañía ha recibido los servicios anuales de la firma auditora Deloitte \$ Touche la cual ha realizado auditorías externas a varios componentes financieros, de sus estados financieros como Balance General, Estado de Situación Financiera, Estado de Cambio en el Patrimonio y Flujo de Caja. ❖ Así mismo anualmente se realizan auditorías de mantenimiento de certificación de Calidad ISO, Global Gap, Sistema de Auditoría de Riesgo de Trabajo (SART) <p>Información financiera:</p> <p>a) Sistema Contable</p> <p>El sistema contable utilizado por la compañía es por intermedio del sistema Enterprise One – EO, procesos que son vinculados con los módulos de Tesorería, Cuentas por Cobrar, Inventarios, Cuentas por Pagar; Activos Fijos, Compras, Control Presupuestario; para nomina administrativa se utiliza el sistema automatizado Spyrall, para nómina agrícola se utiliza el sistema automatizado SAFF – JAFF que se encuentra enlazado con el Enterprise One, todos estos programas y sus aplicaciones cuentan con las seguridades de acceso creados mediante perfiles según el cargo del empleado así como contraseñas de iniciación.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Abril – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR	AP2.1 10/12
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>b) Registros y archivos</p> <p>La empresa cuenta con el área de Gestión documental, la cual digitaliza toda la documentación sobre ingresos, gastos, nómina y registros contables, además de ordenarla físicamente por meses y años en un área destinada para archivo de documentos, la digitalización es visualizada en un programa denominado On Base Client.</p> <p>c) Presupuesto</p> <p>La compañía realiza presupuestos anuales por área, los cuales son consolidados por el área de Control Presupuestario dirigida por el Departamento Financiero, ésta información es revisada en conjunto con el área contable previo a la aprobación del Comité Ejecutivo, posteriormente se ingresan el presupuesto anual aprobado al sistema Enterprise One.</p> <p>d) Tesorería</p> <p>Los cobros realizados por los servicios de ventas de productos son realizados mediante pagos en ventanillas de recaudación, transferencias interbancarias y débitos automáticos.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Abril – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR	AP2.1 11/12
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
Información Técnica Administrativa		
<p>✓ Gerente de Frutas y Diversificados</p> <p>Es la máxima autoridad de la Unidad Bananera, responde de la Administración, Supervisión, Control y Evaluación de la gestión de todos los Departamentos y Servicios. Representante Legal, ante los Estamentos técnico legales y laborales pertinentes. Además es el responsable de la atención integral al usuario externo, en términos de negociaciones con calidad, eficiencia y eficacia.</p>		
<p>✓ Gerente de Producción</p> <p>Su gestión se evalúa por los niveles de producción bananera, mantenimiento de las plantaciones, en términos de calidad, cantidad, eficiencia y eficacia, coordinando su misión con los Gerentes de Zonas, responde su gestión al Gerente de Frutas y Diversificados.</p>		
<p>✓ Gerentes de Zona</p> <p>Responsable de la administración del grupo de haciendas bananeras distribuidas por zonas dependiendo de su ubicación geográfica en las provincias de El Oro y Los Ríos, además son responsables de cumplir con los cupos de producción de cajas de banano asignados dependiendo del volumen de ventas semanal.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Abril – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR	AP2.1 12/12
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>Información Técnica Administrativa</p> <p>✓ Recursos Humanos Departamento responsable de la contratación, capacitación, asistencia, rotación y liquidación de nómina administrativa y agrícola, basados en cronogramas debidamente aprobados con el objetivo de que los salarios sean cancelados oportunamente, su gestión es medida en base a indicadores de eficiencia, eficacia y calidad.</p> <p>✓ Financiero Agrupa la gestión de los departamentos de Caja, Tesorería, Contabilidad, Control Presupuestario, Compras locales e importaciones, controlando los ingresos, gastos y adquisiciones, sus resultados son medidos mediante indicadores de gestión.</p> <p>✓ Administración Agrupa las áreas de Logística, inventarios, servicios generales, los cuales controlan la transportación, el manejo de existencias de inventarios, servicios básicos, permisos de funcionamiento y mantenimiento de las instalaciones e infraestructuras, su gestión es medida a través de indicadores de eficiencia, eficacia y calidad.</p> <p>✓ Impuestos Responsable del control al cumplimiento tributario mediante la presentación de declaraciones de impuestos y pagos oportunos de tributos, responde su gestión a la Vicepresidencia de Contraloría.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Abril – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR CONOCIMIENTO DE COMPONENTES	AP2.2 1/2
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>SEGUNDA PARTE – ANALISIS DEL COMPONENTE A EVALUAR</p> <p>✓ Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras Área responsable de mantener en adecuadas y óptimas condiciones las instalaciones del sistema de riego de las plantaciones bananeras con el objetivo de que la producción no se vea afectada principalmente en la estación de verano, su gestión es medida en base a indicadores de eficiencia, eficacia y calidad.</p> <p>✓ Financiero Agrupa la gestión de los departamentos de Caja, Tesorería, Contabilidad, Control Presupuestario, Compras locales e importaciones, controlando los ingresos, gastos y adquisiciones, sus resultados son medidos mediante indicadores de gestión.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Abril – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR CONOCIMIENTO DE COMPONENTES	AP2.2 2/2
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>SEGUNDA PARTE – ANALISIS DEL COMPONENTE A EVALUAR (CONTINUACIÓN)</p> <p>✓ Administración Agrupa las áreas de Logística, inventarios, servicios generales, los cuales controlan la transportación, el manejo de existencias de inventarios, servicios básicos, permisos de funcionamiento y mantenimiento de las instalaciones e infraestructuras, su gestión es medida a través de indicadores de eficiencia, eficacia y calidad.</p> <p>✓ Impuestos Responsable del control al cumplimiento tributario mediante la presentación de declaraciones de impuestos y pagos oportunos de tributos, responde su gestión a la Vicepresidencia de Contraloría.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Abril – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE I EVALUACIÓN PRELIMINAR DEFINICION DE COMPONENTES	AP2.3 1/1
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>TERCERA PARTE – CRITERIO PRELIMINAR</p> <p>Una vez gestionado el conocimiento preliminar de Reybanpac se puede establecer que la Organización, utiliza el sistema de gestión por procesos, los mismos que se encuentran subdivididos en procesos gobernantes, agregadores de valor y procesos habilitantes de apoyo, a cargo del Gerente de Producción es el responsable de la gestión de todos los procesos que se desarrollan en la Organización.</p> <p>Dentro de la Gerencia de Mantenimiento, el área de Riego y Drenajes, es la que presenta un significativo volumen de operaciones, se muestra una gran eficacia en su manejo por lo que se debe considerar aspectos posteriores para el examen a realizarse. La gestión financiera presenta controles que son evaluados por el Vicepresidente Financiero, debiendo analizar la necesidad de utilizar más controles a pensar de lo antes mencionado, pese a una gran responsabilidad; se muestra en primera instancia un buen manejo administrativo y financiero de la Organización.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Abril – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE I EVALUACIÓN PRELIMINAR SIGLAS DE AUDITORIA	AP2.4 1/1
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
SIGLAS DE AUDITORIA A UTILIZARSE		
<p>Las siguientes son las siglas que serán utilizadas en el desarrollo del Examen de Auditoría Integral en el proceso de “<i>Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</i>”:</p>		
Cuadro 8		
SIGLAS	DENOMINACION	
ECI	Evaluación del Control Interno	
FODA	Fortalezas, Oportunidades, Destrezas y Amenazas	
H/H	Hoja de Hallazgos	
NPC	Normas y Procedimientos de Control	
PA	Programa de Auditoria	
PT	Papeles de Trabajo	
MREA	Matriz de Riesgos y Enfoque de Auditoría	
Fuente: Byron Cobos		
Autoría: Byron Cobos		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Mayo – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR CUESTIONARIO DE EVALUACION PRELIMINAR	AC1.1 1/3
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 9

CUESTIONARIO DE EVALUACION PRELIMINAR				
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIO
		SI	NO	
1	¿La principal actividad de la Organización es la producción y comercialización de babano?	✓		La Organización produce y comercializa cajas de babano en mercados locales y del exterior
2	¿La Organización cuenta con una planificación estratégica con proyección a 5 años?	✓		La Organización cuenta con una Planificación Estratégica aprobada su actualización en Junio del 2012
3	¿La Organización tiene definida su Misión, Visión y Objetivos estratégicos?	✓		La Organización sí cuenta con una Misión, Visión y Objetivos estratégicos explícitos en la planificación estratégica
4	¿La Organización cuenta con indicadores de gestión con los cuales mide la eficiencia, eficacia y calidad de sus procesos?	✓		La Organización sí cuenta con indicadores de gestión en las áreas que necesitan ser evaluadas periódicamente
5	¿La evaluación institucional es evaluada mediante informes de gestión por áreas?	✓		La gestión empresarial es revisada y evaluada mensualmente mediante informes presentados y aprobados por el Comité Consultivo
6	¿La Organización cuenta con manuales y procedimientos administrativos?		✓	Cuenta con varios manuales y procedimientos administrativos, sin embargo existen algunos procesos que ameritan ser incorporados en procedimientos
7	¿La Organización cuenta con infraestructura para el desarrollo de las actividades de cada una de las áreas?	✓		Cuenta con oficina matriz y sucursales debidamente distribuidas para el desarrollo de todos sus procesos

Preparado por:

C.P.A. Byron Cobos

Fecha:

Mayo – 2013

Revisado por:

Eco. Mauricio Martínez

Fecha:

30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR CUESTIONARIO DE EVALUACION PRELIMINAR	AC1.1 2/3
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

CUESTIONARIO DE EVALUACION PRELIMINAR				
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIO
		SI	NO	
8	¿El desarrollo y resultados de las distintas áreas son informadas periódicamente?	✓		La gestión gerencial es evaluada mediante informes mensuales presentados y aprobados por el Comité Consultivo Ampliado
9	¿La Organización cuenta con una unidad de auditoría interna?	✓		Sí cuenta con una unidad de auditoría Interna
10	¿La Organización realiza los registros contables en base a un plan de cuentas?	✓		La Organización cuenta con un plan de cuentas debidamente aprobado
11	¿La Organización realiza conciliaciones bancarias mensualmente?	✓		El área de Tesorería tiene dentro de sus funciones la realización mensual de conciliaciones bancarias
12	¿Se realizan inventarios físicos de los bienes de larga duración?		✓	No se realizan inventarios periódicos de los activos fijos de la Organización
13	¿La Organización cuenta con un sistema contable?	✓		Cuenta con un sistema contable en plataforma propia Enterprise One
14	¿Los registros contables son realizados basados en cumplimiento a normativas contables?	✓		Los registros se efectúan cumpliendo con las Normas de Contabilidad

Preparado por:

C.P.A. Byron Cobos

Fecha:

Mayo – 2013

Revisado por:

Eco. Mauricio Martínez

Fecha:

30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR CUESTIONARIO DE EVALUACION PRELIMINAR		AC1.1 3/3	
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras			
CUESTIONARIO DE EVALUACION PRELIMINAR				
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIO
		SI	NO	
15	¿Se realizan inventarios físicos de los materiales de riego y drenaje?	✓		La Administración realiza inventarios periódicos trimestrales y sorpresivos
16	¿La Organización cuenta con un sistema de registro de nómina agrícola y administrativa?	✓		Para los registros de nómina agrícola cuenta con la plataforma SAFF y para la nómina administrativa la plataforma Spyril
17	¿Las obras de riego y drenaje son asignadas mediante la presentación de ofertas?		✓	No todas las obras de riego son gestionadas mediante la aplicación del procedimiento respectivo
18	¿La Organización cumple con las obligaciones laborales, fiscales y estatutarias?	✓		Sí cumple a cabalidad con todas sus obligaciones laborales, fiscales y estatutarias
19	¿La Organización cumple con Leyes y normativas externas?	✓		Cumple con leyes y regulaciones: Tributarias, Control de compañías, Ministerio de Relaciones Laborales, Medio Ambiente, Salud, etc.
20	¿La Organización presenta informes a las entidades de control?	✓		Cumple con la presentación de los informes a todas las entidades de control que las requieren dentro de los tiempos especificados
Fuente: Byron Cobos				
Autoría: Byron Cobos				
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos		Fecha: Mayo – 2013		
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez		Fecha: 30-09-2013		

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR PLAN DE VISITA DE EVALUACION PREVIA	AC1.2 1/3
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>ANTECEDENTES</p> <p>La Organización mediante comunicado con fecha 21 de enero del 2013 autoriza realizar un examen de auditoría integral al proceso de “<i>Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</i>” por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>OBJETIVOS</p> <p>Los principales objetivos en el proceso de nuestra visita de evaluación previa son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> √ Conocer los procesos que desarrolla la Organización, con especial atención los realizados en el componente a examinarse. √ Reunir información relacionada a los procesos de “<i>Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</i>”, su gestión financiera, planificación estratégica, planificación e informe de los diferentes subprocesos desarrollados, que sirvan de base para la elaboración de la planificación específica y el correspondiente programa de trabajo. √ Analizar la información compendiada con el propósito de establecer el alcance y enfoque del examen a practicarse. √ Determinar el grado o nivel de aplicación del sistema de control interno en los procesos a evaluarse. 		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Mayo – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR PLAN DE VISITA DE EVALUACION PREVIA	AC1.2 2/3
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>METODOLOGIA DEL TRABAJO A REALIZAR</p> <p>La visita de evaluación previa a la Organización será realizada cumpliendo con Normas Internacionales de Auditoría y la aplicación de los programas de auditoría que incluyen los objetivos, alcance, procedimientos de auditoría a aplicarse.</p> <p>FUNCIONARIOS A SER ENTREVISTADOS</p> <p>Para la visita de evaluación previa se sostendrán entrevistas con los siguientes funcionarios:</p> <ul style="list-style-type: none"> √ Gerente de Producción. √ Gerente de Mantenimiento, Riego y Drenaje √ Superintendente de Riego y Drenaje √ Jefe de Riego y Drenaje √ Jefe Financiero √ Contador √ Jefe Administrativo <p>TIEMPO PROGRAMADO</p> <p>Para la visita de evaluación previa se tiene programado realizarlo en cinco (5) días laborables.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Mayo – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR PLAN DE VISITA DE EVALUACION PREVIA	AC1.2 3/3
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>RECURSOS A UTILIZAR</p> <p>Para el desarrollo de la visita de evaluación previa a la Organización se requerirán de recursos financieros y materiales mínimos indispensables como: equipos de computación, impresora, suministros de oficina y vehículo para movilización.</p> <p>PRODUCTO A OBTENER</p> <p>Posterior a la visita de evaluación previa se obtendrá como resultado la elaboración y presentación de cédulas de trabajo y demás información obtenida, los que servirán para establecer una adecuada planificación de auditoría.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Mayo – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE GLOBAL	AC1.3 1/5
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 10

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE GLOBAL				
No.	CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	PUNTOS	SI/NO	CT
	PLAN DE ORGANIZACIÓN	8		6
1	¿La Organización cuenta con una base legal de constitución y estatutos aprobados?		SI	1
2	¿En la Organización se han definido la misión, visión y objetivos empresariales?		SI	1
3	¿La Organización identifica los factores internos y externos que incide en el negocio?		SI	1
4	¿La Organización cuenta con una estructura orgánica definida y aprobada?		SI	1
5	¿Los niveles gerenciales están conformados de acuerdo a sus estatutos?		SI	1
6	¿La Organización cuenta con una adecuada separación de instalaciones y unidades según su especialización?		NO	0
7	¿El estilo de la Dirección permite la desconcentración y delegación de funciones?		SI	1
8	¿El área contable cuenta con condiciones apropiadas de operación?		NO	0

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por:

C.P.A. Byron Cobos

Fecha:

Mayo – 2013

Revisado por:

Eco. Mauricio Martínez

Fecha:

30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE GLOBAL	AC1.3 2/5
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 11

EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE GLOBAL				
No.	CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	PUNTOS	SI/NO	CT
	PLAN DE AUTORIZACIONES	7		6
1	¿Se han definido políticas internas para las operaciones financieras, técnicas y administrativas?		SI	1
2	¿La Organización ha definido niveles de autorización de operaciones?		SI	1
3	¿La Organización cuenta con sistemas de información financiera, técnica y administrativa?		SI	1
4	¿Los sistemas de información soportan tecnología actualizada?		SI	1
5	¿Los sistemas y procesos internos se encuentran documentados?		SI	1
6	¿Se identifica las fuentes de financiamiento?		SI	1
7	¿Existen fuentes de información sobre el universo de transacciones?		NO	0

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Mayo – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE GLOBAL	AC1.3 3/5
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE GLOBAL				
No.	CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	PUNTOS	SI/NO	CT
PROCEDIMIENTOS EFICACES		7		4
1	¿Los reportes financieros como presupuestos y balances se elaboran mensualmente?		SI	1
2	¿Se aplican técnicas de análisis financiero?		NO	0
3	¿Se han establecido indicadores de gestión e índices financieros?		SI	1
4	¿Existen estadísticas sobre el nivel de oferta y demanda de los bienes y servicios que presta la empresa?		NO	0
5	¿Existen fuentes de conocimiento sobre el nivel de satisfacción de los clientes internos y externos?		NO	0
6	¿Existe evidencia de evaluaciones internas por parte de los Comisarios?		SI	1
7	¿Existe evidencia de evaluaciones externas realizadas por Organismos de Control, según el ámbito del negocio?		SI	1

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por:

C.P.A. Byron Cobos

Fecha:

Mayo – 2013

Revisado por:

Eco. Mauricio Martínez

Fecha:

30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE GLOBAL	AC1.3 4/5
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 13

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE GLOBAL				
No.	CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	PUNTOS	SI/NO	CT
	PERSONAL DEBIDAMENTE INSTRUIDO	4		3
1	¿Se identifican los perfiles de competencias formales y experiencia de los empleados que prestan servicios en la empresa?		SI	1
2	¿Los funcionarios de la empresa cuentan con experticias en el negocio?		SI	1
3	¿El personal que procesa y entrega información financiera tiene formación suficiente?		NO	0
4	¿El personal que participa en procesos de control interno tiene conocimientos, estabilidad e independencia?		SI	1
CALIFICACION TOTAL = CT				19
PODENRACION TOTAL = PT		26		
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100		15/26 x 100		73.08%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%		100% - 57,69%		26.92%
RIESGO INHERENTE GLOBAL		BAJO		

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por:

C.P.A. Byron Cobos

Fecha:

Mayo – 2013

Revisado por:

Eco. Mauricio Martínez

Fecha:

30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE GLOBAL	AC1.3 5/5																													
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras																														
<p>RIESGO INHERENTE GLOBAL</p> <div style="text-align: center;"> <table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td colspan="3">RIESGO</td> </tr> <tr> <td style="width: 33%;">15%-50%</td> <td style="width: 33%;">51%-75%</td> <td style="width: 33%;">76%-95%</td> </tr> <tr> <td colspan="3">CONFIANZA</td> </tr> </table> <p>$NC = CT * 100 / PT$</p> <p>NC = Nivel de Confianza CT = Calificación Total PT = Ponderación Total</p> <table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td>CALIFICACION TOTAL = CT</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">19</td> </tr> <tr> <td>PODENRACION TOTAL = PT</td> <td style="text-align: center;">26</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT / PT \times 100$</td> <td style="text-align: center;">15/26 x 100</td> <td></td> <td style="text-align: center;">73.08%</td> </tr> <tr> <td>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$</td> <td style="text-align: center;">100% - 73.08%</td> <td></td> <td style="text-align: center;">26.92%</td> </tr> <tr> <td>RIESGO INHERENTE GLOBAL</td> <td colspan="3" style="text-align: center;">BAJO</td> </tr> </table> </div>			RIESGO			15%-50%	51%-75%	76%-95%	CONFIANZA			CALIFICACION TOTAL = CT			19	PODENRACION TOTAL = PT	26			NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT / PT \times 100$	15/26 x 100		73.08%	NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	100% - 73.08%		26.92%	RIESGO INHERENTE GLOBAL	BAJO		
RIESGO																															
15%-50%	51%-75%	76%-95%																													
CONFIANZA																															
CALIFICACION TOTAL = CT			19																												
PODENRACION TOTAL = PT	26																														
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT / PT \times 100$	15/26 x 100		73.08%																												
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	100% - 73.08%		26.92%																												
RIESGO INHERENTE GLOBAL	BAJO																														
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Mayo – 2013																														
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013																														

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA NARRATIVA	AC2.1 1/4
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>MOTIVO DE LA AUDITORIA</p> <p>La realización del examen de auditoría integral al proceso “<i>Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</i>”, se realizará de acuerdo a carta de aceptación de la Organización emitida por el Gerente de Producción con fecha 21 de enero del 2013.</p> <p>OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORIA</p> <p>Realizar un Examen de auditoría integral se realizará al proceso “<i>Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</i>”, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2012.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Determinar la Veracidad, Integridad, Valuación y Exposición de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos - contables presentados por la Dirección de la Organización auditada ✓ Verificar que las operaciones proporcionen un aseguramiento razonable de que los objetivos y metas de la Organización se alcanzarán en forma eficiente y económica 		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Mayo – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA NARRATIVA	AC2.1 2/4
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Comprobar que las operaciones de la Organización se han realizado conforme las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos aplicables. ✓ Evaluar el grado de cumplimiento de la misión, políticas, objetivos, estrategias, metas, a través de la aplicación de indicadores de gestión que permitan medir el grado de eficiencia, eficacia y calidad de los mismos <p>ALCANCE</p> <p>Cumpliendo con las Normas Internacionales de Auditoría para la realización de la auditoría del proceso de “<i>Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</i>”, el examen se desarrollará por el año 2012 desde el 1 de enero al 31 de diciembre.</p> <p>CONICIMIENTO GENERAL DE LA ORGANIZACIÓN</p> <p>BASE LEGAL DE CONSTITUCION</p> <p>Reybanpac es la empresa insignia del Holding Favorita Fruit Company y fue fundada el 19 de septiembre de 1977, teniendo como objetivo la exportación de banano.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Mayo – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA NARRATIVA	AC2.1 3/4								
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras									
<p>ESTRUCTURA ORGÁNICA</p> <table border="1" data-bbox="228 680 1112 989"> <tr> <td data-bbox="228 680 492 730">Nivel Directivo</td> <td data-bbox="492 680 1112 730">Comité Ejecutivo; Comité Consultivo</td> </tr> <tr> <td data-bbox="228 730 492 781">Nivel Ejecutivo</td> <td data-bbox="492 730 1112 781">Vicepresidencias Ejecutivas</td> </tr> <tr> <td data-bbox="228 781 492 884">Nivel de Apoyo</td> <td data-bbox="492 781 1112 884">Contraloría, Auditoría, Sistemas, Recursos Humanos, Producción, Calidad</td> </tr> <tr> <td data-bbox="228 884 492 989">Nivel Operativo</td> <td data-bbox="492 884 1112 989">Financiero, Contable, Tesorería, Inventarios, Administración, Logística, Mantenimiento</td> </tr> </table> <p>OBJETIVOS DE LA ORGANIZACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Diversificar el portafolio de clientes, productos y mercados agregando valor. ➤ Minimizar contingencias tributarias, laborales y societarias. ➤ Maximizar los niveles de retorno de las inversiones. ➤ Mantener el recurso humano comprometido y elevar su nivel de competencia. ➤ Optimizar el uso de la tecnología de información y procesos ➤ Incrementar el margen operativo con una adecuada estrategia 			Nivel Directivo	Comité Ejecutivo; Comité Consultivo	Nivel Ejecutivo	Vicepresidencias Ejecutivas	Nivel de Apoyo	Contraloría, Auditoría, Sistemas, Recursos Humanos, Producción, Calidad	Nivel Operativo	Financiero, Contable, Tesorería, Inventarios, Administración, Logística, Mantenimiento
Nivel Directivo	Comité Ejecutivo; Comité Consultivo									
Nivel Ejecutivo	Vicepresidencias Ejecutivas									
Nivel de Apoyo	Contraloría, Auditoría, Sistemas, Recursos Humanos, Producción, Calidad									
Nivel Operativo	Financiero, Contable, Tesorería, Inventarios, Administración, Logística, Mantenimiento									
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Mayo – 2013									
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013									

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA NARRATIVA	AC2.1 4/4
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>MONTO DE LOS RECURSOS ANALISADOS</p> <p>El monto de los recursos analizados bordea los US\$5'277.961,42 que representa el 8,22% de los gastos directos e indirectos generados durante el año 2012.</p> <p>BASE LEGAL Y NORMATIVA PRINCIPAL APLICABLE AL COMPONENTE A EXAMINAR</p> <p>Entre las principales normativas internas y legales aplicables al componente a examinar mencionamos las más relevantes:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento ➤ Ley de Registro Único de Contribuyentes y su Reglamento ➤ Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención ➤ Procedimientos internos aplicables al componente a examinar 		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Mayo – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	AC2.2 1/3
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 14

COMPONENTE: Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras			
No.		SI	NO
PROCESO FINANCIERO			
1	¿La Organización cuenta con proveedores de bienes y servicios calificados?	✓	
2	¿Los proveedores calificados son evaluados anualmente para evaluar la calidad de su trabajo?	✓	
3	¿La Organización cuenta con presupuesto debidamente aprobado por la Dirección para la ejecución de los mantenimiento del sistema de riego?	✓	
4	¿Existe un control mensual comparativo entre los gastos reales y los presupuestados?	✓	
5	¿Los gastos e inversiones en los pagos por arreglos del sistema de riego están debidamente registrados en las cuentas contables respectivas?	✓	
6	¿Los pagos por los servicios recibidos en mantenimiento del sistema de riego son cancelados mediante la generación de un flujo de caja?	✓	
7	¿Los pagos por los servicios recibidos en mantenimiento del sistema de riego son cancelados oportunamente?	✓	
8	¿Los inventarios de materiales de riego y drenaje son adquiridos en base a un plan anual de adquisiciones?		✓
9	¿Se realizan inventarios físicos periódicos de los materiales de riego y drenaje?	✓	
10	¿Existe un inventario de líneas de riego por lotes en las plantaciones bananeras?		✓

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Mayo – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	AC2.2 2/3
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 15

COMPONENTE: Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras			
No.		SI	NO
	PROCESO DE GESTION		
1	¿Existe un comité para la adjudicación de obras entre los contratistas calificados?	✓	
2	¿Existe plan anual de capacitación para el personal administrativo de riego y drenaje, incluidos los regadores?	✓	
3	¿Existe un plan anual de adquisiciones de materiales de riego y drenaje debidamente aprobado?		✓
4	¿Cuándo realizan los cambios de elementos en el sistema de riego como tuberías, válvulas, aspersores, etc. son entregados los usados a la bodega?	✓	
5	¿La Organización cuenta con un programa anual de mantenimientos preventivos?	✓	
6	¿La Organización cuenta con políticas y procedimientos de mantenimiento del sistema de riego?	✓	
7	¿Los responsables de riego y drenaje son evaluados mediante indicadores de gestión que midan la eficiencia, eficacia y calidad en su gestión?	✓	
8	¿La Organización cuenta con niveles de autorización para las aprobaciones en trabajos de mantenimiento al sistema de riego y drenaje?	✓	
9	¿Se cumple con el proceso periódico de evaluación y selección de contratistas calificados?		✓
10	¿Existen calificaciones por categorías en la evaluación y selección de contratistas?	✓	

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por:

C.P.A. Byron Cobos

Fecha:

Mayo – 2013

Revisado por:

Eco. Mauricio Martínez

Fecha:

30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	AC2.2 3/3
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 16

COMPONENTE: Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras			
No.		SI	NO
<u>PROCESO DE CUMPLIMIENTO</u>			
1	¿La Organización cuenta con procedimientos para la contratación de Obras de Riego y Drenaje?	✓	
2	¿La Organización cuenta con procedimientos para la calificación de contratistas de Riego y Drenaje?	✓	
3	¿Se cumplen a cabalidad los procedimientos establecidos para el control y cumplimiento tanto en la contratación como en la calificación de los contratistas?		✓
4	¿Las asignaciones de obras se realizan por lo menos con tres cotizaciones de los contratistas calificados?	✓	
5	¿La Organización controla el cumplimiento por parte de los contratistas de las Normas de Seguridad y Salud Ocupacional?		✓
6	¿La Organización vela por el cumplimiento del Mandato 8 respecto de la Contratación de Servicio Especializados?	✓	
7	¿La Organización elabora contratos anuales por los servicios especializados de los contratistas?	✓	
8	¿La organización contrata los servicios de fiscalización por las obras superiores a un monto especificado?	✓	
9	¿La Organización vela que los contratistas cumplan con la Ley de Comprobantes de Ventas emitido por el SRI?	✓	
10	¿La Organización exige que los contratistas estén afiliados a algún gremio de artesanos?	✓	

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Junio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA MATRIZ DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORIA	AC2.3 1/3
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 17

REYBANPAC, REYBANANO DEL PACIFICO C.A.				
EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORIA				
COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO		PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACION		VERIFICACION; SEGUIMIENTO; COMPROBACION DE CONTROLES	CONFIRMACION; CONSTATAION; INSPECCION; CONCILIACION
	CONTROL	BAJO	CUMPLIMIENTO	CUMPLIMIENTO
PROCESO FINANCIERO	La Organización cuenta con un presupuesto debidamente aprobado por la Dirección; los cuales son revisados mensualmente mediante el Informe de Gestión Gerencial; sus cancelaciones son efectuadas en base al flujo de caja; se realizan inventarios físicos trimestrales; los proveedores calificados no son evaluados anualmente; sin embargo los materiales de riego no son adquiridos mediante plan anual de compras y no existe un inventario de líneas de riego en las plantaciones		<ul style="list-style-type: none"> - Verificar que el presupuesto esté debidamente aprobado por la Dirección - Verificar los resultados mensuales de los Informes de Gestión Gerencial - Verificar la realización de inventarios trimestrales y los ajustes realizados por las diferencias encontradas - Verificar la última evaluación realizada a los proveedores calificados 	

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por:

C.P.A. Byron Cobos

Fecha:

Junio – 2013

Revisado por:

Eco. Mauricio Martínez

Fecha:

30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA MATRIZ DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORIA	AC2.3 2/3
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 18

REYBANPAC, REYBANANO DEL PACIFICO C.A.				
EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORIA				
COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO		PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACION		VERIFICACION; SEGUIMIENTO; COMPROBACION DE CONTROLES	CONFIRMACION; CONSTATAACION; INSPECCION; CONCILIACION
	CONTROL	BAJO	CUMPLIMIENTO	CUMPLIMIENTO
PROCESO GESTION	Para la adjudicación de obras se la realiza mediante la reunión del Comité de Adjudicaciones; en los cambio de elementos de riego se retornan a la bodega los elementos usados; cuentan con: un plan anual de mantenimiento; políticas y procedimientos del mantenimiento del sistema de riego; niveles de autorización; calificación por categorías en evaluación y selección de contratistas; los responsables de riego son evaluados mediante indicadores de gestión; plan anual de capacitación del personal de riego; sin embargo no cuentan con: un plan anual de adquisiciones de materiales de riego; proceso periódico de evaluación y selección de contratistas calificados		- Verificar las actas de las adjudicaciones de obras realizado por el Comité	
			- Verificar los soportes por las devoluciones a la bodega de los elementos usados	
			- Revisar el cumplimiento del plan anual de mantenimiento del sistema de riego	
			- Verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de mantenimiento del sistema de riego y adjudicaciones de obras	
			- Verificar los resultados mensuales de las evaluaciones mediante los indicadores de gestión al personal de riego	
			- Verificar el cumplimiento del programa anual de capacitaciones al personal de riego y drenaje	
			- Verificar el cumplimiento de los niveles de autorización para la adjudicación de obras	

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Junio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA MATRIZ DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORIA	AC2.3 3/3
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 19

REYBANPAC, REYBANANO DEL PACIFICO C.A.				
EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGOS Y ENFOQUE DE AUDITORIA				
COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO		PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras			VERIFICACION; SEGUIMIENTO; COMPROBACION DE CONTROLES	CONFIRMACION; CONSTATAION; INSPECCION; CONCILIACION
	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACION			
	CONTROL	BAJO	CUMPLIMIENTO	CUMPLIMIENTO
PROCESO CUMPLIMIENTO	La Organización cuenta con: procedimiento para la contratación de obras de riego y drenaje; procedimiento para la calificación de contratistas; asignaciones con mínimo de tres cotizaciones; cumplimiento del Mandato 8; contratos anuales de servicios especializados; contratos de fiscalización de obras; velar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y laborales de los contratistas; sin embargo no cuenta con: cumplimiento a cabalidad de las políticas y procedimientos tanto en la contratación como la calificación de los contratistas; control de cumplimiento de las Normas de Seguridad y Salud Ocupacional;		<ul style="list-style-type: none"> - Verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos para la contratación y calificación de contratistas - Verificar que las obras superiores a los 3 mil US\$ son realizadas mediante tres ofertas o cotizaciones - Evaluar el cumplimiento del Mandato 8 relacionado con los servicios especializados - Revisar los contratos anuales por servicios especializados firmados entre la Organización y los contratistas - Revisar los formularios por el cumplimiento de las Normas de Seguridad y Salud Ocupacional por los contratistas - Evaluar el cumplimiento tributario y laboral de los contratistas 	

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por:

C.P.A. Byron Cobos

Fecha:

Junio – 2013

Revisado por:

Eco. Mauricio Martínez

Fecha:

30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA NARRATIVA	AC2.4 1/3						
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras							
<p>ENFOQUE DE AUDITORIA</p> <p>El enfoque de auditoría será de aplicación de pruebas de cumplimiento para el desarrollo del examen a realizar.</p> <p>SELECCIÓN DE MUESTRAS</p> <p>Utilizando el método de muestreo no estadístico (aleatorio), se seleccionarán al azar los elementos necesarios que servirán de base para la realización del análisis detallado pudiendo con esto obtener la evidencia suficiente, competente y relevante requerida.</p> <p>RECURSOS A UTILIZAR</p> <p>Humanos</p> <p>Para el desarrollo del examen de la Auditoría Integral al proceso de gestión “<i>Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</i>” cumpliendo con el cronograma previsto hasta la consecución del resultado esperado se utilizarán los siguientes recursos Humanos:</p> <table border="1" data-bbox="224 1335 776 1440"> <thead> <tr> <th>Cargo</th> <th>Nombres</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Auditor</td> <td>Byron Cobos Valencia</td> </tr> <tr> <td>Director</td> <td>Mauricio Martínez Erazo</td> </tr> </tbody> </table>			Cargo	Nombres	Auditor	Byron Cobos Valencia	Director	Mauricio Martínez Erazo
Cargo	Nombres							
Auditor	Byron Cobos Valencia							
Director	Mauricio Martínez Erazo							
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Junio – 2013							
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013							

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA NARRATIVA	AC2.4 2/3														
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras															
<p>RECURSOS A UTILIZAR</p> <p>Materiales</p> <p>Para desarrollar la auditoría Integral al proceso de gestión “<i>Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</i>”, serán necesarios los siguientes recursos materiales:</p> <table border="1" data-bbox="224 884 997 1129"> <thead> <tr> <th data-bbox="224 884 605 919">Materiales</th> <th data-bbox="605 884 997 919">Cantidad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="224 919 605 955">Equipo de computación</td> <td data-bbox="605 919 997 955">1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="224 955 605 991">Impresora</td> <td data-bbox="605 955 997 991">1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="224 991 605 1026">Muebles de oficina</td> <td data-bbox="605 991 997 1026">1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="224 1026 605 1062">Vehículo</td> <td data-bbox="605 1026 997 1062">1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="224 1062 605 1098">Suministros de oficina</td> <td data-bbox="605 1062 997 1098">Lo necesario</td> </tr> <tr> <td data-bbox="224 1098 605 1129">Servicio de fotocopiado</td> <td data-bbox="605 1098 997 1129">Lo necesario</td> </tr> </tbody> </table> <p>Financieros</p> <p>Para cumplir con el cronograma establecido hasta la entrega del informe final de la auditoría integral se considera necesario la inversión de un mil quinientos dólares americanos (US\$1.500,00)</p>			Materiales	Cantidad	Equipo de computación	1	Impresora	1	Muebles de oficina	1	Vehículo	1	Suministros de oficina	Lo necesario	Servicio de fotocopiado	Lo necesario
Materiales	Cantidad															
Equipo de computación	1															
Impresora	1															
Muebles de oficina	1															
Vehículo	1															
Suministros de oficina	Lo necesario															
Servicio de fotocopiado	Lo necesario															
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Junio – 2013															
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013															

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA NARRATIVA	AC2.4 3/3									
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras										
<p>PRODUCTO A OBTENER</p> <p>Los principales productos a obtener en la ejecución de la Auditoría Integral al proceso de gestión “<i>Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</i>” son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Borrador del Informe de Auditoría Integral, cuyos principales hallazgos serán informados a la Administración. ✓ Estructura del informe de auditoría integral referenciado con los papeles de trabajo ejecutados. ✓ Archivos de papeles de trabajos debidamente organizados de acuerdo a las fases de la Auditoría Integral del componente evaluado. ✓ Matriz de seguimiento de los hallazgos <p>FIRMAS DE RESPONSABILIDAD</p> <table border="1" data-bbox="224 1289 948 1528"> <thead> <tr> <th>Cargo</th> <th>Nombres</th> <th>Iniciales</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Auditor</td> <td>Byron Cobos Valencia</td> <td>BCV</td> </tr> <tr> <td>Director</td> <td>Mauricio Martínez Erazo</td> <td>MME</td> </tr> </tbody> </table>			Cargo	Nombres	Iniciales	Auditor	Byron Cobos Valencia	BCV	Director	Mauricio Martínez Erazo	MME
Cargo	Nombres	Iniciales									
Auditor	Byron Cobos Valencia	BCV									
Director	Mauricio Martínez Erazo	MME									
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Junio – 2013										
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013										

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA EVALUACION DE CONTROL INTERNO	AC2.5 1/6
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 20

COMPONENTE: Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras					
No.		PT	SI	NO	CT
SUMAN		30			24
PROCESO FINANCIERO		10			8
1	¿La Organización cuenta con proveedores de bienes y servicios calificados?	1	✓		1
2	¿Los proveedores calificados son evaluados anualmente para evaluar la calidad de su trabajo?	1	✓		1
3	¿La Organización cuenta con presupuesto debidamente aprobado por la Dirección para la ejecución de los mantenimiento del sistema de riego?	1	✓		1
4	¿Existe un control mensual comparativo entre los gastos reales y los presupuestados?	1	✓		1
5	¿Los gastos e inversiones en los pagos por arreglos del sistema de riego están debidamente registrados en las cuentas contables respectivas?	1	✓		1
6	¿Los pagos por los servicios recibidos en mantenimiento del sistema de riego son cancelados mediante la generación de un flujo de caja?	1	✓		1
7	¿Los pagos por los servicios recibidos en mantenimiento del sistema de riego son cancelados oportunamente?	1	✓		1
8	¿Los inventarios de materiales de riego y drenaje son adquiridos en base a un plan anual de adquisiciones?	1		✓	0
9	¿Se realizan inventarios físicos periódicos de los materiales de riego y drenaje?	1	✓		1
10	¿Existe un inventario de líneas de riego por lotes en las plantaciones bananeras?	1		✓	0

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Junio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA EVALUACION DE CONTROL INTERNO	AC2.5 2/6
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 21

COMPONENTE: Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras					
No.		PT	SI	NO	CT
	PROCESO DE GESTION	10			8
1	¿Existe un comité para la adjudicación de obras entre los contratistas calificados?	1	✓		1
2	¿Existe plan anual de capacitación para el personal administrativo de riego y drenaje, incluidos los regadores?	1	✓		1
3	¿Existe un plan anual de adquisiciones de materiales de riego y drenaje debidamente aprobado?	1		✓	0
4	¿Cuándo realizan los cambios de elementos en el sistema de riego como tuberías, válvulas, aspersores, etc. son entregados los usados a la bodega?	1	✓		1
5	¿La Organización cuenta con un programa anual de mantenimientos preventivos?	1	✓		1
6	¿La Organización cuenta con políticas y procedimientos de mantenimiento del sistema de riego?	1	✓		1
7	¿Los responsables de riego y drenaje son evaluados mediante indicadores de gestión que midan la eficiencia, eficacia y calidad en su gestión?	1	✓		1
8	¿La Organización cuenta con niveles de autorización para las aprobaciones en trabajos de mantenimiento al sistema de riego y drenaje?	1	✓		1
9	¿Se cumple con el proceso periódico de evaluación y selección de contratistas calificados?	1		✓	0
10	¿Existen calificaciones por categorías en la evaluación y selección de contratistas?	1	✓		1

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Junio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA EVALUACION DE CONTROL INTERNO	AC2.5 3/6
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 22

COMPONENTE: Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras					
No.		PT	SI	NO	CT
	PROCESO DE CUMPLIMIENTO	10			8
1	¿La Organización cuenta con procedimientos para la contratación de Obras de Riego y Drenaje?	1	✓		1
2	¿La Organización cuenta con procedimientos para la calificación de contratistas de Riego y Drenaje?	1	✓		1
3	¿Se cumplen a cabalidad los procedimientos establecidos para el control y cumplimiento tanto en la contratación como en la calificación de los contratistas?	1		✓	0
4	¿Las asignaciones de obras se realizan por lo menos con tres cotizaciones de los contratistas calificados?	1	✓		1
5	¿La Organización controla el cumplimiento por parte de los contratistas de las Normas de Seguridad y Salud Ocupacional?	1		✓	0
6	¿La Organización vela por el cumplimiento del Mandato 8 respecto de la Contratación de Servicio Especializados?	1	✓		1
7	¿La Organización elabora contratos anuales por los servicios especializados de los contratistas?	1	✓		1
8	¿La organización contrata los servicios de fiscalización por las obras superiores a un monto especificado?	1	✓		1
9	¿La Organización vela que los contratistas cumplan con la Ley de Comprobantes de Ventas emitido por el SRI?	1	✓		1
10	¿La Organización exige que los contratistas estén afiliados a algún gremio de artesanos?	1	✓		1
CALIFICACION TOTAL			CT		24
PONDERACION TOTAL			PT		30
NIVEL DE CONFIANZA NC = CT/CP x 100			NC		80%
NIVELDE RIESGO DE CONTROL RC = 100% - NC%			RC		20%

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por:

C.P.A. Byron Cobos

Fecha:

Junio – 2013

Revisado por:

Eco. Mauricio Martínez

Fecha:

30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA EVALUACION DE CONTROL INTERNO	AC2.5 4/6
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

PROCESO FINANCIERO

CT	8	RIESGO	PRUEBAS
PT	10		
NC	80%	ALTO	
RC	20%	BAJO	CUMPLIMIENTO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 90%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

NIVEL DE CONFIANZA 80%

NIVEL DE RIESGO 20%

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Junio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA EVALUACION DE CONTROL INTERNO	AC2.5 5/6
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

PROCESO DE GESTION

CT	8	RIESGO	PRUEBAS
PT	10		
NC	80%	ALTO	
RC	20%	BAJO	CUMPLIMIENTO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

NIVEL DE CONFIANZA 80%

NIVEL DE RIESGO 20%

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Junio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA EVALUACION DE CONTROL INTERNO	AC2.5 6/6
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

PROCESO DE SEGUIMIENTO

CT	8	RIESGO	PRUEBAS
PT	10		
NC	80%	ALTO	
RC	20%	BAJO	CUMPLIMIENTO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

NIVEL DE CONFIANZA 80%

NIVEL DE RIESGO 20%

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Junio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA MEDICION DE RIESGOS	AC2.6 1/2
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>RIESGO INHERENTE</p> <p>El riesgo inherente de las actividades en el proceso de gestión “<i>Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</i>” es del 26,92%, resultado afirmado en base al análisis realizado en la planificación preliminar mediante el cuestionario de Control Interno basado en la verificación de sus elementos tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Plan de la Organización ❖ Plan de Autorizaciones ❖ Procedimientos eficaces ❖ Personal debidamente instruido <p>RIESGO DE CONTROL</p> <p>El riesgo de control determinado para el proceso de gestión “<i>Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</i>”, se situó en el 20%, porcentaje determinado de acuerdo a los resultado obtenidos en el desarrollo del Cuestionario de Control Interno de los procesos Financieros, de Gestión y de Cumplimiento</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Junio – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA MEDICION DE RIESGOS	AC2.6 2/2
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>RIESGO DE DETECCIÓN</p> <p>Por efecto del levantamiento de información realizado en la planificación de auditoría se determinó un nivel de riesgo de detección del 30%</p> <p>RIESGO DE AUDITORÍA</p> <p>RA = RI x RC x RD</p> <p>RA = 0,2692 x 0,20 x 0,30</p> <p>RA = 1,62%</p> <p>INTERPRETACION</p> <p>Al desarrollar la Auditoría Integral al proceso de gestión “<i>Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</i>”, el riesgo en que puedan ocurrir errores u omisiones que afecten el resultado de nuestra auditoría se sitúa en el 1,62% considerando el tiempo de preparación y la elaboración del programa de auditoría se contemplarán todos los aspectos importantes para no descartar ninguna información relevante que podrían afectar el resultado final de nuestro trabajo.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Junio – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA PROGRAMA DE AUDITORIA	AC2.7 1/3
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 23

OBJETIVO				
Determinar la Veracidad, Integridad, Valuación y Exposición de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos - contables presentados por la Dirección de la Organización auditada				
No.	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	FECHA	OBSERVACIÓN
1	PROCESO FINANCIERO			
1.1	Realizar un análisis de la situación financiera de la Organización	AC3.1 20/29	Julio-13	
1.2	Verificar que los gastos reales que superen las partidas presupuestarias cuenten con las aprobaciones respectivas de acuerdo al Procedimiento de Delegación de Autoridad	AC3.1 20/29	Julio-13	
1.3	Verificar la realización de inventarios trimestrales y los ajustes realizados por las diferencias encontradas mediante actas de inventarios físicos	AC3.1 21-22/29	Julio-13	
1.4	Verificar si por cada cancelación se retiene el 5% como fondo de garantía por la calidad del trabajo realizado	AC3.1 23-24/29	Julio-13	
1.5	De las obras más relevantes verificar el cumplimiento de los tiempos de registro contable para su cancelación	AC3.1 25-29/29	Julio- agosto-13	

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por:

C.P.A. Byron Cobos

Fecha:

Junio – 2013

Revisado por:

Eco. Mauricio Martínez

Fecha:

30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA PROGRAMA DE AUDITORIA	AC2.7 2/3
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 24

OBJETIVO				
Evaluar el grado de cumplimiento de la misión, políticas, objetivos, estrategias, metas, a través de la aplicación de indicadores de gestión que permitan medir el grado de eficiencia, eficacia y calidad de los mismos				
No.	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	FECHA	OBSERVACIÓN
PROCESO DE GESTIÓN				
2.1	Solicitar a la Organización las actas de las adjudicaciones de obras realizada por el Comité	AC3.2 1-2/13	Agosto-13	
2.2	Solicitar los soportes por las devoluciones a la bodega de los elementos usados	AC3.2 3-4/13	Agosto-13	
2.3	Requerir el plan anual de mantenimiento del sistema de riego y verificar su cumplimiento	AC3.2 5-6/13	Agosto-13	
2.4	Solicitar las políticas y procedimientos de mantenimiento del sistema de riego y verificar su cumplimiento de las obras más relevantes realizadas	AC3.2 7-8/13	Agosto-13	
2.5	Solicitar las evaluaciones mensuales de los indicadores de gestión al personal de riego y verificar su cumplimiento	AC3.2 9-11/13	Agosto-13	
2.6	Solicitar el programa anual de capacitaciones al personal de riego y drenaje y verificar su ejecución	AC3.2 12/13	Agosto-13	
2.7	Solicitar tarifarios por los costos unitarios de las obras a realizar y verificar su actualización	AC3.2 13/13	Agosto-13	

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Junio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE II PLANIFICACION ESPECIFICA PROGRAMA DE AUDITORIA	AC2.7 3/3
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 25

OBJETIVO				
Comprobar que las operaciones de la Organización se han realizado conforme las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos aplicables				
No.	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	FECHA	OBSERVACIÓN
3	PROCESO DE CUMPLIMIENTO			
3.1	Requerir las políticas y procedimientos relacionados con la contratación y calificación de contratistas y verificar su cumplimiento con la base de datos de contratistas calificados	AC3.3 1/5	Agosto-13	
3.2	Verificar que de las obras más relevantes superiores a los 3 mil US\$ son realizadas mediante tres ofertas o cotizaciones	AC3.3 2/5	Agosto-13	
3.3	Requerir los contratos de Servicio Especializado firmado por los contratistas calificados para evaluar el cumplimiento del Mandato 8 relacionado con este aspecto	AC3.3 3/5	Agosto-13	
3.4	Verificar que de las obras más relevantes superiores a los 10 mil US\$ se contrataron fiscalizadores y se elaboraron contrato de prestación de servicios	AC3.3 3/5	Agosto-13	
3.5	Solicitar los contratos de obra firmados y verificar el cumplimiento de los cronogramas de trabajo en su ejecución	AC3.3 3/5	Agosto-13	
3.6	Verificar actualización de las políticas y procedimientos establecidos para el efecto	AC3.3 4/5	Agosto-13	
3.7	Del detalle de proveedores de obras verificar si éstos fueron empleados de la Organización	AC3.3 5/5	Agosto-13	

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Junio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 1/29																																																		
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras																																																			
Cuadro 26																																																				
ESTADOS FINANCIEROS – BALANCE GENERAL																																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Description</th> <th>Current</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Activos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Activo Corriente</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Caja</td> <td>18,724.00</td> </tr> <tr> <td>Bancos</td> <td>639,412.31</td> </tr> <tr> <td>Caja y Bancos</td> <td>658,136.31</td> </tr> <tr> <td>Cuentas por Cobrar Cliente</td> <td>6,636,535.65</td> </tr> <tr> <td>Documentos por cobrar</td> <td>8,682,472.10</td> </tr> <tr> <td>Funcionarios y Empleados</td> <td>873,421.23</td> </tr> <tr> <td>Otras Cuentas por Cobrar</td> <td>7,796,481.31</td> </tr> <tr> <td>Otros Deudores</td> <td>8,270,630.82</td> </tr> <tr> <td>Otras Cuentas por Cobrar</td> <td>22,818,866.62</td> </tr> <tr> <td>Cuentas y Doc. por Cobrar</td> <td>55,078,407.73</td> </tr> <tr> <td>Prov.Incob.Clientes</td> <td>-1,084,149.96</td> </tr> <tr> <td>Prov.Incob.ReclamTributari</td> <td>-3,578,265.29</td> </tr> <tr> <td>Provisión Acum. Incobrable</td> <td>-4,662,415.25</td> </tr> <tr> <td>Productos Terminados</td> <td>3,609,150.34</td> </tr> <tr> <td>Productos Semielaborados</td> <td>174,182.45</td> </tr> <tr> <td>Productos en Proceso</td> <td>41,839,528.44</td> </tr> <tr> <td>Materia Primas</td> <td>3,449,268.25</td> </tr> <tr> <td>Agroquímicos</td> <td>815,760.39</td> </tr> <tr> <td>Materiales e Insumos</td> <td>1,936,904.96</td> </tr> <tr> <td>Material de Empaque</td> <td>455,634.46</td> </tr> <tr> <td>Material de Palletizado</td> <td>106,243.09</td> </tr> <tr> <td>Repuestos</td> <td>1,699,917.24</td> </tr> </tbody> </table>			Description	Current	Activos		Activo Corriente		Caja	18,724.00	Bancos	639,412.31	Caja y Bancos	658,136.31	Cuentas por Cobrar Cliente	6,636,535.65	Documentos por cobrar	8,682,472.10	Funcionarios y Empleados	873,421.23	Otras Cuentas por Cobrar	7,796,481.31	Otros Deudores	8,270,630.82	Otras Cuentas por Cobrar	22,818,866.62	Cuentas y Doc. por Cobrar	55,078,407.73	Prov.Incob.Clientes	-1,084,149.96	Prov.Incob.ReclamTributari	-3,578,265.29	Provisión Acum. Incobrable	-4,662,415.25	Productos Terminados	3,609,150.34	Productos Semielaborados	174,182.45	Productos en Proceso	41,839,528.44	Materia Primas	3,449,268.25	Agroquímicos	815,760.39	Materiales e Insumos	1,936,904.96	Material de Empaque	455,634.46	Material de Palletizado	106,243.09	Repuestos	1,699,917.24
Description	Current																																																			
Activos																																																				
Activo Corriente																																																				
Caja	18,724.00																																																			
Bancos	639,412.31																																																			
Caja y Bancos	658,136.31																																																			
Cuentas por Cobrar Cliente	6,636,535.65																																																			
Documentos por cobrar	8,682,472.10																																																			
Funcionarios y Empleados	873,421.23																																																			
Otras Cuentas por Cobrar	7,796,481.31																																																			
Otros Deudores	8,270,630.82																																																			
Otras Cuentas por Cobrar	22,818,866.62																																																			
Cuentas y Doc. por Cobrar	55,078,407.73																																																			
Prov.Incob.Clientes	-1,084,149.96																																																			
Prov.Incob.ReclamTributari	-3,578,265.29																																																			
Provisión Acum. Incobrable	-4,662,415.25																																																			
Productos Terminados	3,609,150.34																																																			
Productos Semielaborados	174,182.45																																																			
Productos en Proceso	41,839,528.44																																																			
Materia Primas	3,449,268.25																																																			
Agroquímicos	815,760.39																																																			
Materiales e Insumos	1,936,904.96																																																			
Material de Empaque	455,634.46																																																			
Material de Palletizado	106,243.09																																																			
Repuestos	1,699,917.24																																																			
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013																																																			
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013																																																			

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 2/29																																																
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras																																																	
ESTADOS FINANCIEROS – BALANCE GENERAL																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Description</th> <th>Current</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Otros</td> <td>2,766,791.26</td> </tr> <tr> <td>Importaciones en Tránsito</td> <td>612,397.92</td> </tr> <tr> <td>Compras en Tránsito</td> <td>133,790.92</td> </tr> <tr> <td>Inventario en Tránsito</td> <td>898,173.62</td> </tr> <tr> <td>Inventarios en Consignació</td> <td>4,002.91</td> </tr> <tr> <td>Inventarios en poder de te</td> <td>883,065.05</td> </tr> <tr> <td>Ganado Vacuno</td> <td>1,843,248.20</td> </tr> <tr> <td>Invent entregado</td> <td>55,573.58</td> </tr> <tr> <td>Inventarios</td> <td>61,283,633.08</td> </tr> <tr> <td>Anticipo a Proveed. Invent</td> <td>397,964.46</td> </tr> <tr> <td>Otros anticipos a proveedo</td> <td>139,249.45</td> </tr> <tr> <td>Anticipo Impuestos</td> <td>12,510,006.44</td> </tr> <tr> <td>Pagos Anticipados</td> <td>13,047,220.35</td> </tr> <tr> <td>Seguros por Amortizar</td> <td>299,365.92</td> </tr> <tr> <td>Gastos por Amortizar</td> <td>299,365.92</td> </tr> <tr> <td>Activo Corriente</td> <td>125,704,348.14</td> </tr> <tr> <td>Activos No Corrientes</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Cuentas por Cobrar Cliente</td> <td>279,518.00</td> </tr> <tr> <td>Compañías Relacionadas</td> <td>8,104,897.99</td> </tr> <tr> <td>Funcionarios y Empleados</td> <td>1,324,652.85</td> </tr> <tr> <td>Cuentas y Doc. por Cobrar L</td> <td>9,709,068.84</td> </tr> <tr> <td>Costo Histórico</td> <td>30,798.69</td> </tr> <tr> <td>Inversiones Permanentes</td> <td>30,798.69</td> </tr> </tbody> </table>			Description	Current	Otros	2,766,791.26	Importaciones en Tránsito	612,397.92	Compras en Tránsito	133,790.92	Inventario en Tránsito	898,173.62	Inventarios en Consignació	4,002.91	Inventarios en poder de te	883,065.05	Ganado Vacuno	1,843,248.20	Invent entregado	55,573.58	Inventarios	61,283,633.08	Anticipo a Proveed. Invent	397,964.46	Otros anticipos a proveedo	139,249.45	Anticipo Impuestos	12,510,006.44	Pagos Anticipados	13,047,220.35	Seguros por Amortizar	299,365.92	Gastos por Amortizar	299,365.92	Activo Corriente	125,704,348.14	Activos No Corrientes		Cuentas por Cobrar Cliente	279,518.00	Compañías Relacionadas	8,104,897.99	Funcionarios y Empleados	1,324,652.85	Cuentas y Doc. por Cobrar L	9,709,068.84	Costo Histórico	30,798.69	Inversiones Permanentes	30,798.69
Description	Current																																																	
Otros	2,766,791.26																																																	
Importaciones en Tránsito	612,397.92																																																	
Compras en Tránsito	133,790.92																																																	
Inventario en Tránsito	898,173.62																																																	
Inventarios en Consignació	4,002.91																																																	
Inventarios en poder de te	883,065.05																																																	
Ganado Vacuno	1,843,248.20																																																	
Invent entregado	55,573.58																																																	
Inventarios	61,283,633.08																																																	
Anticipo a Proveed. Invent	397,964.46																																																	
Otros anticipos a proveedo	139,249.45																																																	
Anticipo Impuestos	12,510,006.44																																																	
Pagos Anticipados	13,047,220.35																																																	
Seguros por Amortizar	299,365.92																																																	
Gastos por Amortizar	299,365.92																																																	
Activo Corriente	125,704,348.14																																																	
Activos No Corrientes																																																		
Cuentas por Cobrar Cliente	279,518.00																																																	
Compañías Relacionadas	8,104,897.99																																																	
Funcionarios y Empleados	1,324,652.85																																																	
Cuentas y Doc. por Cobrar L	9,709,068.84																																																	
Costo Histórico	30,798.69																																																	
Inversiones Permanentes	30,798.69																																																	
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013																																																	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013																																																	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 3/29																																								
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras																																									
ESTADOS FINANCIEROS – BALANCE GENERAL																																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Description</th> <th>Current</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Costo Histórico</td> <td>335,402,582.45</td> </tr> <tr> <td>Act.Fijo Transito</td> <td>91,965.16</td> </tr> <tr> <td>Propiedad, Planta y Equipos</td> <td>335,494,547.61</td> </tr> <tr> <td>Intangibles - Costo Histór</td> <td>9,878,125.61</td> </tr> <tr> <td>Amortización Acum. - Costo</td> <td>-7,015,783.11</td> </tr> <tr> <td>Otros Activos</td> <td>2,862,342.50</td> </tr> <tr> <td>Cargos Diferidos - Costo</td> <td>5,743,873.09</td> </tr> <tr> <td>Amortización Acum - Costo</td> <td>-5,647,672.51</td> </tr> <tr> <td>Cargos Diferidos</td> <td>96,200.58</td> </tr> <tr> <td>Por Servicios Estatales</td> <td>8,380.38</td> </tr> <tr> <td>Por Servicios Privados</td> <td>30,590.42</td> </tr> <tr> <td>Por Servicios Portuarios</td> <td>1,054.12</td> </tr> <tr> <td>Otros</td> <td>257,584.37</td> </tr> <tr> <td>Inspectoría Trabajo</td> <td>170,391.25</td> </tr> <tr> <td>Depósitos en Garantía</td> <td>468,000.54</td> </tr> <tr> <td>Garantías Otorgadas</td> <td>4,950.00</td> </tr> <tr> <td>Cuentas de Orden Deudoras</td> <td>4,950.00</td> </tr> <tr> <td>Activos No Corrientes</td> <td>348,665,908.76</td> </tr> <tr> <td>Activos</td> <td>474,370,256.90</td> </tr> </tbody> </table>			Description	Current	Costo Histórico	335,402,582.45	Act.Fijo Transito	91,965.16	Propiedad, Planta y Equipos	335,494,547.61	Intangibles - Costo Histór	9,878,125.61	Amortización Acum. - Costo	-7,015,783.11	Otros Activos	2,862,342.50	Cargos Diferidos - Costo	5,743,873.09	Amortización Acum - Costo	-5,647,672.51	Cargos Diferidos	96,200.58	Por Servicios Estatales	8,380.38	Por Servicios Privados	30,590.42	Por Servicios Portuarios	1,054.12	Otros	257,584.37	Inspectoría Trabajo	170,391.25	Depósitos en Garantía	468,000.54	Garantías Otorgadas	4,950.00	Cuentas de Orden Deudoras	4,950.00	Activos No Corrientes	348,665,908.76	Activos	474,370,256.90
Description	Current																																									
Costo Histórico	335,402,582.45																																									
Act.Fijo Transito	91,965.16																																									
Propiedad, Planta y Equipos	335,494,547.61																																									
Intangibles - Costo Histór	9,878,125.61																																									
Amortización Acum. - Costo	-7,015,783.11																																									
Otros Activos	2,862,342.50																																									
Cargos Diferidos - Costo	5,743,873.09																																									
Amortización Acum - Costo	-5,647,672.51																																									
Cargos Diferidos	96,200.58																																									
Por Servicios Estatales	8,380.38																																									
Por Servicios Privados	30,590.42																																									
Por Servicios Portuarios	1,054.12																																									
Otros	257,584.37																																									
Inspectoría Trabajo	170,391.25																																									
Depósitos en Garantía	468,000.54																																									
Garantías Otorgadas	4,950.00																																									
Cuentas de Orden Deudoras	4,950.00																																									
Activos No Corrientes	348,665,908.76																																									
Activos	474,370,256.90																																									
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013																																									
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013																																									

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 4/29																																														
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras																																															
ESTADOS FINANCIEROS – BALANCE GENERAL																																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Description</th> <th>Current</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pasivos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Pasivo Corriente</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sobregiros Bancarios</td> <td>-32,409.97</td> </tr> <tr> <td>Obligaciones Bancarias</td> <td>-41,370,325.45</td> </tr> <tr> <td>Porción Corriente Deuda L/</td> <td>-8,489,267.19</td> </tr> <tr> <td>Oblig. con Bcos. e Instuc.F</td> <td>-49,892,002.61</td> </tr> <tr> <td>Cuentas por Pagar Proveedo</td> <td>-55,361,735.74</td> </tr> <tr> <td>Compañías Relacionadas</td> <td>17,675,755.94</td> </tr> <tr> <td>Anticipo de Clientes</td> <td>-73,759,655.16</td> </tr> <tr> <td>Anticipo de Clientes</td> <td>-239.34</td> </tr> <tr> <td>Otras Cuentas por Pagar</td> <td>-1,431,918.18</td> </tr> <tr> <td>Otros Acreedores por Pagar</td> <td>-22,816,864.27</td> </tr> <tr> <td>Cuentas y Documentos por Pa</td> <td>-135,694,656.75</td> </tr> <tr> <td>Sueldos por Pagar</td> <td>-0.02</td> </tr> <tr> <td>Beneficios Sociales por Pa</td> <td>-727,241.98</td> </tr> <tr> <td>B Sociales x Pagar-terceri</td> <td>-159,967.93</td> </tr> <tr> <td>Gastos Acumulados</td> <td>-887,209.93</td> </tr> <tr> <td>Participación a Trabajador</td> <td>-1,045,268.83</td> </tr> <tr> <td>Participación a Trabajadore</td> <td>-1,045,268.83</td> </tr> <tr> <td>Retenciones en la Fuente</td> <td>-586,140.81</td> </tr> <tr> <td>Retenciones Empleados</td> <td>-429,040.37</td> </tr> <tr> <td>Otros Impuestos por Pagar</td> <td>-1,015,181.18</td> </tr> </tbody> </table>			Description	Current	Pasivos		Pasivo Corriente		Sobregiros Bancarios	-32,409.97	Obligaciones Bancarias	-41,370,325.45	Porción Corriente Deuda L/	-8,489,267.19	Oblig. con Bcos. e Instuc.F	-49,892,002.61	Cuentas por Pagar Proveedo	-55,361,735.74	Compañías Relacionadas	17,675,755.94	Anticipo de Clientes	-73,759,655.16	Anticipo de Clientes	-239.34	Otras Cuentas por Pagar	-1,431,918.18	Otros Acreedores por Pagar	-22,816,864.27	Cuentas y Documentos por Pa	-135,694,656.75	Sueldos por Pagar	-0.02	Beneficios Sociales por Pa	-727,241.98	B Sociales x Pagar-terceri	-159,967.93	Gastos Acumulados	-887,209.93	Participación a Trabajador	-1,045,268.83	Participación a Trabajadore	-1,045,268.83	Retenciones en la Fuente	-586,140.81	Retenciones Empleados	-429,040.37	Otros Impuestos por Pagar	-1,015,181.18
Description	Current																																															
Pasivos																																																
Pasivo Corriente																																																
Sobregiros Bancarios	-32,409.97																																															
Obligaciones Bancarias	-41,370,325.45																																															
Porción Corriente Deuda L/	-8,489,267.19																																															
Oblig. con Bcos. e Instuc.F	-49,892,002.61																																															
Cuentas por Pagar Proveedo	-55,361,735.74																																															
Compañías Relacionadas	17,675,755.94																																															
Anticipo de Clientes	-73,759,655.16																																															
Anticipo de Clientes	-239.34																																															
Otras Cuentas por Pagar	-1,431,918.18																																															
Otros Acreedores por Pagar	-22,816,864.27																																															
Cuentas y Documentos por Pa	-135,694,656.75																																															
Sueldos por Pagar	-0.02																																															
Beneficios Sociales por Pa	-727,241.98																																															
B Sociales x Pagar-terceri	-159,967.93																																															
Gastos Acumulados	-887,209.93																																															
Participación a Trabajador	-1,045,268.83																																															
Participación a Trabajadore	-1,045,268.83																																															
Retenciones en la Fuente	-586,140.81																																															
Retenciones Empleados	-429,040.37																																															
Otros Impuestos por Pagar	-1,015,181.18																																															
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013																																															
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013																																															

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 5/29																																												
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras																																													
ESTADOS FINANCIEROS – BALANCE GENERAL																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Description</th> <th>Current</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Intereses por pagar</td> <td>-1,274,171.00</td> </tr> <tr> <td>Intereses por Pagar</td> <td>-1,274,171.00</td> </tr> <tr> <td>Pasivo Corriente</td> <td>-189,808,490.30</td> </tr> <tr> <td>Pasivo No Corriente</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Oblig. Bancarias L/P (M)</td> <td>-49,178,011.25</td> </tr> <tr> <td>Oblig. Bancarias L/P</td> <td>8,489,267.19</td> </tr> <tr> <td>Oblig. Bancarias L/P</td> <td>-40,688,744.06</td> </tr> <tr> <td>Proveedores L/P</td> <td>-597,055.68</td> </tr> <tr> <td>Ctas x Pagar L/P</td> <td>-153,775.09</td> </tr> <tr> <td>Otras Ctas. por Pagar L/P</td> <td>-106.36</td> </tr> <tr> <td>Cuentas y Docum. por Pagar</td> <td>-750,937.13</td> </tr> <tr> <td>Provisión Jubilación Patro</td> <td>-2,722,303.22</td> </tr> <tr> <td>Provisión Desahucio</td> <td>-1,019,044.44</td> </tr> <tr> <td>Pasivos Contingentes</td> <td>-3,741,347.66</td> </tr> <tr> <td>Otras CxP Acreedores</td> <td>-145,268.46</td> </tr> <tr> <td>Cuentas por pagar con anti</td> <td>-25,035.29</td> </tr> <tr> <td>Otros Pasivos</td> <td>-170,303.75</td> </tr> <tr> <td>Garantías Recibidas</td> <td>-120</td> </tr> <tr> <td>Cuentas de Orden - Acreedor</td> <td>-120</td> </tr> <tr> <td>Pasivo No Corriente</td> <td>-45,351,452.60</td> </tr> <tr> <td>Pasivos</td> <td>-235,159,942.90</td> </tr> </tbody> </table>			Description	Current	Intereses por pagar	-1,274,171.00	Intereses por Pagar	-1,274,171.00	Pasivo Corriente	-189,808,490.30	Pasivo No Corriente		Oblig. Bancarias L/P (M)	-49,178,011.25	Oblig. Bancarias L/P	8,489,267.19	Oblig. Bancarias L/P	-40,688,744.06	Proveedores L/P	-597,055.68	Ctas x Pagar L/P	-153,775.09	Otras Ctas. por Pagar L/P	-106.36	Cuentas y Docum. por Pagar	-750,937.13	Provisión Jubilación Patro	-2,722,303.22	Provisión Desahucio	-1,019,044.44	Pasivos Contingentes	-3,741,347.66	Otras CxP Acreedores	-145,268.46	Cuentas por pagar con anti	-25,035.29	Otros Pasivos	-170,303.75	Garantías Recibidas	-120	Cuentas de Orden - Acreedor	-120	Pasivo No Corriente	-45,351,452.60	Pasivos	-235,159,942.90
Description	Current																																													
Intereses por pagar	-1,274,171.00																																													
Intereses por Pagar	-1,274,171.00																																													
Pasivo Corriente	-189,808,490.30																																													
Pasivo No Corriente																																														
Oblig. Bancarias L/P (M)	-49,178,011.25																																													
Oblig. Bancarias L/P	8,489,267.19																																													
Oblig. Bancarias L/P	-40,688,744.06																																													
Proveedores L/P	-597,055.68																																													
Ctas x Pagar L/P	-153,775.09																																													
Otras Ctas. por Pagar L/P	-106.36																																													
Cuentas y Docum. por Pagar	-750,937.13																																													
Provisión Jubilación Patro	-2,722,303.22																																													
Provisión Desahucio	-1,019,044.44																																													
Pasivos Contingentes	-3,741,347.66																																													
Otras CxP Acreedores	-145,268.46																																													
Cuentas por pagar con anti	-25,035.29																																													
Otros Pasivos	-170,303.75																																													
Garantías Recibidas	-120																																													
Cuentas de Orden - Acreedor	-120																																													
Pasivo No Corriente	-45,351,452.60																																													
Pasivos	-235,159,942.90																																													
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013																																													
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013																																													

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 6/29
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

ESTADOS FINANCIEROS – BALANCE GENERAL

Description	Current
Patrimonio	
Capital Suscrito y Pagado	-15,330,606.44
Capital Suscrito	-15,330,606.44
Reserva Legal	-1,564,387.68
Reserva Facultativa	-1,899.59
Reservas	-1,566,287.27
Capital y Reservas	-16,896,893.71
Superávit en compra de acc	-379.22
Superávit en compra de acci	-379.22
Aporte para Futura Capital	-40,501,220.51
Aporte para Futura Capitali	-40,501,220.51
Reserva por Valuación	-66,788,719.39
Reserva por Val-terrenos	-17,483,460.14
Reserva por Val-Otros cult	-2,700.00
Reserva por Val-Edificios	-2,786,090.73
Reserva por Val-Instalacio	-31,845.23
Reserva por Val-Maq y Equi	-4,557,644.74
Reserva por Val-Obras de i	-5,070,434.03
Reserva por Val-Potreros	-2,299,194.98
Reserva por Val-Plant bana	-8,410,396.14
Res por Val Instal. Agríco	-174,973.68
Res por Val Maq. Agrícolas	-37,210.99

Preparado por:

C.P.A. Byron Cobos

Fecha:

Julio – 2013

Revisado por:

Eco. Mauricio Martínez

Fecha:

30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 7/29																								
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras																									
ESTADOS FINANCIEROS – BALANCE GENERAL																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Description</th> <th>Current</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Reserva por Valuación</td> <td>-107,642,670.05</td> </tr> <tr> <td>Superávit</td> <td>-148,144,269.78</td> </tr> <tr> <td>Resultados 1999</td> <td>40,295,480.67</td> </tr> <tr> <td>Utilidades Retenidas</td> <td>-21,433,282.25</td> </tr> <tr> <td>Resultados Años Anteriores</td> <td>18,078,753.94</td> </tr> <tr> <td>Result-Reserva de Capital</td> <td>-106,551,673.16</td> </tr> <tr> <td>Ajustes adopción NIIF</td> <td>4,470,112.41</td> </tr> <tr> <td>Resultados Años Anteriores</td> <td>-65,140,608.39</td> </tr> <tr> <td>Resultado del Ejercicio</td> <td>-9,028,542.12</td> </tr> <tr> <td>Resultados</td> <td>-74,169,150.51</td> </tr> <tr> <td>Patrimonio</td> <td>-239,210,314.00</td> </tr> </tbody> </table>			Description	Current	Reserva por Valuación	-107,642,670.05	Superávit	-148,144,269.78	Resultados 1999	40,295,480.67	Utilidades Retenidas	-21,433,282.25	Resultados Años Anteriores	18,078,753.94	Result-Reserva de Capital	-106,551,673.16	Ajustes adopción NIIF	4,470,112.41	Resultados Años Anteriores	-65,140,608.39	Resultado del Ejercicio	-9,028,542.12	Resultados	-74,169,150.51	Patrimonio	-239,210,314.00
Description	Current																									
Reserva por Valuación	-107,642,670.05																									
Superávit	-148,144,269.78																									
Resultados 1999	40,295,480.67																									
Utilidades Retenidas	-21,433,282.25																									
Resultados Años Anteriores	18,078,753.94																									
Result-Reserva de Capital	-106,551,673.16																									
Ajustes adopción NIIF	4,470,112.41																									
Resultados Años Anteriores	-65,140,608.39																									
Resultado del Ejercicio	-9,028,542.12																									
Resultados	-74,169,150.51																									
Patrimonio	-239,210,314.00																									
<p>Fuente: Estados financieros de la Organización Autoría: La Organización auditada</p>																										
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013																									
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013																									

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 8/29
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 27

ESTADOS FINANCIEROS – ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Presupuesto	Importe real	Variación	%
651000 Explotación Bananera				
651101 At.Plnt.Sueldos y Comisiones	532,448.57	538,305.26	5,856.69	1.10
651102 At.Plnt.Beneficios Sociales	213,956.52	187,679.92	-26,276.60	-12.28
651103 At.Plnt.Otr.Benef.de Persona	558,461.65	708,717.65	150,256.00	26.91
651104 At.Plnt.Control de Malezas	365,406.55	410,812.86	45,406.31	12.43
651105 At.Plnt.Ctrl.Maleza Carreter	86,490.93	54,553.39	-31,937.54	-36.93
651106 At.Plnt.Meter Tallos	22,474.55	19,884.59	-2,589.96	-11.52
651107 At.Plnt.Deshoje	623,972.94	749,348.32	125,375.38	20.09
651108 At.Plnt.Deshije	1,033,652.90	1,049,028.21	15,375.31	1.49
651110 At.Plnt.Enfunde	6,525,222.29	6,002,692.38	-522,529.91	-8.01
651111 At.Plnt.Fertilización	8,885,255.45	8,296,171.66	-589,083.79	-6.63
651112 At.Plnt.Apuntalamiento	2,886,708.98	2,654,370.52	-232,338.46	-8.05
651113 At.Plnt.Ctrol Sigatoka	11,725,113.11	12,637,360.29	912,247.18	7.78
651114 At.Plnt.Fumig. Aérea		294.82	294.82	100.00
651115 At.Plnt.Ctrl.Nematodos	1,182,040.52	917,189.54	-264,850.98	-22.41
651116 At.Plnt.Ctrl.Otras Plagas	305,616.84	238,153.45	-67,463.39	-22.07
651117 At.Plnt.Resiembra		6,025.63	6,025.63	100.00
651118 At.Plnt.Manten.de Puentes	474,270.62	225,928.22	-248,342.40	-52.36
651120 At.Plnt.Manten. Cercas	97,271.43	102,997.08	5,725.65	5.89

Preparado por:

C.P.A. Byron Cobos

Fecha:

Julio – 2013

Revisado por:

Eco. Mauricio Martínez

Fecha:

30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 9/29
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

ESTADOS FINANCIEROS – ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Presupuesto	Importe real	Variación	%
651121 At.Plnt.Estac.Drenaje	260,843.33	269,255.65	8,412.32	3.23
651122 At.Plnt.Manten.Drenajes	842,261.59	684,619.70	-157,641.89	-18.72
651123 At.Plnt.Manten.Cable Vía	380,764.18	326,708.38	-54,055.80	-14.20
651124 At.Plnt.Riego	6,241,587.04	3,997,377.69	-2,244,209.35	-35.96
651126 At.Plnt.Repar.Daños y Sistem		71.73	71.73	100.00
651127 At.Plnt.Mant.Eq. y Maq.	47,112.85	23,224.02	-23,888.83	-50.71
651128 At.Plnt.Limp.Alrededor Plant	190,766.98	157,563.84	-33,203.14	-17.41
651129 At.Plnt.Mant.Guardarrayas	195,780.10	170,369.41	-25,410.69	-12.98
651130 At.Plnt.Ctrl.Inundaciones		563.57	563.57	100.00
651131 At.Plnt.Encinte		133.38	133.38	100.00
651132 At.Plnt.Gtos Generales	1,725,081.48	1,641,895.86	-83,185.62	-4.82
651133 At.Plnt.Botar Racimos Pobres		166.35	166.35	100.00
651134 At.Plnt.Ctrl.Otras Enfermed.	32,248.95	11,555.81	-20,693.14	-64.17
651135 At.Plnt.Aplic.Herbic.Drenaje		2,848.61	2,848.61	100.00
651136 At.Plnt.Depreciaciones	4,304,880.99	2,994,918.91	-1,309,962.08	-30.43
651137 At.Plnt.Chapea y Corona	9,241.45	8,336.90	-904.55	-9.79
651141 At.Plnt.Servicios Ocasional	1,370,704.10	1,186,960.96	-183,743.14	-13.41
651100 Atención a la Plantación	51,119,636.89	46,276,084.56	-4,843,552.33	-9.47
651204 Cosch.Corte	5,113,304.89	4,544,102.06	-569,202.83	-11.13
651205 Cosch.Garruc y Separad.	189,889.37	179,121.50	-10,767.87	-5.67
651200 Cosecha	5,303,194.26	4,723,223.56	579,970.70	10.94

Preparado por:

C.P.A. Byron Cobos

Fecha:

Julio – 2013

Revisado por:

Eco. Mauricio Martínez

Fecha:

30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 11/29
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

ESTADOS FINANCIEROS – ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Presupuesto	Importe real	Variación	%
651331 Empaq.Botar Desechos	258,051.55	258,675.08	623.53	0.24
651332 Empaq.Transp.de Rechazo		1,294.70	1,294.70	100.00
651333 Empaq.Mant.Plant.Empac.	426,273.19	405,023.50	-21,249.69	-4.98
651334 Empaq.Mant.Ma. y Eq.	186,818.22	104,799.17	-82,019.05	-43.90
651335 Empaq.Pozo Agua Empac	195,080.28	58,742.69	-136,337.59	-69.89
651336 Empaq.Mant.Alrededor Empac		1,016.26	1,016.26	100.00
651337 Empaq.Mant.Planta Eléctrica	65,348.91	80,281.50	14,932.59	22.85
651338 Empaq.Manejo de Cartón	36,664.62	22,759.11	-13,905.51	-37.93
651339 Empaq.Medidor de Dedos		22.19	22.19	100.00
651340 Empaq.Gastos Generales	193,257.00	195,908.75	2,651.75	1.37
651343 Empaq.Ctrl.de Conchilla	93,176.95	90,101.69	-3,075.26	-3.30
651345 Empaq.Embalar Plásticos		2.42	2.42	100.00
651346 Empaq. Servicios Ocaciones	701,535.48	994,375.24	292,839.76	41.74
651300 Procesam.y Empaque	9,198,740.52	8,410,664.59	-788,075.93	-8.57
651401 Transporte de Fruta	5,576,310.64	4,573,021.57	-1,003,289.07	-17.99
651402 Transporte de Materiales	186,101.45	207,071.93	20,970.48	11.27
651400 Transporte	5,762,412.09	4,780,093.50	-982,318.59	-17.05
651000 Explotación Bananera	71,383,983.76	64,190,066.21	-6,033,976.15	-8.45

Fuente: Estados financieros de la Organización

Autoría: La Organización auditada

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 12/29
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

ANÁLISIS FINANCIERO DE LA ORGANIZACIÓN

√ INDICADORES DE LIQUIDEZ.- Permiten determinar la capacidad de la empresa para hacer frente a la liquidación o pago de sus obligaciones de corto plazo, con sus activos corrientes:

INDICADORES DE LIQUIDEZ		
SOLVENCIA	FORMULA DE CALCULO	Resultado
SOLVENCIA	$\frac{\text{ACTIVOS CORRIENTES}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$	0.66
PRUEBA ACIDA	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$	0.34

El Resultado obtenido en cuanto a los indicadores de liquidez, nos demuestra que la Organización presenta una razón corriente de 0.66 confirmando que por cada dólar que la empresa debe en el corto plazo, cuenta con \$0.66, para responder por esas obligaciones.

La Organización cuenta con la adecuada capacidad de cancelar sus obligaciones de corto plazo en un 66% por lo que debe cuidar su endeudamiento a corto plazo

Respecto del resultado de la Prueba Ácida nos demuestra que la Organización cuenta para su cancelación con US\$0,82 en activos corrientes de fácil realización, sin tener que recurrir a la venta de sus inventarios

Podemos concluir que la Organización se encuentra estable aunque no de mejor manera desde el punto de vista de liquidez, cancelando sus obligaciones a corto plazo sin descuidar su endeudamiento.

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 13/29									
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras										
<p>ANALISIS FINANCIERO DE LA ORGANIZACIÓN</p> <p>√ <u>CAPITAL DE TRABAJO NETO</u>.- Son los recursos corrientes a disposición de la empresa para cubrir sus necesidades operacionales, una vez deducidas sus obligaciones de corto plazo:</p> <table border="1" data-bbox="269 768 1427 919"> <thead> <tr> <th colspan="3" data-bbox="269 768 1427 806">INDICADOR DE CAPITAL DE TRABAJO NETO</th> </tr> <tr> <th data-bbox="269 806 636 842">CAPITAL DE TRABAJO NETO</th> <th data-bbox="636 806 1216 842">FORMULA DE CALCULO</th> <th data-bbox="1216 806 1427 842">Resultado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="269 842 636 919">CAPITAL DE TRABAJO NETO</td> <td data-bbox="636 842 1216 919">ACTIVOS CORRIENTES – PASIVOS CORRIENTES</td> <td data-bbox="1216 842 1427 919">-64'104.142,16</td> </tr> </tbody> </table> <p>Observando los datos sobre el capital neto de trabajo, se ve en forma cuantitativa los resultados de la razón corriente. Concluyendo que no cuenta con buena calidad de liquidez producto de contar con endeudamiento corriente superior a sus activos corrientes, por lo que debe administrar con mejores resultados su endeudamiento.</p>			INDICADOR DE CAPITAL DE TRABAJO NETO			CAPITAL DE TRABAJO NETO	FORMULA DE CALCULO	Resultado	CAPITAL DE TRABAJO NETO	ACTIVOS CORRIENTES – PASIVOS CORRIENTES	-64'104.142,16
INDICADOR DE CAPITAL DE TRABAJO NETO											
CAPITAL DE TRABAJO NETO	FORMULA DE CALCULO	Resultado									
CAPITAL DE TRABAJO NETO	ACTIVOS CORRIENTES – PASIVOS CORRIENTES	-64'104.142,16									
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013										
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013										

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 14/29
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

ANALISIS FINANCIERO DE LA ORGANIZACIÓN

√ INDICADORES DE ROTACION DE EXISTENCIAS.- Nos permiten apreciar las veces en que rotan las existencias y los días promedio de almacenamiento o stock, de sus principales rubros operacionales:

INDICADORES DE ROTACION DE EXISTENCIAS		
ROTACION	FORMULA DE CALCULO	Resultado
ROTACION DE MATERIAS PRIMAS	$\frac{\text{CONSUMO DE MAT. PRIMAS}}{\text{INVENTARIO PROMEDIO}}$ $\text{INV. PROMEDIO} = \frac{\text{Inv. Inic.} + \text{Inv. Fin.}}{2}$	0.10
ROTACION DE PRODUCTOS EN PROCESO	$\frac{\text{COSTO DE PRODUCCIÓN}}{\text{INVENTARIO PROMEDIO}}$ $\text{INV. PROMEDIO} = \frac{\text{Inv. Inic.} + \text{Inv. Fin.}}{2}$	0.40
ROTACION DE PRODUCTOS TERMINADOS	$\frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIO PROMEDIO}}$ $\text{INV. PROMEDIO} = \frac{\text{Inv. Inic.} + \text{Inv. Fin.}}{2}$	0.10

Preparado por:

C.P.A. Byron Cobos

Fecha:

Julio – 2013

Revisado por:

Eco. Mauricio Martínez

Fecha:

30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 15/29
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>ANALISIS FINANCIERO DE LA ORGANIZACIÓN</p> <p>De los resultados obtenidos respecto de los índices de rotación de inventarios podemos observar que la empresa cuenta con un adecuado manejo administrativo de las existencias de inventario en sus tres etapas productivas, esto es, que cuenta con materias primas suficientes para la elaboración de productos, se procesan las cantidades adecuadas y se mantienen un proporcionado y preciso stock dependiendo de los niveles de ventas.</p> <p>Se concluye que la Organización no presenta saldos de inventario con baja rotación significativa dándole dinamismo a los movimientos evitando pérdidas por caducidad o deterioro.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 16/29												
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras													
ANALISIS FINANCIERO DE LA ORGANIZACIÓN														
√ <u>INDICADORES DE CARTERA</u> .- La calidad de la cartera de un negocio, se analiza a través de los indicadores que nos permiten apreciar los días promedio de cobro a clientes y de pago a proveedores, los cuales facilitan identificar las causas y obtener elementos de juicio razonables para la adopción de políticas de crédito y pago, que permitan un manejo adecuado del ciclo comercial.														
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">INDICADORES DE CARTERA</th> </tr> <tr> <th>CARTERA</th> <th>FORMULA DE CALCULO</th> <th>Resultado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>INDICES DE COBRO</td> <td>$\frac{\text{CUENTAS POR COBRAR CLIENTES}}{\text{VENTAS NETAS / 360 DÍAS}}$</td> <td>29.44</td> </tr> <tr> <td>INDICES DE PAGO</td> <td>$\frac{\text{CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES}}{\text{COMPRAS NETAS / 360 DÍAS}}$</td> <td>38.90</td> </tr> </tbody> </table>			INDICADORES DE CARTERA			CARTERA	FORMULA DE CALCULO	Resultado	INDICES DE COBRO	$\frac{\text{CUENTAS POR COBRAR CLIENTES}}{\text{VENTAS NETAS / 360 DÍAS}}$	29.44	INDICES DE PAGO	$\frac{\text{CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES}}{\text{COMPRAS NETAS / 360 DÍAS}}$	38.90
INDICADORES DE CARTERA														
CARTERA	FORMULA DE CALCULO	Resultado												
INDICES DE COBRO	$\frac{\text{CUENTAS POR COBRAR CLIENTES}}{\text{VENTAS NETAS / 360 DÍAS}}$	29.44												
INDICES DE PAGO	$\frac{\text{CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES}}{\text{COMPRAS NETAS / 360 DÍAS}}$	38.90												
La Organización presenta menos días en la rotación de cartera respecto de los días de pago a los proveedores por lo que se aprecia que la Organización genera su actividad económica con recursos de terceros, lo que le permite mejorar su flujo de efectivo siempre que se cumpla con las políticas de crédito establecidas para el efecto.														
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013													
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013													

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 17/29
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

ANALISIS FINANCIERO DE LA ORGANIZACIÓN

√ INDICADORES DE UTILIZACION DE ACTIVOS.- Nos muestran la eficiencia de la empresa en la utilización de los activos a su disposición, para la generación de ingresos por ventas.

INDICADORES DE UTILIZACION DE ACTIVOS		
ACTIVIDAD	FORMULA DE CALCULO	Resultado
ROTACION DEL ACTIVO FIJO NETO	$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{ACTIVO FIJO NETO}}$	0.24
ROTACION DEL ACTIVO TOTAL	$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	0.17

La influencia que existe entre el capital invertido en los activos fijos y las ventas es razonable ya que por cada dólar invertido en estos, se generaron \$0.24.

Realizando una vista más global, la rotación de los activos totales recopila lo que hasta el momento se ha venido presenciando. El capital que la organización tiene invertido ha generado \$0.17 en el 2012.

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 18/29
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

ANALISIS FINANCIERO DE LA ORGANIZACIÓN

√ INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO.- Visualiza la estructura de financiamiento de la empresa y se utilizan para realizar el diagnóstico de la participación y calidad de la deuda frente a los aportes realizados por los accionistas.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
ENDEUDAMIENTO	FORMULA DE CALCULO	Resultado
ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	0.50
SOLIDEZ	$\frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	0.50
FINANCIAMIENTO DE RECURSOS PERMANENTES	$\frac{\text{PATRIMONIO} + \text{PASIVO LARGO PLAZO}}{\text{ACTIVO FIJO NETO}}$	0.86

Se aprecia que el nivel de endeudamiento, el cual nos señala que la participación de los acreedores en la Organización es de US\$0.50. Esto es, que por cada dólar que la Organización tiene invertido en sus activos, el 50% han sido financiados por los acreedores y los accionistas son dueños del complemento, es decir, el 50%. Este indicador posee una magnitud razonable, ya que el porcentaje normal se encuentra en el 60%. Respecto de su solidez se determina que la Organización cuenta con un 50% como participación del patrimonio respecto de los activos, denotándose que la empresa se encuentra adecuadamente apalancada. Por lo que se concluye que la empresa cuenta con un respaldo financiero propio.

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 19/29
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

ANALISIS FINANCIERO DE LA ORGANIZACIÓN

√ INDICADORES DE RENTABILIDAD. - Se aprecia a través de la participación de los costos y gastos operacionales y no operacionales, en los ingresos por ventas, generando diferentes márgenes de rentabilidad. Así como, la habilidad del negocio para lograr saldos positivos de utilidad operacional para cubrir principalmente los gastos financieros generados por la necesidad de financiamiento y la carga fiscal, alcanzando saldos positivos de utilidad neta.

INDICADORES DE RENTABILIDAD		
RENTABILIDAD	FORMULA DE CALCULO	Resultado
MARGEN BRUTO	$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS NETAS}}$	0.18
RENTABILIDAD NETA	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$	-0.06

En el margen bruto de utilidad la Organización generó un 18% de utilidad bruta. El margen operacional nos indica que la utilidad operacional correspondiente a 6% de las ventas netas, esto significa que cada dólar vendido reporto US\$0,07 de utilidad operacional. La utilidad neta corresponde a 6% de las ventas netas y este margen está influenciado por el costo de ventas, gastos de ventas, ingresos y egresos no operacionales y la provisión para impuestos.

En conclusión podemos decir que la utilidad procede principalmente de la operación de la empresa ya que el margen operacional es menor y los otros ingresos son mínimos.

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 20/29
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 28

ANALISIS DE PARTIDAS PRESUPUESTARIAS

Descripción	Presupuesto	Importe real	Variación	%
651000 Explotación Bananera				
651101 At.Plnt.Sueldos y Comisiones	532,448.57	538,305.26	5,856.69	1.10
651103 At.Plnt.Otr.Benef.de Persona	558,461.65	708,717.65	150,256.00	26.91
651104 At.Plnt.Control de Malezas	365,406.55	410,812.86	45,406.31	12.43
651107 At.Plnt.Deshoje	623,972.94	749,348.32	125,375.38	20.09
651108 At.Plnt.Deshije	1,033,652.90	1,049,028.21	15,375.31	1.49
651113 At.Plnt.Ctrol Sigatoka	11,725,113.11	12,637,360.29	912,247.18	7.78
651114 At.Plnt.Fumig. Aérea		294.82	294.82	100.00
651117 At.Plnt.Resiembra		6,025.63	6,025.63	100.00
651120 At.Plnt.Manten. Cercas	97,271.43	102,997.08	5,725.65	5.89
651121 At.Plnt.Estac.Drenaje	260,843.33	269,255.65	8,412.32	3.23
651126 At.Plnt.Repar.Daños y Sistem		71.73	71.73	100.00
651130 At.Plnt.Ctrl.Inundaciones		563.57	563.57	100.00
651131 At.Plnt.Encinte		133.38	133.38	100.00
651133 At.Plnt.Botar Racimos Pobres		166.35	166.35	100.00
651135 At.Plnt.Aplic.Herbic.Drenaje		2,848.61	2,848.61	100.00
TOTAL	15,197,170.48	16,475,929.41	1,278,758.93	8.41

Fuente: Estados financieros de la Organización

Autoría: Byron Cobos

26% del total de gastos operacionales del 2012 han excedido su partida presupuestaria y no cuentan con aprobaciones formales de la Gerencia de Producción, solo existiendo aprobaciones verbales, su impacto de **\$1'278.758,93** afecta los resultados de la Organización, demostrando un inadecuado control en el presupuesto aprobado para el año analizado.

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 21/29
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

INVENTARIOS FÍSICOS Y SUS AJUSTES

El proceso de Toma Física de Inventarios en la Organización se lo realiza trimestralmente cumpliendo con el procedimiento establecido para el efecto, el cual ha sido presentado mediante Actas de Inventarios en el que detallan las diferencias por sobrantes y faltantes determinadas en las bodegas de cada una de las haciendas, su detalle se muestra a continuación:

Cuadro 29

SOBRANTES				
BODEGA	Valor	Fecha Registro	Fecha Inventario	Retraso
Bodega CeTra Machala	103.34	27-04-12	20-02-12	67
Bodega CeTra Milagro	52.69	03-01-12	23-10-11	72
Bodega CeTra Puerto Fertisa	12.78	25-06-12	27-04-12	59
Bodega CeTra Quevedo	27,425.34	23-06-12	02-05-12	52
Bodega CeTra San Juan	0.58	27-06-12	16-05-12	43
Bodega Mantenimiento GYE	89.73	13-12-12	30-08-12	105
Bodega Riego GYE	83.61	13-12-12	30-08-12	105
Disp. Medico San Alejandro	1.82	06-09-12	16-06-12	82
Disp. Medico Valencia	1.29	06-09-12	16-06-12	82
Disp. Medico Wongkinmay	0.14	30-11-12	15-10-12	46
Disp. Medico Zulema	1.24	05-06-12	14-04-12	52
Hacienda Norma Gisella I	0.67	20-09-12	04-08-12	47
Hacienda Poza de Naranjo	179.83	01-05-12	13-03-12	49
Hacienda Recreo	9.69	25-06-12	08-05-12	48
Hacienda San Carlos	3.78	13-08-12	23-06-12	51
Hacienda San Francisco	2.39	31-05-12	06-04-12	55
Hacienda Wongkinmay	130.11	10-04-12	13-02-12	58
TOTAL	28,099.03			
RETRASO MININO				43
RETRASO MAXIMO				105

Preparado por:

C.P.A. Byron Cobos

Fecha:

Julio – 2013

Revisado por:

Eco. Mauricio Martínez

Fecha:

30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 22/29
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

INVENTARIOS FÍSICOS Y SUS AJUSTES

FALTANTES				
BODEGA	Valor	Fecha Registro	Fecha Inventario	Retraso
Bodega de Agroquímicos Zulema	227.35	06-09-12	16-06-12	82
Hacienda Agrilechos I	1,026.90	13-07-12	22-05-12	52
Hacienda Agrilechos II	146.40	17-08-12	05-06-12	73
Hacienda Banalandia	406.97	04-11-12	18-09-12	47
Hacienda Banastru	21.50	20-01-12	01-12-11	50
Hacienda Calope	270.29	21-09-12	21-07-12	62
Hacienda Continental	131.87	02-07-12	05-05-12	58
Hacienda Cristal	797.38	07-06-12	14-04-12	54
Hacienda Cristal II	139.79	06-09-12	16-06-12	82
Hacienda El Triunfo	139.69	29-08-12	29-06-12	61
Hacienda JJ	446.46	29-06-12	29-04-12	61
Hacienda Lastenia	127.26	04-06-12	23-04-12	42
Hacienda Libertad	44.39	14-03-12	05-02-12	39
Hacienda Machala	42.44	28-05-12	03-04-12	54
Hacienda Magdalena I	4.24	16-04-12	23-02-12	54
Hacienda Manguila	68.93	14-05-12	25-03-12	50
Hacienda Maravilla I	18.04	05-06-12	14-04-12	52
Hacienda Martha Cecilia	500.55	01-06-12	06-04-12	56
Hacienda Mellizas	67.26	17-08-12	30-06-12	47
Hacienda Mireya del Pilar	0.01	30-11-12	15-10-12	46
Hacienda Oasis	51.24	22-06-12	12-05-12	41
Hacienda Paraiso	246.17	02-07-12	05-05-12	58
Hacienda Roblecito	471.23	23-02-12	03-01-12	51
Hacienda San Alejandro	1,523.31	20-05-12	01-04-12	49
Hacienda San Emilio	852.64	10-07-12	24-04-12	77
Hacienda San Escrava	112.57	20-05-12	24-03-12	56
Hacienda San Jacinto	790.69	10-06-12	25-04-12	46
Hacienda San Simon	148.66	17-06-12	22-04-12	56
Hacienda San Vicente	237.51	04-08-12	12-06-12	53
Hacienda Santa Elena	74.82	20-01-12	01-12-11	50
Hacienda Union II	418.37	01-05-12	11-03-12	52
Hacienda Vanguardia	107.76	22-07-12	22-05-12	60
Hacienda Zulema	1,486.28	05-04-12	14-02-12	52
TOTAL	11,148.97			
RETRASO MININO				39
RETRASO MAXIMO				82

Fuente: Anexo de transacciones de la Organización

Autoría: Byron Cobos

De lo que se pudo evidenciar que los ajustes por las diferencias determinadas en los inventarios trimestrales han sido registrados extemporáneamente, generando un inadecuado saldo de la cuenta de inventarios con un impacto de **US\$28.099,03** por Sobrantes y **US\$11.148,97** por Faltantes entre períodos contables.

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 23/29
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

RETENCIÓN DEL 5% POR FONDO DE GARANTÍA EN PAGOS POR OBRAS DE CONTRATISTAS

La política de Contratación de Obras Civiles indica lo siguiente: *“Toda obra civil debe retenerse el 5% del costo por concepto de fondo de garantía, este valor se reembolsará en 45 a 120 días dependiendo del valor de la obra”*. En razón de lo comentado, en nuestra revisión de obras identificamos que existieron servicios pagados sin retención del 5% de garantía conforme a los establecido en las políticas:

Cuadro 30

Fecha Registro Contable	Contratista	Trabajo Realizado	Factura	Valor
18/01/12	JR Contrucciones Sociedad Civil y Comercial	Lastrado de vias internas y de acceso de la hacienda	315	14,183.60
01/06/12	Vera de Loor Francisco Daniel	Fundición y mantenimiento de 4.562 elevadores de aspersores de un total de 7.651 contratados en esta hacienda (el contrato está por 15.078 que incluye la diferencia en Unión 1)	1043	9,032.76
02/10/12	Maldonado Camacho Narcisa Alexandra	Pago de ademum en la instalación de aspersores de estas haciendas (fueron 5233 nuevos 100%) a costo de \$2,02	8624	10,570.66
23/10/12	Cevallos García Orlando Nicanor	Pago de ademum en la instalación de aspersores de esta hacienda (fueron 1515 nuevos 100%) a costo de \$2,02	8624	10,570.66
30/10/12	Mora Macias Elacio Lamberto	Construcción de plataformas de hormigón armado y casetas para motores de Hda. Roblecito (3U) afectadas por la represa Baba incluye tinas de derrame para tanques de combustible de 1000 y 2000 GL	2100-2095	12,344.41
				56,702.09

Fuente: Anexo de transacciones de la Organización

Autoría: Byron Cobos

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

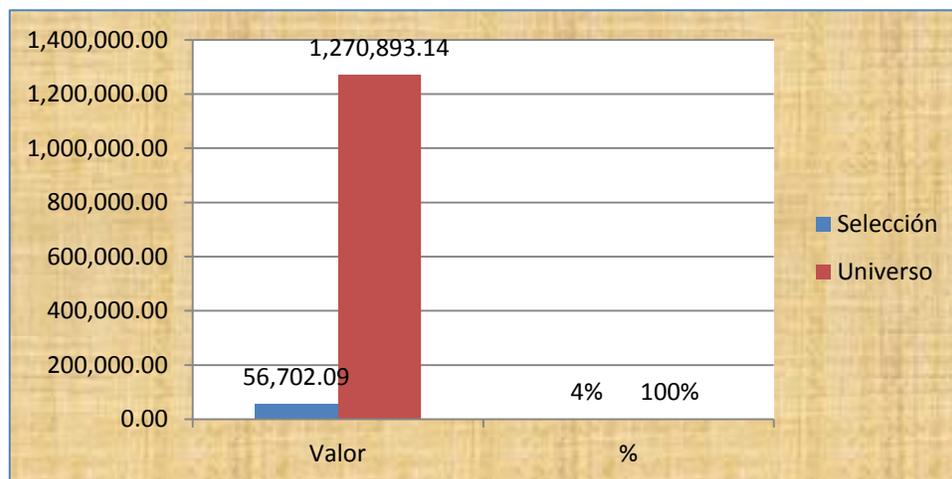
COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 24/29
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

RETENCIÓN DEL 5% POR FONDO DE GARANTÍA EN PAGOS POR OBRAS DE CONTRATISTAS

De lo evidenciado esto se da como efecto a la falta de respaldo económico en caso de existir reclamos posteriores por falta de calidad en el servicio recibido por **US\$ 2.835,10**.

Descripción	Valor	%
Selección	56,702.09	4%
Universo	1,270,893.14	100%

Cuadro 31



Fuente: Anexo de transacciones de la Organización

Autoría: Byron Cobos

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 25/29																																								
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras																																									
REGISTRO DE CUENTAS POR PAGAR CONTRATISTAS																																										
Del detalle que se muestra a continuación se determinaron que estas cancelaciones no se efectuaron oportunamente, incumpliendo con Normas y Principios Contables:																																										
Cuadro 32																																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CONTRATISTAS</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Aguilar Candelario Ronald Ramón</td><td>1,695.06</td></tr> <tr><td>Alcivar Alcívar María Angélica</td><td>8,000.00</td></tr> <tr><td>Andrade Cifuentes Luis Eduardo</td><td>21,002.10</td></tr> <tr><td>Bajaña Sotomayor Efraín Javier</td><td>3,500.00</td></tr> <tr><td>Benites Añazco Wilson Alejandro</td><td>72,102.30</td></tr> <tr><td>Bismark Eduardo Quezada Campoverde</td><td>4,811.32</td></tr> <tr><td>Bohorquez Velasquez Nelson Joel</td><td>17,147.22</td></tr> <tr><td>Candelario Mora Ezequiel</td><td>31,454.18</td></tr> <tr><td>Carlos Alberto Basantes Veliz</td><td>1,076.26</td></tr> <tr><td>Cervantes Ronquillo Dario Roberto</td><td>7,230.26</td></tr> <tr><td>Cevallos García Orlando Nicanor</td><td>1,720.00</td></tr> <tr><td>Cevallos Torres Luis Alfredo</td><td>2,224.08</td></tr> <tr><td>Conforme Villavicencio Manuel Fernando</td><td>4,978.29</td></tr> <tr><td>Cox Lamilla Isidro Evaristo</td><td>55,306.45</td></tr> <tr><td>Del Pezo Yagual Jaime Orlando</td><td>3,520.00</td></tr> <tr><td>Deris Ruben Benites Chica</td><td>31,069.18</td></tr> <tr><td>Duchi Shunta Luis Alberto</td><td>13,497.27</td></tr> <tr><td>Duval Edilfo Benites Reto</td><td>832.00</td></tr> <tr><td>Fernando Bolívar Montoya Valencia</td><td>1,200.00</td></tr> </tbody> </table>			CONTRATISTAS	Valor	Aguilar Candelario Ronald Ramón	1,695.06	Alcivar Alcívar María Angélica	8,000.00	Andrade Cifuentes Luis Eduardo	21,002.10	Bajaña Sotomayor Efraín Javier	3,500.00	Benites Añazco Wilson Alejandro	72,102.30	Bismark Eduardo Quezada Campoverde	4,811.32	Bohorquez Velasquez Nelson Joel	17,147.22	Candelario Mora Ezequiel	31,454.18	Carlos Alberto Basantes Veliz	1,076.26	Cervantes Ronquillo Dario Roberto	7,230.26	Cevallos García Orlando Nicanor	1,720.00	Cevallos Torres Luis Alfredo	2,224.08	Conforme Villavicencio Manuel Fernando	4,978.29	Cox Lamilla Isidro Evaristo	55,306.45	Del Pezo Yagual Jaime Orlando	3,520.00	Deris Ruben Benites Chica	31,069.18	Duchi Shunta Luis Alberto	13,497.27	Duval Edilfo Benites Reto	832.00	Fernando Bolívar Montoya Valencia	1,200.00
CONTRATISTAS	Valor																																									
Aguilar Candelario Ronald Ramón	1,695.06																																									
Alcivar Alcívar María Angélica	8,000.00																																									
Andrade Cifuentes Luis Eduardo	21,002.10																																									
Bajaña Sotomayor Efraín Javier	3,500.00																																									
Benites Añazco Wilson Alejandro	72,102.30																																									
Bismark Eduardo Quezada Campoverde	4,811.32																																									
Bohorquez Velasquez Nelson Joel	17,147.22																																									
Candelario Mora Ezequiel	31,454.18																																									
Carlos Alberto Basantes Veliz	1,076.26																																									
Cervantes Ronquillo Dario Roberto	7,230.26																																									
Cevallos García Orlando Nicanor	1,720.00																																									
Cevallos Torres Luis Alfredo	2,224.08																																									
Conforme Villavicencio Manuel Fernando	4,978.29																																									
Cox Lamilla Isidro Evaristo	55,306.45																																									
Del Pezo Yagual Jaime Orlando	3,520.00																																									
Deris Ruben Benites Chica	31,069.18																																									
Duchi Shunta Luis Alberto	13,497.27																																									
Duval Edilfo Benites Reto	832.00																																									
Fernando Bolívar Montoya Valencia	1,200.00																																									
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013																																									
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013																																									

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 26/29																																																
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras																																																	
REGISTRO DE CUENTAS POR PAGAR CONTRATISTAS																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CONTRATISTAS</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Franco Ramos Isabel Narcisa</td><td>4,719.06</td></tr> <tr><td>Fuentes Arteaga Estuardo Salomón</td><td>120.00</td></tr> <tr><td>Gamboa Arreaga José Alfredo</td><td>26,266.20</td></tr> <tr><td>GIBLUM S.A.</td><td>38,437.83</td></tr> <tr><td>Gonzales Chancay Edgar Duber</td><td>3,655.68</td></tr> <tr><td>Gonzalez Kaiser Darío Oswaldo</td><td>1,550.00</td></tr> <tr><td>GRUPOLUV S.A.</td><td>6,350.00</td></tr> <tr><td>Guerra Corro Gilbert E.</td><td>736.69</td></tr> <tr><td>Guillermo Wilfrido Asencio Cruz</td><td>323.96</td></tr> <tr><td>Gutierrez López Lizardo Alberto</td><td>2,420.00</td></tr> <tr><td>Guzmán Jara Segundo Juan</td><td>3,295.80</td></tr> <tr><td>Herrera Lara Pedro Félix</td><td>8,571.35</td></tr> <tr><td>Intriago Tuarez Rodolfo Gregorio</td><td>25,043.78</td></tr> <tr><td>Jorge Arturo Ching Arias</td><td>14,490.30</td></tr> <tr><td>Jorge Vicente Patiño Jaramillo</td><td>9,900.00</td></tr> <tr><td>JR Construcciones Sociedad Civil y Comercial</td><td>1,560.00</td></tr> <tr><td>Juca Morocho Jorge Enrique</td><td>4,999.00</td></tr> <tr><td>Lauro Rolando Zumba Mendieta</td><td>450.00</td></tr> <tr><td>Maldonado Camacho Narcisa Alexandra</td><td>10,570.66</td></tr> <tr><td>Mejía Cabascango José Humberto</td><td>450.00</td></tr> <tr><td>Molina Cajas Héctor Oswaldo</td><td>6,890.10</td></tr> <tr><td>Monserate Franco Santiago Geovanny</td><td>8,485.00</td></tr> <tr><td>Mora Macias Elacio Lamberto</td><td>40,677.35</td></tr> </tbody> </table>			CONTRATISTAS	Valor	Franco Ramos Isabel Narcisa	4,719.06	Fuentes Arteaga Estuardo Salomón	120.00	Gamboa Arreaga José Alfredo	26,266.20	GIBLUM S.A.	38,437.83	Gonzales Chancay Edgar Duber	3,655.68	Gonzalez Kaiser Darío Oswaldo	1,550.00	GRUPOLUV S.A.	6,350.00	Guerra Corro Gilbert E.	736.69	Guillermo Wilfrido Asencio Cruz	323.96	Gutierrez López Lizardo Alberto	2,420.00	Guzmán Jara Segundo Juan	3,295.80	Herrera Lara Pedro Félix	8,571.35	Intriago Tuarez Rodolfo Gregorio	25,043.78	Jorge Arturo Ching Arias	14,490.30	Jorge Vicente Patiño Jaramillo	9,900.00	JR Construcciones Sociedad Civil y Comercial	1,560.00	Juca Morocho Jorge Enrique	4,999.00	Lauro Rolando Zumba Mendieta	450.00	Maldonado Camacho Narcisa Alexandra	10,570.66	Mejía Cabascango José Humberto	450.00	Molina Cajas Héctor Oswaldo	6,890.10	Monserate Franco Santiago Geovanny	8,485.00	Mora Macias Elacio Lamberto	40,677.35
CONTRATISTAS	Valor																																																	
Franco Ramos Isabel Narcisa	4,719.06																																																	
Fuentes Arteaga Estuardo Salomón	120.00																																																	
Gamboa Arreaga José Alfredo	26,266.20																																																	
GIBLUM S.A.	38,437.83																																																	
Gonzales Chancay Edgar Duber	3,655.68																																																	
Gonzalez Kaiser Darío Oswaldo	1,550.00																																																	
GRUPOLUV S.A.	6,350.00																																																	
Guerra Corro Gilbert E.	736.69																																																	
Guillermo Wilfrido Asencio Cruz	323.96																																																	
Gutierrez López Lizardo Alberto	2,420.00																																																	
Guzmán Jara Segundo Juan	3,295.80																																																	
Herrera Lara Pedro Félix	8,571.35																																																	
Intriago Tuarez Rodolfo Gregorio	25,043.78																																																	
Jorge Arturo Ching Arias	14,490.30																																																	
Jorge Vicente Patiño Jaramillo	9,900.00																																																	
JR Construcciones Sociedad Civil y Comercial	1,560.00																																																	
Juca Morocho Jorge Enrique	4,999.00																																																	
Lauro Rolando Zumba Mendieta	450.00																																																	
Maldonado Camacho Narcisa Alexandra	10,570.66																																																	
Mejía Cabascango José Humberto	450.00																																																	
Molina Cajas Héctor Oswaldo	6,890.10																																																	
Monserate Franco Santiago Geovanny	8,485.00																																																	
Mora Macias Elacio Lamberto	40,677.35																																																	
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013																																																	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013																																																	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 27/29																																						
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras																																							
REGISTRO DE CUENTAS POR PAGAR CONTRATISTAS																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CONTRATISTAS</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Moran Soto Luis Antonio</td><td>530.14</td></tr> <tr><td>Moreira Salazar Carlos Julio</td><td>5,640.54</td></tr> <tr><td>Ochoa Ponce Félix Esmil</td><td>8,574.44</td></tr> <tr><td>Palacios Santana Enrique Emperador</td><td>16,393.00</td></tr> <tr><td>Palma Alcivar Luis Fernando</td><td>30,465.00</td></tr> <tr><td>Parra Suarez Miguel Antonio</td><td>12,428.50</td></tr> <tr><td>Pedro Alberto España Arana</td><td>1,371.40</td></tr> <tr><td>Quila Arechua Carlos Ubertino</td><td>9,307.82</td></tr> <tr><td>Ramirez Córdova William Alejandro</td><td>20,992.19</td></tr> <tr><td>Ramos Quimi Florencio Wilfrido</td><td>150.00</td></tr> <tr><td>Regalado Villafuerte Kevin Eddy</td><td>578.22</td></tr> <tr><td>Rivera Mocha Victor Hugo</td><td>2,997.35</td></tr> <tr><td>Salazar Quezada Miguel Joselito</td><td>978.35</td></tr> <tr><td>Segundo Marcial Acurio Acosta</td><td>2,199.60</td></tr> <tr><td>Tito Belisario Guanga Sanchez</td><td>7,748.85</td></tr> <tr><td>Valarezo Reyes Walter Humberto</td><td>3,031.64</td></tr> <tr><td>Vascones Lalama Klaus Eduardo</td><td>490.00</td></tr> <tr><td>Vera de Loor Francisco Daniel</td><td>73,629.50</td></tr> </tbody> </table>			CONTRATISTAS	Valor	Moran Soto Luis Antonio	530.14	Moreira Salazar Carlos Julio	5,640.54	Ochoa Ponce Félix Esmil	8,574.44	Palacios Santana Enrique Emperador	16,393.00	Palma Alcivar Luis Fernando	30,465.00	Parra Suarez Miguel Antonio	12,428.50	Pedro Alberto España Arana	1,371.40	Quila Arechua Carlos Ubertino	9,307.82	Ramirez Córdova William Alejandro	20,992.19	Ramos Quimi Florencio Wilfrido	150.00	Regalado Villafuerte Kevin Eddy	578.22	Rivera Mocha Victor Hugo	2,997.35	Salazar Quezada Miguel Joselito	978.35	Segundo Marcial Acurio Acosta	2,199.60	Tito Belisario Guanga Sanchez	7,748.85	Valarezo Reyes Walter Humberto	3,031.64	Vascones Lalama Klaus Eduardo	490.00	Vera de Loor Francisco Daniel	73,629.50
CONTRATISTAS	Valor																																							
Moran Soto Luis Antonio	530.14																																							
Moreira Salazar Carlos Julio	5,640.54																																							
Ochoa Ponce Félix Esmil	8,574.44																																							
Palacios Santana Enrique Emperador	16,393.00																																							
Palma Alcivar Luis Fernando	30,465.00																																							
Parra Suarez Miguel Antonio	12,428.50																																							
Pedro Alberto España Arana	1,371.40																																							
Quila Arechua Carlos Ubertino	9,307.82																																							
Ramirez Córdova William Alejandro	20,992.19																																							
Ramos Quimi Florencio Wilfrido	150.00																																							
Regalado Villafuerte Kevin Eddy	578.22																																							
Rivera Mocha Victor Hugo	2,997.35																																							
Salazar Quezada Miguel Joselito	978.35																																							
Segundo Marcial Acurio Acosta	2,199.60																																							
Tito Belisario Guanga Sanchez	7,748.85																																							
Valarezo Reyes Walter Humberto	3,031.64																																							
Vascones Lalama Klaus Eduardo	490.00																																							
Vera de Loor Francisco Daniel	73,629.50																																							
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013																																							
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013																																							

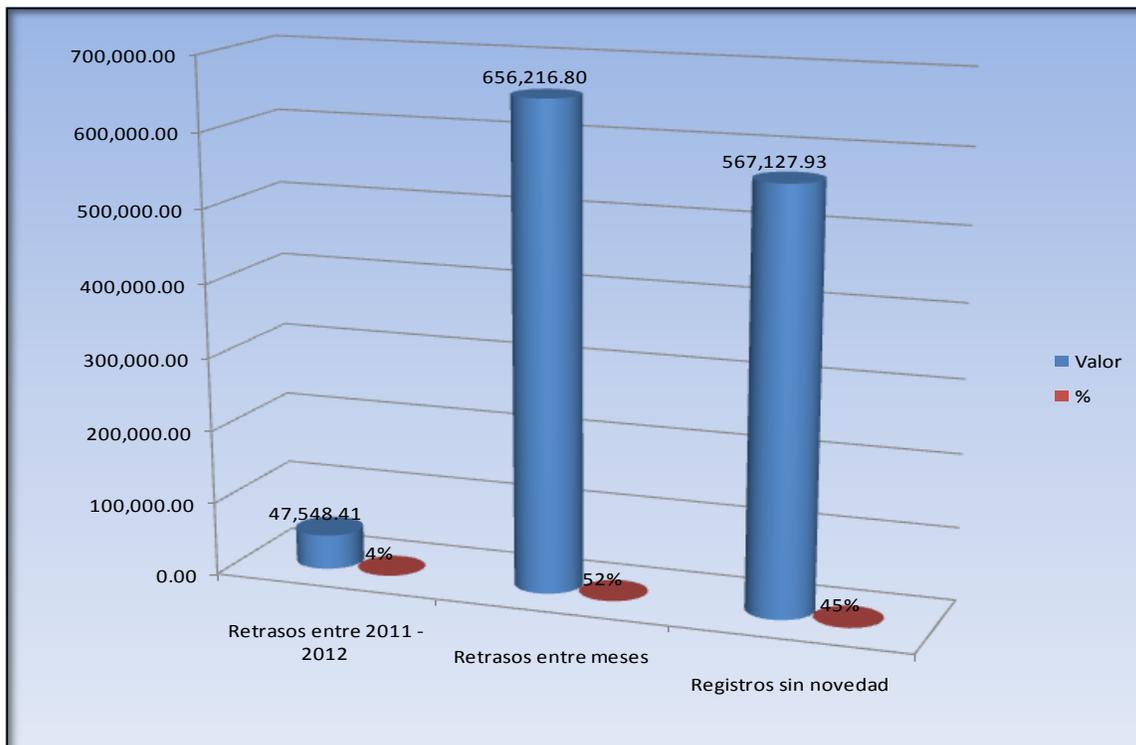
COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 28/29														
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras															
REGISTRO DE CUENTAS POR PAGAR CONTRATISTAS																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CONTRATISTAS</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Vera Mora José Gregorio</td> <td>1,771.14</td> </tr> <tr> <td>Vicente Anastacio Echeverría Carreño</td> <td>1,404.20</td> </tr> <tr> <td>Villacis Alcivar Pedro Gualberto</td> <td>201.60</td> </tr> <tr> <td>Zambrano Tuarez José Adalberto</td> <td>473.00</td> </tr> <tr> <td>Zamora Méndez Kleber Eduardo</td> <td>80.00</td> </tr> <tr> <td>Total general</td> <td>703,765.21</td> </tr> </tbody> </table>			CONTRATISTAS	Valor	Vera Mora José Gregorio	1,771.14	Vicente Anastacio Echeverría Carreño	1,404.20	Villacis Alcivar Pedro Gualberto	201.60	Zambrano Tuarez José Adalberto	473.00	Zamora Méndez Kleber Eduardo	80.00	Total general	703,765.21
CONTRATISTAS	Valor															
Vera Mora José Gregorio	1,771.14															
Vicente Anastacio Echeverría Carreño	1,404.20															
Villacis Alcivar Pedro Gualberto	201.60															
Zambrano Tuarez José Adalberto	473.00															
Zamora Méndez Kleber Eduardo	80.00															
Total general	703,765.21															
Fuente: Anexo de transacciones de la Organización																
Autoría: Byron Cobos																
De lo evidenciado este incumplimiento da como efecto a más de incumplimientos al procedimiento, que las cuentas de balance y de resultados se vean subestimadas con un efecto de US\$703.765,21 – 55% .																
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Julio – 2013															
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013															

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA AUDITORIA FINANCIERA	AC3.1 29/29
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

REGISTRO DE CUENTAS POR PAGAR CONTRATISTAS

Descripción	Valor	%
Retrasos entre 2011 - 2012	47,548.41	4%
Retrasos entre meses	656,216.80	52%
Registros sin novedad	567,127.93	45%
total gastos 2012	1,270,893.14	100%

Cuadro 33



Fuente: Anexo de transacciones de la Organización

Autoría: Byron Cobos

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE GESTIÓN	AC3.2 1/13
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

ADJUDICACIONES DE OBRAS DEL 2012

Según lo indicado en el “Manual de Procedimientos de Adjudicación de Obras” se establece la elaboración de actas por la apertura de sobres de las ofertas presentadas por operaciones superiores a los US\$3 mil sin embargo del siguiente detalle se desprende un incumplimiento a esta gestión:

Cuadro 34

Fecha Registro Contable	Contratista	Trabajo Realizado	Factura	Valor
15/08/12	Tarcep S.A.	Construcción de nueva empacadora en la hacienda incluye bodega de cartón, baños, vivienda comedor	28-27	48,543.82
26/11/12	Tarcep S.A.	Construcción de nueva empacadora en la hacienda incluye bodega de cartón, baños, vivienda comedor	35-37	75,611.71
06/12/12	GIBLUM S.A.	Planilla final por ampliación de empacadora 2 para convertirla de categoría C a categoría A para unificar área de emp 1y2 incluye construcción de vivienda comedor	1042-1043	38,437.83
18/12/12	Bismark Eduardo Quezada Campoverde	Trasporte de 634.5 m3 de piedra escollera de 1000 KG, tralado de retroexcavadora de oruga 320 y alquiler de 45 horas de retroexcavadora, el saldo de 1423.9 no será cancelado	680	24,171.10
				186,764.46

Fuente: Anexo de transacciones de la Organización

Autoría: Byron Cobos

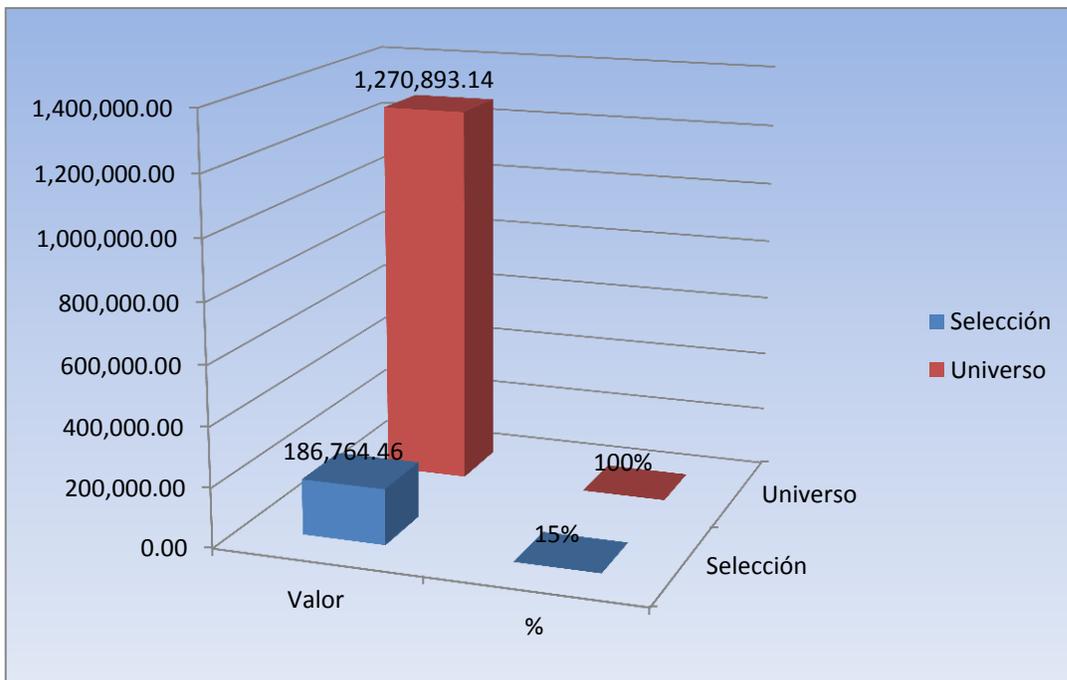
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE GESTIÓN	AC3.2 2/13
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

ADJUDICACIONES DE OBRAS DEL 2012

Descripción	Valor	%
Selección	186,764.46	15%
Universo	1,270,893.14	100%

Cuadro 35



Fuente: Anexo de transacciones de la Organización

Autoría: Byron Cobos

Preparado por:

C.P.A. Byron Cobos

Fecha:

Agosto – 2013

Revisado por:

Eco. Mauricio Martínez

Fecha:

30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE GESTIÓN	AC3.2 3/13
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

DEVOLUCIONES A BODEGA DE ELEMENTOS CAMBIADOS

El Instructivo de “*Contratación de Obras de Riego en Zonas*” establece que todos los elementos que sean cambiados como parte de alguna reparación o modificación deben ser devueltos a la bodega como constancia del trabajo realizado, sin embargo del detalle siguiente no se nos proporcionaron las “*Guías de Recepción de materiales no Inventariables*” documento habilitante para sustentar el cumplimiento de este instructivo, lo que ha generado un impacto del **5%** y **US\$58.926,97**

Cuadro 36

Fecha Registro Contable	Contratista	Trabajo Realizado	Factura	Valor
13/02/12	Franco Ramos Isabel Narcisca	Mantenimiento de pozo de empacadora indicada y pesca de bomba del mismo sitio	2-3-4	4,719.06
09/05/12	Candelario Mora Ezequiel	Desmontaje de toda la infraestructura correspondiente de la 2da. Etapa por eliminación de cultivo de banano	1862	6,747.80
05/07/12	Juca Morocho Jorge Enrique	Construcción de sistema en circuito cerrado para abastecer de agua con cloro a través de 14 puntos a tina de desleche en todas las empacadoras de las haciendas en mención	3815-3816	4,999.00
06/08/12	Quila Arechua Carlos Ubertino	Por resto de obra del contrato realizado por 2888 elevadores fundidos (lote 24 208 un.; lote 25 311, lote 26 371, lote 27 16, lote 28 25, lote 29 29, lote 30 8, lote 32 639, lote 33 585, lote 34 284, lote 35 412)	873	5,718.24
30/08/12	Deris Ruben Benitez Chica	Rehabilitación del sistema de riego subfoliar, incluye tubería de 25 mm hasta 110 mm en 46,67 Has. (se dividió el trabajo entre 3 contratistas)	8	3,266.67
30/08/12	Benites Añazco Wilson Alejandro	Rehabilitación del sistema de riego subfoliar, incluye tubería de 25 mm hasta 110 mm en 46,67 Has. (se dividió el trabajo entre 3 contratistas)	3595	3,266.67
19/09/12	Jorge Arturo Ching Arias	Rehabilitación del sistema de riego subfoliar, incluye tubería de 25 mm hasta 110 mm en 46,67 Has. (se dividió el trabajo entre 3 contratistas)	316	3,266.67
25/09/12	Benites Añazco Wilson Alejandro	Fundición y mantenimiento de 6.025 elevadores de aspersores de un total de 6.025, queda pendiente cancelar con Adendum la diferencia fundida que es de 1.060 elevadores	3644	11,929.50
13/11/12	Monserate Franco Santiago Geovanny	Instalación de motor, bomba, caseta, escape y transporte de motor weichai desde Gye a hda.	30	2,550.00
29/11/12	Guzmán Jara Segundo Juan	Fundición de elevadores de aspersores fijos Smooth Drive contratados 15.000 Un. se pagan 5.032 (172 mantenimiento y 4.860 nuevos) AVANCE 2 pendientes 812 Un.	1127	9,963.36
20/12/12	Benites Añazco Wilson Alejandro	Construcción de 89,29 m3 de muro con saquillos de mezcla pobre para dar resistencia a válvula de aliviadero	3778	2,500.00
				58,926.97

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE GESTIÓN	AC3.2 4/13
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

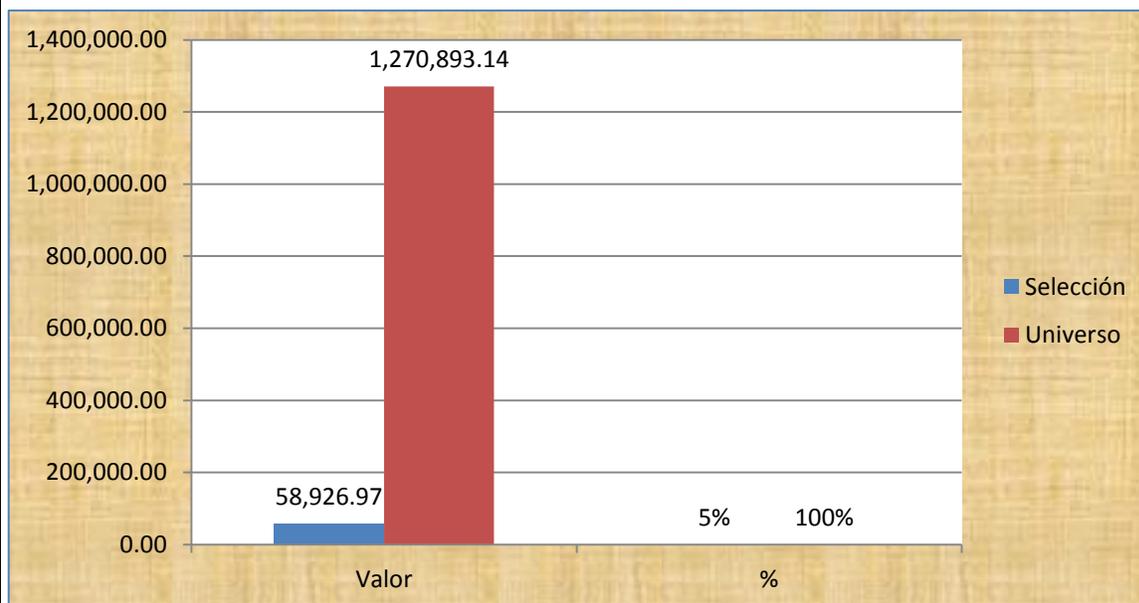
DEVOLUCIONES A BODEGA DE ELEMENTOS CAMBIADOS

Descripción	Valor	%
Selección	58,926.97	5%
Universo	1,270,893.14	100%

Fuente: Anexo de transacciones de la Organización

Autoría: Byron Cobos

Cuadro 37



Fuente: Anexo de transacciones de la Organización

Autoría: Byron Cobos

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE GESTIÓN	AC3.2 5/13
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 38

PLAN ANUAL DE MANTENIMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO

PLAN DE RIEGO 2012		
OBRAS EN CURSO	PROGRAMA	REAL
Cambio en sistema de riego móvil a fijo	100%	84%
Mantenimiento pozos de riego	100%	100%
Mantenimiento de bombas verticales	100%	100%
Mantenimiento de bombas horizontales	100%	100%
Plan cero fugas	100%	100%
Operatividad de sistemas de fertirriego	100%	89%
Movimiento equipos de Riego por inundación de represa Baba	100%	50%
REYBANPAC	100%	95%

Fuente: Proporcionado por el área de Riego de la Organización

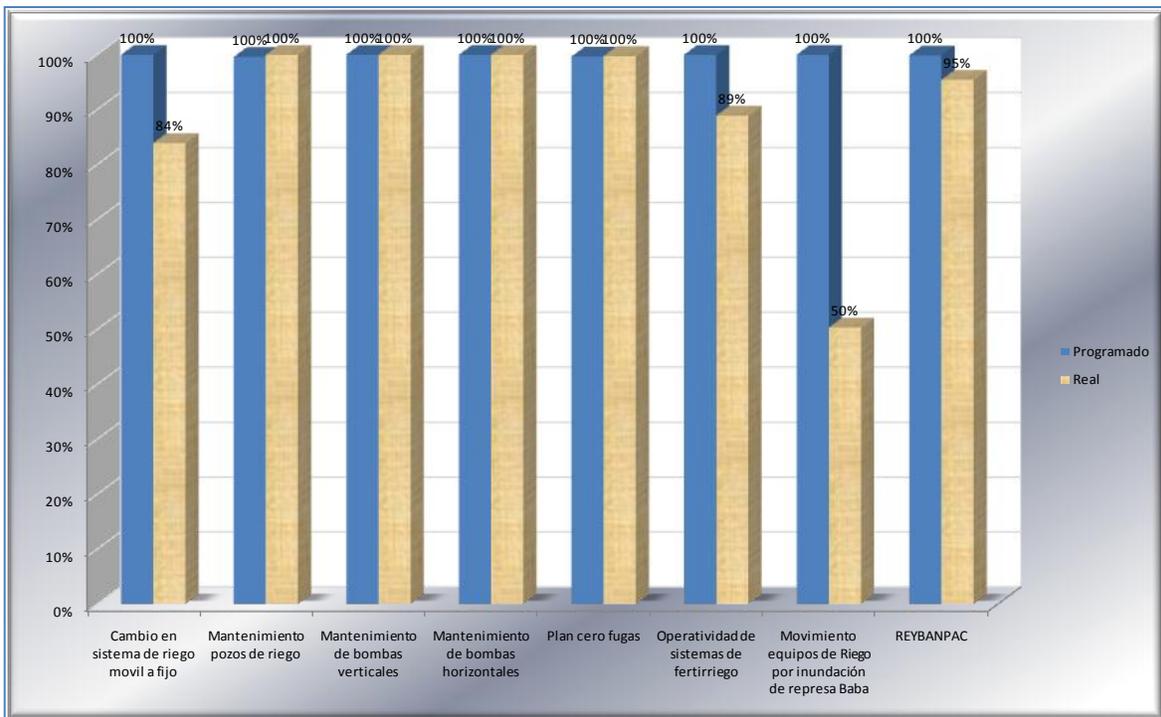
Autoría: La Organización auditada

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE GESTIÓN	AC3.2 6/13
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 39

PLAN ANUAL DE MANTENIMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO



Fuente: Proporcionado por el área de Riego de la Organización

Autoría: La Organización auditada

El área de Riego y Drenaje solo ha cumplido con el 95% de su gestión, afectado principalmente por los proyectos de cambio en sistema de riego de móvil a fijo, operatividad del sistema de fertirriego, y principalmente por los movimientos de equipos de riego por inundación de represa Baba.

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE GESTIÓN	AC3.2 7/13
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE MANTENIMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO

La Organización cuenta con varias políticas y procedimientos que permiten el cumplimiento de disposiciones emitidas por la Dirección para el buen desempeño del área de Riego y Drenaje, sin embargo del detalle siguiente se desprenden incumplimientos:

Cuadro 40

Contratista	Trabajo Realizado	Valor	Observaciones
Candelario Mora Ezequiel	Desmontaje de toda la infraestructura correspondiente de la 2da. Etapa por eliminación de cultivo de banano	6,747.80	No se licitó esta obra
Juca Morocho Jorge Enrique	Construcción de sistema en circuito cerrado para abastecer de agua con cloro a través de 14 puntos a tina de desleche en todas las empacadoras de las haciendas en mención	4,999.00	No se elaboró contrato
Benites Añazco Wilson Alejandro	Construcción de 333 ml de puentes metálicos para soporte de tuberías de riego que pasan por canales	2,997.00	No cumplió con especificaciones técnicas
Jorge Arturo Ching Arias	Instalación de estaciones de riego y construcción de accesorios por efectos de inundación de represa Baba (tuvieron que ser subidas por la inundación de este proyecto)	5,947.50	No se elaboró contrato
Intriago Tuarez Rodulfo Gregorio	Reparaciones de puertas en edificaciones, rejillas, mallas y filtros en canales de desagüe de empacadoras	1,995.25	Contratista no calificado
Cox Lamilla Isidro Evaristo	Instalación de 76 arcos funiculares que fueron robados en dicha fecha	3,729.00	No cuenta con aprobación de Gerencia
Benites Añazco Wilson Alejandro	Fundición y mantenimiento de 3.881 elevadores de aspersores	7,684.38	No se contrató fiscalizador
		34,099.93	

Fuente: Proporcionado por el área de Riego de la Organización

Autoría: La Organización auditada

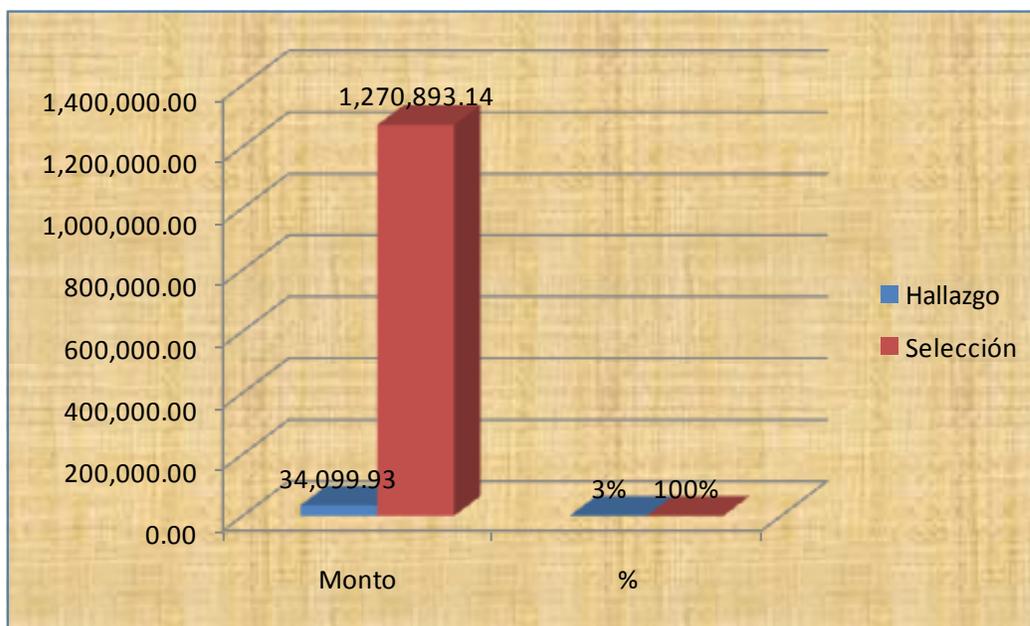
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE GESTIÓN	AC3.2 8/13
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE MANTENIMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO

Descripción	Monto	%
Hallazgo	34,099.93	3%
Selección	1,270,893.14	100%

Cuadro 41



Fuente: Proporcionado por el área de Riego de la Organización

Autoría: La Organización auditada

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE GESTIÓN	AC3.2 9/13	
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras		
<p>EVALUACIONES DE INDICADORES DE GESTION DE RIEGO</p> <p>La Organización mide mensualmente el desempeño del personal del área de Riego y Drenaje mediante Indicadores de Gestión, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Cumplimiento en entrega de información ➤ Operatividad de sistemas de riego 			
Cuadro 42			
Nombres y apellidos	INDICADORES		Total Calificación
	Operatividad de sistemas de riego	Cumplimiento en entrega de información	
Eduardo Andaluz	80%	17.60%	97.60%
Geovanny Aguilar	80%	18.63%	98.63%
Kleber Granda	80%	18.56%	98.56%
Juan Peñafiel	80%	18.27%	98.27%
Oswaldo Andrade	80%	18.32%	98.32%
Juan Coello	80%	18.37%	98.37%
Fuente: Proporcionado por el área de Riego de la Organización			
Autoría: La Organización auditada			
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos		Fecha: Agosto – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez		Fecha: 30-09-2013	

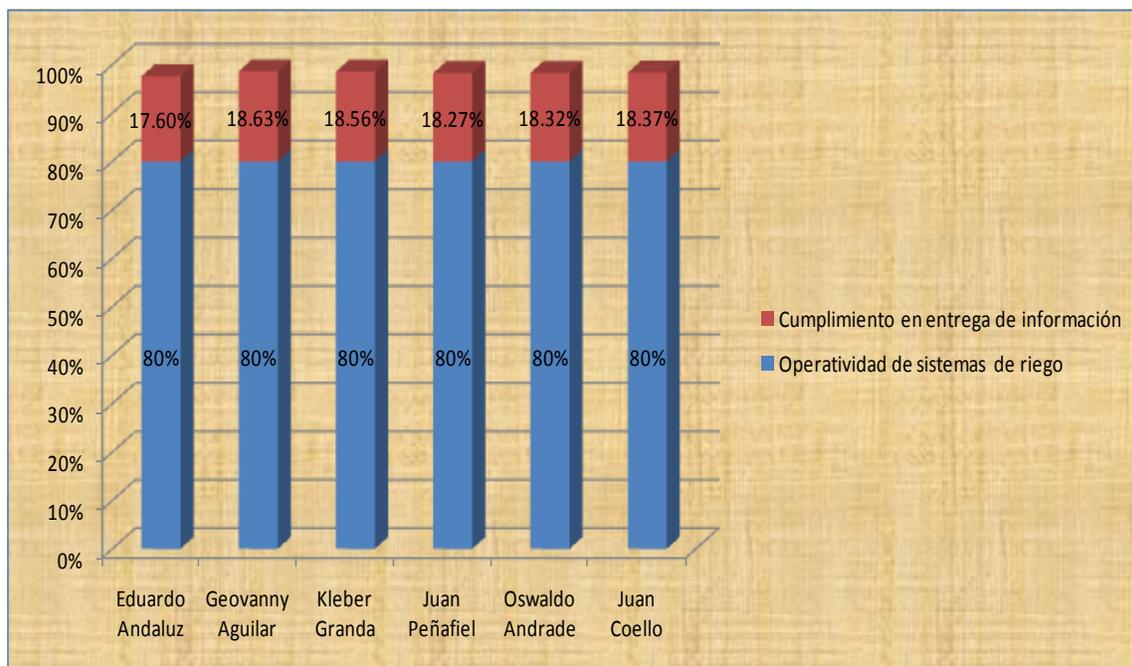
COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE GESTIÓN	AC3.2 10/13
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

EVALUACIONES DE INDICADORES DE GESTION DE RIEGO

Gráficas de los resultados de las evaluaciones de desempeño mediante los indicadores de gestión del personal de Riego y Drenaje:

Cuadro 43

CUMPLIMIENTO POR INDICADOR



Fuente: Proporcionado por el área de Riego de la Organización

Autoría: Byron Cobos

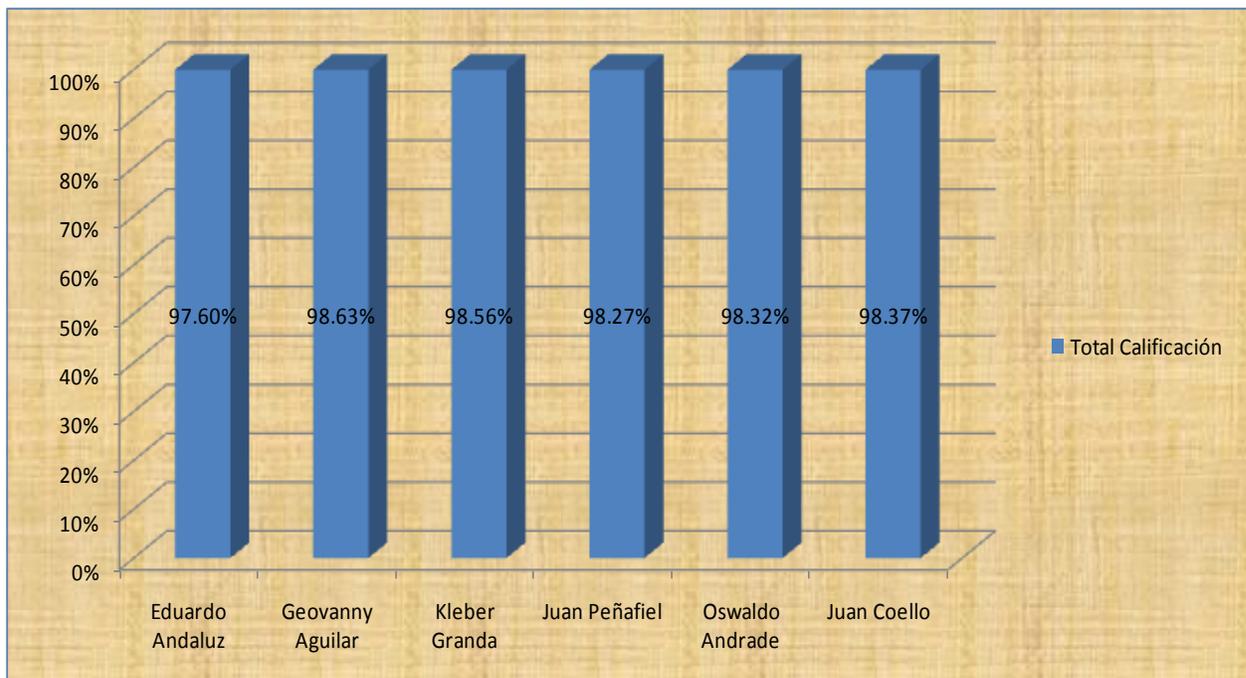
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE GESTION	AC3.2 11/13
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

EVALUACIONES DE INDICADORES DE GESTION DE RIEGO

Cuadro 44

CUMPLIMIENTO GENERAL



Fuente: Proporcionado por el área de Riego de la Organización

Autoría: Byron Cobos

Se aprecia que ninguno de los responsables de Riego y Drenaje ha cumplido durante el año 2012 con los indicadores asignados, lo que demuestra que deben mejorar en la calidad de su trabajo.

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE GESTIÓN	AC3.2 12/13
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p style="text-align: center;">PROGRAMA ANUAL DE CAPACITACIONES DEL PERSONAL DE RIEGO Y DRENAJE</p> <p>Pese a haber requerido por varias ocasiones el Programa Anual de Capacitaciones del Personal de Riego y Drenaje el área de Recursos Humanos no nos proporcionó dicha información por lo que no podremos emitir una opinión respecto al cumplimiento o no de este proceso.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE GESTIÓN	AC3.2 13/13
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p style="text-align: center;">TARIFARIOS POR PRECIOS REFERENCIALES DE OBRA</p> <p>Como parte de la solicitud de obras de riego y drenaje, se nos proporcionó un presupuesto referencial el cual se basa en un listado de tarifas que no han sido actualizadas desde el año 2000.</p> <p>El no contar con un tarifario actualizado genera el riesgo de presentar Solicitudes de Obra con precios actuales y distintos a los aprobados, afectando los costos con precios no autorizados.</p> <p>Las tarifas referenciales deben ser revisadas anualmente mediante un estudio previo de precios de materiales, análisis de proveedores, inflación, etc.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	AC3.3 1/5
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 45

CUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS EN RELACION A SELECCIÓN, CONTRATACION Y CALIFICACION DE CONTRATISTAS

Contratista	Calificación COFACE	Evaluación Interna	Actas de adjudicación es de obras	Actualización listado contratistas calificados	Servicios relacionados con actividad
Bajaña Sotomayor Efraín Javier	✗	✗	✗	✗	✓
Benites Añazco Wilson Alejandro	✓	✗	✓	✗	✓
Bismark Eduardo Quezada Campoverde	✗	✗	✗	✗	✓
Candelario Mora Ezequiel	✗	✗	✓	✓	✓
Cervantes Ronquillo Dario Roberto	✗	✗	✗	✗	✓
Conforme Villavicencio Manuel Fernando	✗	✗	✗	✗	✓
Cox Lamilla Isidro Evaristo	✗	✗	✗	✗	✓
Deris Ruben Benitez Chica	✗	✗	✗	✗	✓
GRUPOLUV S.A.	✓	✗	✓	✓	✓
Herrera Lara Pedro Felix	✗	✗	✗	✗	✓
Intriago Tuarez Rodolfo Gregorio	✗	✗	✗	✗	✓
Jorge Arturo Ching Arias	✗	✗	✓	✗	✓
Jorge Vicente Patiño Jaramillo	✗	✗	✗	✗	✓
Molina Cajas Héctor Oswaldo	✗	✗	✗	✗	✓
Parra Suarez Miguel Antono	✓	✗	✓	✗	✓
Ramirez Córdova William Alejandro	✗	✗	✗	✗	✗
Vera de Loor Francisco Daniel	✗	✗	✗	✗	✓

Fuente: Proporcionado por el área de Riego de la Organización

Autoría: Byron Cobos

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	AC3.3 2/5
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

LICITACION DE OBRAS

De un total de 17 contratistas seleccionados se determinó que a 9 contratistas no se les efectuó actas por la licitación de las obras asignadas – 53%, se muestra su detalle:

Cuadro 46

Contratista	Actas de adjudicación de obras
Bajaña Sotomayor Efraín Javier	✘
Benites Añazco Wilson Alejandro	✓
Bismark Eduardo Quezada Campoverde	✘
Candelario Mora Ezequiel	✓
Cervantes Ronquillo Dario Roberto	✘
Conforme Villavicencio Manuel Fernando	✘
Cox Lamilla Isidro Evaristo	✘
Deris Ruben Benitez Chica	✘
GRUPOLUV S.A.	✓
Herrera Lara Pedro Felix	✘
Intriago Tuarez Rodolfo Gregorio	✘
Jorge Arturo Ching Arias	✓
Jorge Vicente Patiño Jaramillo	✘
Molina Cajas Héctor Oswaldo	✘
Parra Suarez Miguel Antono	✓
Ramirez Córdova William Alejandro	✘
Vera de Loor Francisco Daniel	✘

Fuente: Proporcionado por el área de Riego de la Organización

Autoría: Byron Cobos

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	AC3.3 3/5
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 47

EVALUACION CONTROL DE CONTRATOS

Contratista	Proveedor con Contrato	Contrato se encuentra codificado	Factura contrato vigente
Bajaña Sotomayor Efraín Javier	✗	✗	✗
Benites Añazco Wilson Alejandro	✓	✗	✓
Bismark Eduardo Quezada Campoverde	✗	✗	✗
Candelario Mora Ezequiel	✓	✗	✓
Cervantes Ronquillo Dario Roberto	✓	✗	✓
Conforme Villavicencio Manuel Fernando	✓	✗	✓
Cox Lamilla Isidro Evaristo	✗	✗	✗
Deris Ruben Benitez Chica	✓	✗	✓
GRUPOLUV S.A.	✓	✗	✓
Herrera Lara Pedro Felix	✓	✗	✓
Intriago Tuarez Rodolfo Gregorio	✗	✗	✗
Jorge Arturo Ching Arias	✗	✗	✗
Jorge Vicente Patiño Jaramillo	✗	✗	✗
Molina Cajas Héctor Oswaldo	✓	✗	✓
Parra Suarez Miguel Antono	✓	✗	✓
Ramirez Córdova William Alejandro	✓	✗	✓
Vera de Loor Francisco Daniel	✓	✗	✓

Fuente: Proporcionado por el área de Riego de la Organización

Autoría: Byron Cobos

Según nuestra revisión se puede determinar que varios contratistas no cuentan con contrato firmado ni actualizado tal como se muestra en el detalle anterior.

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	AC3.3 4/5
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE MANTENIMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO</p> <p>La Organización cuenta con varias políticas y procedimientos que permiten el cumplimiento de disposiciones emitidas por la Dirección para el buen desempeño de las áreas involucradas, entre los principales tenemos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Procedimiento de calificación de contratistas ➤ Procedimiento de contratación de obras civiles ➤ Procedimiento de contratación de obras de riego ➤ Procedimiento de adjudicación de obras ➤ Procedimiento de evaluación de desempeño de contratistas <p>En nuestra revisión de los procedimientos verificamos que mantienen fecha de elaboración del año 2002, y no se evidencia fecha de actualización, así mismo en el Procedimiento de Adjudicación de Obras se establece como integrantes del comité de adjudicaciones al Jefe de Riego y Drenaje de Zona; Control Interno y Gerente de zona, consideramos que el primero no debería ser parte del Comité de Adjudicaciones porque existe un conflicto de intereses al ser quien convoca y propone los contratistas, y forma parte del comité que adjudica las obras. Adicionalmente, no han definido formalmente los delegados alternos autorizados para representar al principal en el comité de adjudicaciones.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	AC3.3 5/5
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

CONTRATISTAS AFINES A LA ORGANIZACION

Cuadro 48

EX EMPLEADOS	ESPECIALIDAD
Alvarado Macias Leandro Agapo	Cerrajería en general
Cedeño Mera Ibis de Jesus	Mantenimiento de drenajes y sistemas de riego
Chevez Palma Nolberto Luis	Albañilería
Chica Toala Manual	Cerrajería en general
Diaz Joe PREMACIN	Mantenimiento de extintores
Macas Mora Angel Pedro	Cerrajería en general
Mendoza Alava Telmo Jorge	Mantenimiento de drenajes y sistemas de riego
Mendoza Moreira Wilfrido	Mantenimiento de drenajes y sistemas de riego
Moncayo Carreño Henry Javier	Mantenimiento de drenajes y sistemas de riego
Nuñez Mendoza Willian Marcelo	Mantenimiento de sistemas de cable vía
Reasco Viña Richard Eduardo	Mantenimiento de sistemas de cable vía
Ríos Freire Jimmy	Trasportista
Suarez Fernando	Cerrajería en general
Tuares Rodriguez Jose Teodomiro	Mantenimiento de drenajes y sistemas de riego
Zanabria Fernando	Mantenimiento de drenajes y sistemas de riego

Fuente: Proporcionado por el área de Riego de la Organización

Autoría: Byron Cobos

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 1/20
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>Considerando la magnitud y complejidad de la Organización es importante el desarrollo de la evaluación del control interno, para lo cual se utilizará el método narrativo y cuestionario de control interno, que consiste en realizar un levantamiento de información para describir por medio de entrevistas y seguimiento la secuencia de actividades que integran un proceso identificando entradas, insumos, responsable, actividades, resultados y respaldos documentales que deja el proceso</p> <p>Con sus resultados se expondrá un cuestionario de preguntas dirigido a los funcionarios responsables, con el objeto de contar con afirmaciones o negaciones al cumplimiento del proceso.</p> <p>Posteriormente de la aplicación del cuestionario, se procederá a calificar el nivel de confianza y riesgo de cada uno de los componentes evaluados, para el componente analizado “<i>Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</i>” se han identificado como componentes relevantes los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> √ Riego y Drenaje √ Financiero <p>A continuación se hace constar la aplicación del método narrativo y cuestionarios de control interno con la calificación del nivel de confianza y riesgo de cada uno de estos componentes.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 2/20
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>METODO: NARRATIVA</p> <p>ACTIVIDAD: Procedimiento del componente Riego y Drenaje</p> <p>Es el área responsable de mantener en óptimas condiciones los equipos estacionarios y los sistemas de riego de las plantaciones bananeras de la Organización, trabaja coordinadamente con el área de Producción quien es la beneficiada del buen desarrollo de estos sistemas.</p> <p>Los Ayudantes de Riego de cada una de las haciendas son los responsables de realizar recorridos por las haciendas con el fin de verificar que tanto los equipos estacionarios como las instalaciones de riego se encuentren en óptimas condiciones de funcionamiento, en el caso de que existan novedades, éstas son notificadas al Administrador para que dé a conocer del mismo mediante correo electrónico al Jefe de Riego de la Zona.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 4/20
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Con esta contestación el Jefe de Riego notifica al contratista para que inicie los trabajos de reparación, ulterior el Jefe de Riego visita el sitio de la reparación para comprobar que el trabajo se haya realizado bajo las condiciones técnicas requeridas por la Organización.

De no haber inconvenientes en la calidad del trabajo del contratista, el Jefe de Riego elabora el formulario de “Detalle de Obra”.

Cuadro 50

					
DETALLE DE OBRAS					
HACIENDA					
Obra					
FECHA					
Rubro	Detalles de obra	CANTIDAD	UND	VALOR UNITARIO	TOTAL
1			Ha		0.0
2			Unidad		0.0
3			mt		0.0
TOTAL					0.00
SON	XXXX dolares con 00/100				

Fuente: Proporcionado por el área de Riego de la Organización

Autoría: La Organización auditada

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 5/20
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>En este formulario se desglosan todos los trabajos realizados en cantidades y sus costos unitarios son los que reposan en el tarifario aprobado, determinando el valor total del trabajo realizado.</p> <p>Luego de haber sido valorizado por el Jefe de Riego, el contratista elabora el Comprobante de Venta que debe contar con la autorización del SRI, en los casos en que se trate de reparaciones o cambios de elementos, éste debe adjuntar los formularios de “<i>Guía de Recepción de Materiales no Inventariables</i>”, documento válido que sustenta la devolución de estos ítems y adjuntará fotografías que evidencien el estado anterior y posterior a la reparación.</p> <p>Con toda esta información recopilada el Jefe de Riego, llena el formulario “<i>Planilla de Obra</i>” en el que igualmente firman todos los integrantes responsables en este proceso.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

<p>COBOS & Co. Auditores</p>	<p>FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO</p>	<p>AC3.4 6/20</p>
<p>Entidad Tipo de Examen Componente</p>	<p>Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</p>	

Cuadro 51

Fuente: Proporcionado por el área de Riego de la Organización

Autoría: La Organización auditada

Toda la documentación antes indicada es presentada al área de Contraloría quien verifica cumplimiento de procedimientos internos, normativas fiscales y cálculos aritméticos, previa al proceso de pago.

<p>Preparado por: C.P.A. Byron Cobos</p>	<p>Fecha: Agosto – 2013</p>
<p>Revisado por: Eco. Mauricio Martínez</p>	<p>Fecha: 30-09-2013</p>

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 7/20
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>Para el proceso de obras que superan los US\$3 mil el Jefe de Riego convoca a licitación a los contratistas calificados considerando su especialidad para que presenten en sobres cerrados sus ofertas (mínimo tres).</p> <p>Estas licitaciones son presentadas en reunión del Comité de Adjudicaciones y comparadas con los precios referenciales (tarifario aprobado) a fin de determinar la mejor propuesta.</p> <p>Los resultados son consolidados en un “Acta de Licitación de Obras” que firman los integrantes del Comité de Adjudicaciones y presentados a la Gerencia de Producción para su aprobación.</p> <p>La continuidad del proceso es similar a lo narrado en las paginas AC3.4 página 1 al 5</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 8/20
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>Para el proceso de obras que superan los US\$10 mil el Jefe de Riego convoca a licitación a los fiscalizadores calificados para que presenten en sobres cerrados sus ofertas (mínimo tres).</p> <p>Estas licitaciones son presentadas en reunión del Comité de Adjudicaciones y comparadas con los precios referenciales (tarifario aprobado) a fin de determinar la mejor propuesta.</p> <p>Los resultados son consolidados en un “Acta de Licitación de Fiscalización” que firman los integrantes del Comité de Adjudicaciones y presentados a la Gerencia de Producción para su aprobación.</p> <p>La continuidad del proceso es similar a lo narrado en las paginas AC3.4 página 1 al 6</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 9/20
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 52

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE			
No.	COMPONENTE: RIEGO Y DRENAJE	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿Los ayudantes de riego está debidamente capacitados para cumplir con sus funciones?	✓	
2	¿El área donde desarrollan sus actividades cumplen con los requisitos mínimos de comodidad?		✓
3	¿El área de Riego y Drenaje cuenta con políticas y procedimientos interno que permitan controlar las actividades de este proceso?	✓	
4	¿Los operadores de los sistemas de riego cuentan con equipos de protección personal?	✓	
5	¿Las obras son autorizadas por las instancias según los procedimientos?	✓	
VALORACION DE RIESGOS			
1	¿Los Jefes de Riego evalúan anualmente a los contratistas?		✓
2	¿El Comité de Adjudicaciones evalúa objetivamente las licitaciones?	✓	
3	¿Los contratistas son llamados para realizar labores acorde a su especialidad?		✓
4	¿El personal de riego se adapta a los cambios enfrentados por la Organización?	✓	
5	¿El personal de riego acepta cambios de localidad o hacienda cuando la Organización lo requiere?	✓	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
1	¿El personal de riego y drenaje tiene claro sobre la importancia del cumplimiento de los indicadores de gestión?	✓	
2	¿previo a la aprobación de ejecución de obras, éstas son verificadas con la asignación presupuestaria?		✓
3	¿El personal de riego y drenaje verifica las reparaciones al sistema de riego realizadas por los contratistas?	✓	
4	¿Los ayudantes de riego verifican que los componentes cambiados sean de la calidad requerida por la Organización?	✓	
5	¿Se evalúa periódicamente al personal de riego con el fin de conocer su experiencia y conocimiento?	✓	

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Agosto – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 10/20	
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE			
No.	COMPONENTE: RIEGO Y DRENAJE	SI	NO
INFORMACION Y COMUNICACIÓN			
1	¿Los ayudantes de riego comunican oportunamente cuando existen daños en el sistema de riego?	✓	
2	¿Los Jefes de Riego informan oportunamente al personal de Contraloría sobre las obras en curso?		✓
3	¿Las reparaciones del sistema de riego son atendidas oportunamente?	✓	
4	¿Los Jefes de Riego lliquidan oportunamente las obras culminadas?		✓
5	¿Los Jefes de Riego capacitan a los contratistas sobre la importancia del cumplimiento de preceptos legales y laborales?	✓	
MONITOREO			
1	¿Los ayudantes de riego realizan recorridos para verificar el adecuado funcionamiento del sistema de riego?	✓	
2	¿Los Jefes de Riego monitorean las garantías por las obras realizadas?	✓	
3	¿Los Jefes de Riego verifican oportunamente que los contratos por servicios complementarios se encuentren vigentes?	✓	
4	¿Los Jefes de Riego monitorean que los pagos sean procesados oportunamente por el área financiera?	✓	
5	¿Los Jefes de Riego monitorean el cumplimiento de los cronogramas de trabajo de las obras se cumplan a cabalidad?	✓	
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos		Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez		Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 11/20
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

EVALUACION DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CALIFICACION DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
No.	COMPONENTE: RIEGO Y DRENAJE	PT	SI	NO	CT
	SUMAN	20			14
1	¿Los ayudantes de riego está debidamente capacitados para cumplir con sus funciones?	1	✓		1
2	¿El área donde desarrollan sus actividades cumplen con los requisitos mínimos de comodidad?	1		✓	0
3	¿El área de Riego y Drenaje cuenta con políticas y procedimientos interno que permitan controlar las actividades de este proceso?	1	✓		1
4	¿Los operadores de los sistemas de riego cuentan con equipos de protección personal?	1	✓		1
5	¿Las obras son autorizadas por las instancias según los procedimientos?	1	✓		1
6	¿Los Jefes de Riego evalúan anualmente a los contratistas?	1		✓	0
7	¿El Comité de Adjudicaciones evalúa objetivamente las licitaciones?	1	✓		1
8	¿Los contratistas son llamados para realizar labores acorde a su especialidad?	1		✓	0
9	¿El personal de riego se adapta a los cambios enfrentados por la Organización?	1	✓		1
10	¿El personal de riego acepta cambios de localidad o hacienda cuando la Organización lo requiere?	1	✓		1
11	¿El personal de riego y drenaje tiene claro sobre la importancia del cumplimiento de los indicadores de gestión?	1	✓		1
12	¿previo a la aprobación de ejecución de obras, éstas son verificadas con la asignación presupuestaria?	1		✓	0
13	¿El personal de riego y drenaje verifica las reparaciones al sistema de riego realizadas por los contratistas?	1	✓		1
14	¿Los ayudantes de riego verifican que los componentes cambiados sean de la calidad requerida por la Organización?	1	✓		1
15	¿Se evalúa periódicamente al personal de riego con el fin de conocer su experiencia y conocimiento?	1	✓		1

Preparado por:

C.P.A. Byron Cobos

Fecha:

Septiembre – 2013

Revisado por:

Eco. Mauricio Martínez

Fecha:

30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 12/20
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

EVALUACION DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CALIFICACION DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
No.	COMPONENTE: RIEGO Y DRENAJE	PT	SI	NO	CT
	SUMAN	20			14
16	¿Los ayudantes de riego comunican oportunamente cuando existen daños en el sistema de riego?	1	✓		1
17	¿Los Jefes de Riego informan oportunamente al personal de Contraloría sobre las obras en curso?	1		✓	0
18	¿Las reparaciones del sistema de riego son atendidas oportunamente?	1	✓		1
19	¿Los Jefes de Riego lliquidan oportunamente las obras culminadas?	1		✓	0
20	¿Los Jefes de Riego capacitan a los contratistas sobre la importancia del cumplimiento de preceptos legales y laborales?	1	✓		1
21	¿Los ayudantes de riego realizan recorridos para verificar el adecuado funcionamiento del sistema de riego?	1	✓		1
22	¿Los Jefes de Riego monitorean las garantías por las obras realizadas?	1	✓		1
23	¿Los Jefes de Riego verifican oportunamente que los contratos por servicios complementarios se encuentren vigentes?	1	✓		1
24	¿Los Jefes de Riego monitorean que los pagos sean procesados oportunamente por el área financiera?	1	✓		1
25	¿Los Jefes de Riego monitorean el cumplimiento de los cronogramas de trabajo de las obras se cumplan a cabalidad?	1	✓		1
CALIFICACIÓN TOTAL			CT		14
PONDERACION TOTAL			PT		20
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100			NC		70%
NIVEL DE RIESGO: RC = 100% - NC			NR		30%
RIESGO INHERENTE GLOBAL DEL COMPONENTE			BAJO		

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 13/20	
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras		
Cuadro 53			
COMPONENTE: RIEGO Y DRENAJE			
DESCRIPCIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL	ENFOQUE DE AUDITORIA
Calificación Total	14		
Ponderación Total	20		
Nivel de Confianza	70%	Alto	
Riesgo Inherente	30%	Bajo	Cumplimiento
Fuente: Byron Cobos Autoría: Byron Cobos			
<p>La Evaluación de Control Interno tiene una ponderación total de 20 y una calificación de 14, obteniendo un nivel de confianza del 70% - Alto y un riesgo inherente del 30%, - Bajo, concluyendo con este resultado podríamos direccionar nuestro enfoque de auditoría en base a pruebas de cumplimiento, esto por cuanto la Organización no cuenta con un área adecuada para el desarrollo de las funciones del personal de riego, no evalúan anualmente a los proveedores de servicios, no se citan a los contratistas a realizar obras de acuerdo a su especialidad, no se verifican con antelación la asignación presupuestaria, los Jefes de Riego no informan oportunamente al personal de Contraloría sobre las obras en curso y no liquidan puntualmente las obras culminadas.</p>			
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos		Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez		Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 14/20
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>METODO: NARRATIVA</p> <p>ACTIVIDAD: Procedimiento del componente Financiero</p> <p>Continuando con el flujo del proceso de “<i>Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</i>”, Los Comprobantes de Venta con toda la documentación soporte generada en avances o liquidaciones de obra es remitida al área Financiera quien es la encargada de registrar en el sistema contable afectando las cuenta “<i>Cuentas por Pagar Proveedores</i>” y descontando el 5% por Fondo de Garantía afectando la cuenta “<i>Fondo de Garantía por Pagar</i>” para luego ser remitida al área de contabilidad para su confirmación.</p> <p>El área Contable luego de verificar su adecuado registro y aplicación de cuentas y tasas fiscales realiza el cotejo contable de cada Comprobante de Venta recibido del área Financiera y la remite al área de Tesorería.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 15/20
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>El área de Tesorería se encarga de gestionar la solicitud de acreditación en la cuenta del proveedor de servicios, previo a las aprobaciones del Gerente Corporativo de Tesorería, debitando de la “<i>Cuenta por Pagar Proveedores</i>” respectiva y acreditando la cuenta de “<i>Bancos</i>”.</p> <p>La entidad financiera receipta dicha solicitud y procede a debitar los valores autorizados de las cuentas bancarias de la Organización y acreditarlos en las cuentas de los proveedores de servicios con esto concluye el proceso.</p> <p>Para el caso de la devolución de los Fondos de Garantía, el área financiera realiza el mismo proceso enunciado anteriormente pero luego que hayan transcurrido entre 30días y 45 días dependiendo del monto de la obra.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 16/20
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

Cuadro 54

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE			
No.	COMPONENTE: FINANCIERO	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿El personal financiero es reservado con la información que procesan?	✓	
2	¿El ambiente de trabajo es el adecuado para el desarrollo de sus actividades?	✓	
3	¿El área Financiera cuenta con manuales de políticas y procedimientos para el control de las actividades desarrolladas?	✓	
4	¿El personal financiero cuenta con herramientas de trabajo para realizar sus labores?	✓	
5	¿Cuentan con registro de firmas autorizadas para la aprobación y cancelación de obras?	✓	
VALORACION DE RIESGOS			
1	¿Los registros de comprobantes de venta los realizan sistemáticamente?	✓	
2	¿Están concientes del impacto que tiene el costo de la caja de banano si no se cumplen los presupuestos?	✓	
3	¿Se revisa la disponibilidad presupuestaria previo a la aprobación y realización de una obra?		✓
4	¿El personal Financiero está debidamente capacitado y motivado para cumplir con sus funciones?		✓
5	¿El personal Financiero realiza visita a las haciendas?		✓
ACTIVIDADES DE CONTROL			
1	¿Los gastos e inversiones cuentan con presupuesto aprobado por la Dirección?	✓	
2	¿Se realizan informes mensuales de cumplimiento de presupuestos?	✓	
3	¿Por los gastos excedidos respecto de las partidas presupuestarias son justificadas oportunamente?	✓	
4	¿La asignación de las cuentas contables son analizadas periódicamente?		✓
5	¿Los Comprobantes de Venta son registrados dentro del período en que se recibieron los servicios?		✓

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 17/20	
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE			
No.	COMPONENTE: FINANCIERO	SI	NO
INFORMACION Y COMUNICACIÓN			
1	¿El personal financiero comunica oportunamente cuando existen gastos que no cuentan con partida presupuestaria?	✓	
2	¿El personal financiero participa de reuniones periódicas con el área de producción?	✓	
3	¿El personal financiero mantiene comunicación permanente con las demás áreas de la Organización?	✓	
4	¿Se envía a contabilidad oportunamente los documentos para su cotejo y proceso de pago?	✓	
5	¿Reciben las disposiciones de la Gerencia de manera clara y concisa?	✓	
MONITOREO			
1	¿El personal financiero monitorea periódicamente el desempeño del personal administrativo de haciendas?		✓
2	¿El personal financiero verifica habitualmente los registros contables de sus unidades de negocio?	✓	
3	¿Monitorean que las acreditaciones de los proveedores de bienes y servicios se realicen apropiada y oportunamente?		✓
4	¿Utilizan una lista de chequeo para evaluar la calidad de las funciones realizadas por el personal administrativo de haciendas?	✓	
5	¿Monitorean que se cancelen los descuentos del 5% por fondo de garantía a los contratistas en los tiempos establecidos?	✓	
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos		Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez		Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 18/20
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

EVALUACION DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CALIFICACION DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
No.	COMPONENTE: FINANCIERO	PT	SI	NO	CT
	SUMAN	20			15
1	¿El personal financiero es reservado con la información que procesan?	1	✓		1
2	¿El ambiente de trabajo es el adecuado para el desarrollo de sus actividades?	1	✓		1
3	¿El área Financiera cuenta con manuales de políticas y procedimientos para el control de las actividades desarrolladas?	1	✓		1
4	¿El personal financiero cuenta con herramientas de trabajo para realizar sus labores?	1	✓		1
5	¿Cuentan con registro de firmas autorizadas para la aprobación y cancelación de obras?	1	✓		1
6	¿Los registros de comprobantes de venta los realizan sistemáticamente?	1	✓		1
7	¿Están concientes del impacto que tiene el costo de la caja de banano si no se cumplen los presupuestos?	1	✓		1
8	¿Se revisa la disponibilidad presupuestaria previo a la aprobación y realización de una obra?	1		✓	0
9	¿El personal Financiero está debidamente capacitado y motivado para cumplir con sus funciones?	1		✓	0
10	¿El personal Financiero realiza visita a las haciendas?	1		✓	0
11	¿Los gastos e inversiones cuentan con presupuesto aprobado por la Dirección?	1	✓		1
12	¿Se realizan informes mensuales de cumplimiento de presupuestos?	1	✓		1
13	¿Por los gastos excedidos respecto de las partidas presupuestarias son justificadas oportunamente?	1	✓		1
14	¿La asignación de las cuentas contables son analizadas periódicamente?	1		✓	0
15	¿Los Comprobantes de Venta son registrados dentro del período en que se recibieron los servicios?	1		✓	0

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 19/20
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	

EVALUACION DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CALIFICACION DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
No.	COMPONENTE: FINANCIERO	PT	SI	NO	CT
	SUMAN	20			15
16	¿El personal financiero comunica oportunamente cuando existen gastos que no cuentan con partida presupuestaria?	1	✓		1
17	¿El personal financiero monitorea periódicamente el desempeño del personal administrativo de haciendas?	1	✓		1
18	¿El personal financiero mantiene comunicación permanente con las demás áreas de la Organización?	1	✓		1
19	¿Se envía a contabilidad oportunamente los documentos para su cotejo y proceso de pago?	1	✓		1
20	¿Reciben las disposiciones de la Gerencia de manera clara y concisa?	1	✓		1
21	¿El personal financiero monitorea periódicamente el desempeño del personal administrativo de haciendas?	1		✓	0
22	¿El personal financiero verifica habitualmente los registros contables de sus unidades de negocio?	1	✓		1
23	¿Monitorean que las acreditaciones de los proveedores de bienes y servicios se realicen apropiada y oportunamente?	1		✓	0
24	¿Utilizan una lista de chequeo para evaluar la calidad de las funciones realizadas por el personal administrativo de haciendas?	1	✓		1
25	¿Monitorean que se cancelen los descuentos del 5% por fondo de garantía a los contratistas en los tiempos establecidos?	1	✓		1
CALIFICACIÓN TOTAL			CT		15
PONDERACION TOTAL			PT		20
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100			NC		75%
NIVEL DE RIESGO: RC = 100% - NC			NR		25%
RIESGO INHERENTE GLOBAL DEL COMPONENTE		BAJO			

Fuente: Byron Cobos

Autoría: Byron Cobos

Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AC3.4 20/20	
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras		
Cuadro 55			
COMPONENTE: FINANCIERO			
DESCRIPCIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL	ENFOQUE DE AUDITORIA
Calificación Total	15		
Ponderación Total	20		
Nivel de Confianza	75%	Alto	
Riesgo Inherente	25%	Bajo	Cumplimiento
Fuente: Byron Cobos			
Autoría: Byron Cobos			
<p>La Evaluación de Control Interno tiene una ponderación total de 20 y una calificación de 15, obteniendo un nivel de confianza del 75% - Alto y un riesgo inherente del 25%, - Bajo, concluyendo con este resultado podríamos direccionar nuestro enfoque de auditoría en base a pruebas de cumplimiento, esto por cuanto el área financiera no revisa la disponibilidad presupuestaria previo a la aprobación y realización de las obras, no está debidamente capacitado y motivado para cumplir con sus funciones, el personal financiero no realiza visita a las haciendas asignadas, las asignaciones contables no son analizadas periódicamente, los comprobantes de venta no son registrados en el período en que se recibieron los servicios, no monitorea periódicamente el desempeño del personal administrativo de las haciendas asignadas y no monitorea que las acreditaciones a los proveedores de servicios se realicen puntualmente.</p>			
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos		Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez		Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS	AC4 1/18
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>AUDITORIA FINANCIERA</p> <p>EXCESOS EN GASTOS RESPECTO DEL PRESUPUESTO</p> <p>Del total de gastos operacionales de la explotación bananera generados durante el año 2012 US\$1.2 millones – 26% han excedido su asignación presupuestaria, incumpliendo con el “<i>Procedimiento de Delegación de Autoridad</i>” al no contar con autorizaciones escritas del Gerente de Producción y/o Vicepresidente Ejecutivo según sea el valor extrapresupuestario, originado por la falta de verificación y comparación periódica con el presupuesto autorizado, afectando su rentabilidad al sobrestimar sus gastos.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>El Gerente Financiero debe gestionar reunión con los Gerentes de Zona y Asistentes Financieros, dar a conocer sobre estos resultados, además de establecer como política institucional el control mensual de los gastos de la explotación bananera incorporando un indicador de gestión que permita calificarlos así como mantener el control oportuno que no afecte los resultados finales de la operación.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS	AC4 2/18
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>REGISTROS EXTEMPORANEOS DE AJUSTES DE INVENTARIOS</p> <p>Durante nuestro alcance de auditoría evidenciamos retrasos desde 43 hasta 105 días en los registros por ajustes de inventarios, con Sobrantes de \$28.099,03 y Faltantes de \$11.148,97 determinando un incumplimiento a las “<i>Normas y Principios de Contabilidad concernientes a la realización</i>”.</p> <p>Originado por incumplimiento al Instructivo de “<i>Toma física de inventarios</i>” en esta etapa de la observación física de inventarios, ocasionando que las cuentas de inventarios se subestimen en un neto de \$16.950,06 entre períodos contables.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>El Jefe de Inventarios debe instruir a los Asistentes Zonales sobre el cumplimiento de las Normas de Contabilidad relacionadas a la realización así como el cumplimiento al Instructivo de “<i>Toma física de Inventarios</i>”, además de gestionar seguimientos periódicos para verificar su cumplimiento en futuros procesos de inventarios.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS	AC4 3/18
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>FALTA DE RETENCION POR FONDO DE GARANTIA EN PAGOS A CONTRATISTAS</p> <p>Sobre nuestra base selectiva se evidenció que el área Financiera no ejecutó y registró por concepto de retención del 5% por Fondo de Garantía en cancelaciones por liquidación y avances de obra a los contratistas que realizaron trabajos de riego y drenaje, determinando un incumplimiento a la <i>“Política de Contratación de Obras Civiles”</i>.</p> <p>Ocasionado por falta de comunicación entre el área financiera y de riego y drenaje, causando un efecto del 5% de \$56.702,09 no contando con el respaldo monetario en caso de existir reclamos posteriores por la falta de calidad en el servicio recibido.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>El Gerente de Producción y Gerente Financiero deben instruir a los Asistentes de la Unidad Financiera la importancia de efectuar la retención del 5% por fondo de garantía cumpliendo con los preceptos de la <i>“Política de Contratación de Obras Civiles”</i> y efectuando las devoluciones en los tiempos establecidos en la misma.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS	AC4 4/18
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>REGISTROS EXTEMPORÁNEOS DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</p> <p>Determinamos varias transacciones que presentaron retrasos en los registros contables respecto de la fecha de culminación de la obra por un monto de US\$703.765,21 representado porcentualmente un 55%, demostrando incumplimientos a las “<i>Normas y Principios de Contabilidad referentes a la realización</i>”.</p> <p>Esta debilidad es originada por la estructura reducida existente en el departamento de Riego y Drenaje en relación a la cantidad de obras que se generan en la división bananera, ocasionando retrasos en las verificaciones y liquidaciones de obras afectando por subvaluación de las Cuentas por Pagar Proveedores en el periodo en que se recibieron los servicios.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>El Gerente de Producción debe poner a consideración de la Dirección la posibilidad de mejorar la estructura del área de Riego y Drenaje con el fin de que esté acorde al volumen de obras que se realizan en las haciendas de la Organización y que éstas puedan ser verificadas y procesadas oportunamente.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS	AC4 5/18
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>AUDITORIA DE GESTION</p> <p>FALTA DE LICITACIONES EN OBRAS DE RIEGO</p> <p>Determinamos varias obras superiores a los US\$3 mil por las que no se realizaron licitaciones para su asignación por un monto de \$ 186.764,46. Evidenciando un incumplimiento al “<i>Manual de Procedimiento de Adjudicación de Obras</i>”.</p> <p>Este hallazgo se ha presentado por falta de seguimiento y control al cumplimiento a los lineamientos establecidos en el procedimiento antes citado, afectando el objeto de establecer mejores precios que beneficien en ahorro a la Organización.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>El Superintendente de Riego y Drenaje debe convocar a una reunión a los representantes de Riego y Drenaje para instruirles sobre el cumplimiento de los procedimientos de control, además analizar y presentar la posibilidad de incorporar su control mediante la generación de índices de gestión del área.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS	AC4 6/18
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>FALTA DE DEVOLUCION A BODEGA DE ELEMENTOS CAMBIADOS</p> <p>En la realización de varias obras por US\$58.926,97 en las que intervenían cambios de elementos por reparaciones no se evidenciaron los soportes “<i>Guías de Recepción de Materiales no Inventariables</i>” por la devolución a bodega de los elementos usados, tal como lo indica el Instructivo de “<i>Contratación de Obras de Riego en Zonas</i>”.</p> <p>Este hallazgo se determinó por la falta de cumplimiento al procedimiento antes citado por parte de los representantes de Riego y Drenaje, teniendo como efecto que no se compruebe documentalmente los cambios de estos elementos que los contratistas facturan por este servicio no realizado y ocasionen pérdidas a los resultados de la Organización.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>El Superintendente de Riego y Drenaje debe convocar a una reunión para capacitar a sus representantes para instruirles el cumplimiento de los procedimientos de control, además de que el Gerente de Producción no autorice los comprobantes de venta si no cuentan con los formularios antes citados como constancia de los cambios realizados en las reparaciones.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

<p>COBOS & Co. Auditores</p>	<p>FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS</p>	<p>AC4 7/18</p>
<p>Entidad Tipo de Examen Componente</p>	<p>Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras</p>	
<p>INCUMPLIMIENTO A PLAN ANUAL DE MANTENIMIENTO</p> <p>Del “<i>Plan Anual de Mantenimiento</i>” del sistema de riego de las plantaciones bananeras correspondiente al año auditado, se evidenció que se logró cumplir solo con un 95%, afectando el desempeño de dicho Plan que fue el criterio de este hallazgo, principalmente por cambio en sistema de riego de móvil a fijo, operatividad del sistema de fertiriego, y principalmente por los movimientos de equipos de riego por inundación de represa Baba.</p> <p>Originándose por que el plan fue elaborado para ser atendido durante el primer semestre del año 2012, sin embargo las obras se detuvieron por disposición de la Dirección, afectando a varias haciendas el riego en las áreas de producción que fueron atendidas durante el primer semestre del año 2013.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>El Gerente de Producción debió solicitar al Superintendente de Riego y Drenaje la realización de los ajustes correspondientes al momento de haber recibido la disposición de la Dirección de aplazar las obras incluidas en el Plan con el fin de que los resultados de la gestión no se vean afectados.</p>		
<p>Preparado por: C.P.A. Byron Cobos</p>	<p>Fecha: Septiembre – 2013</p>	
<p>Revisado por: Eco. Mauricio Martínez</p>	<p>Fecha: 30-09-2013</p>	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS	AC4 8/18
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>INCUMPLIMIENTO A POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE RIEGO Y DRENAJE</p> <p>Se comprobaron varias obras de Riego y Drenaje por \$ 34.099,93 con incumplimiento de procedimientos de control por el adecuado uso de los recursos de la Organización, tales como falta de licitaciones de obra, falta de elaboración de contratos, asignación a contratistas no calificados, falta de aprobación de gerencia, falta de contratación de fiscalizador de obra, dichos procedimientos son <i>“Contratación de Obras de Riego por Zonas”</i>, <i>“Manual de Procedimiento de Adjudicación de Obras”</i>, <i>“Contratación de Obras Civiles”</i>.</p> <p>Originado por inobservancia de los representantes de Riego y Drenaje a los procedimientos antes citados, teniendo como efecto que los controles se debiliten, que las contrataciones carezcan de legalidad y se generen perjuicios a la Organización.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>El Superintendente de Riego y el Gerente de Producción debe solicitarles e instruirles a los representantes de Riego el cumplimiento de los procedimientos de control, además de no autorizar los comprobantes de venta si no cumplen con los procedimientos establecidos y efectuar llamados de atención a quienes no los cumplan.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS	AC4 9/18
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>INCUMPLIMIENTOS DE INDICADORES DE GESTION DE RIEGO Y DRENAJE</p> <p>Se comprobó que los representantes del área de Riego y Drenaje no entregan oportunamente la información requerida y no mantienen operativos todos los sistemas de riego incumpliendo con el 100% de los “<i>Indicadores de Gestión</i>” establecidos para el logro de estos objetivos dentro de la Organización.</p> <p>Ocasionado por la falta de evaluación y seguimiento oportuno del Superintendente del área, teniendo como efecto que los controles se debiliten y afecten la toma de decisiones gerenciales.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>El Gerente de Mantenimiento debe instruir a los representantes de Riego y Drenaje el cumplimiento de los indicadores de gestión, establecer planes de seguimiento para la verificación de su cumplimiento y establecerlo como medida de evaluación de desempeño anual.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS	AC4 10/18
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>FALTA DE PRESENTACIÓN DE PROGRAMA ANUAL DE CAPACITACIONES</p> <p>Pese a haber requerido por varias ocasiones el Programa Anual de Capacitaciones del Personal de Riego y Drenaje, el área de Recursos Humanos no nos proporcionó dicha información por lo que no podremos emitir una opinión respecto al cumplimiento o no de este proceso.</p> <p>El criterio de este proceso se encuentra tipificado en el procedimiento de “<i>Capacitación al Personal Administrativo</i>”.</p> <p>Por la falta de entrega de la información requerida desconociendo las causas, sin embargo se reitera que al desconocer los resultados de su cumplimiento o no, no podremos emitir nuestra opinión.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>El Gerente de RR.HH. debe presentar los justificativos y efectuar llamados de atención a los representantes de esta área por no proporcionarnos la información requerida.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS	AC4 11/18
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>DESACTUALIZACION DE PRECIOS REFERENCIALES DE OBRA</p> <p>Se evidenció que las tarifas de precios no han sido actualizadas desde el año 2000, siendo su base este criterio para contar con “<i>Presupuestos Referenciales</i>” para licitar y contratar obras de riego y drenaje en la Organización.</p> <p>La causa de esta observación es porque la Administración de la Organización no ha efectuado estudios de actualización de precios de mercado actuales, teniendo como efecto maximizar el riesgo de presentar Solicitudes de Obra con precios actuales y distintos a los aprobados, afectando los costos con precios no autorizados.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>El Gerente de Mantenimiento debe solicitar a los representantes de Riego y Drenaje efectuar un plan de revisión anual mediante un estudio previo de precios de materiales, análisis de proveedores, inflación, etc.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS	AC4 12/18
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>INCUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS RELACIONADAS A SELECCIÓN, CONTRATACIÓN Y CALIFICACION DE CONTRATISTAS</p> <p>Se evidenció que la organización cuenta con varios contratistas de obras de riego y drenaje que no han cumplido con requerimientos estipulados por la Organización tales como calificación del COFACE, evaluación Interna, asignación de obras sin adjudicaciones y que se encuentran tipificados en las <i>“Normativas relacionadas a Selección, Contratación y Calificación de Contratistas”</i>.</p> <p>Ocasionado por la inobservancia de los representantes de Riego y Drenaje a los procedimientos y normativas elaborados para de estos procesos, teniendo como efecto que los controles se debiliten y afecten la toma de decisiones gerenciales.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>El Gerente de Mantenimiento debe solicitar a los representantes de Riego y Drenaje el justificativo por los incumplimientos a los procedimientos de control, además evaluar la autorización de los comprobantes de venta si no acatan los procedimientos establecidos y efectuar llamados de atención con copia a su carpeta personal que servirá para evaluar su desempeño.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS	AC4 13/18
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>FALTA DE ACTAS POR ADJUDICACION DE OBRAS</p> <p>No se evidenciaron actas formales del Comité de Adjudicaciones en las cuales se documente el análisis y comparativo de la adjudicación de riego y drenaje de obras que superan los tres mil dólares, así como las aprobaciones no son estandarizadas ya que en ocasiones se dan vía correo electrónico, inobservando procedimientos de <i>“Contratación de Obras de Riego por Zonas”</i>, <i>“Manual de Procedimiento de Adjudicación de Obras”</i>.</p> <p>Esta observación se presenta por falta de evaluación y monitoreo periódicos a los procedimientos citados por los responsables de Riego y Drenaje afectando los controles de la organización y maximizando los niveles de riesgo.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Los resultados del análisis cuantitativo y cualitativo de las propuestas, las razones técnicas, comentarios, decisiones y observaciones realizadas por el Comité de Adjudicaciones durante la apertura de sobres deben ser documentados formalmente en actas numeradas. El acta deberá ser firmada por los integrantes dejando constancia de la fecha de firma y el nombre del integrante que participó del comité o el delegado debidamente autorizado y archivada en orden cronológico.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS	AC4 14/18
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>FALTA DE CONTROL EN EMISIÓN DE CONTRATOS</p> <p>En nuestra revisión se seleccionó una muestra aleatoria de 17 contratistas con la finalidad de verificar si mantenían contratos vigentes al momento de la prestación de sus servicios, de los que cuales se evidenció que su contrato no mantenía codificación de control. En el manual de “<i>Adjudicación de Obras de Riego y Drenaje</i>” establece que los contratos deberán ser codificados.</p> <p>Este hallazgo se origina por desconocimiento por parte de la Asistente del área de Riego y Drenaje responsable de elaborar los contratos, esto ocasiona incumplimiento de controles de la organización e Incorrecta aplicación sobre las políticas señaladas por la Organización.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>El Gerente de Mantenimiento debe proporcionar a la Asistente de Riego y Drenaje copia del procedimiento de control para su aplicación y recordar que el incumplimiento de las políticas de la Organización será sancionado conforme lo estipulado en el reglamento interno de trabajo. Los contratos deben estar codificados de acuerdo al esquema definido en la política para mejorar el control de los mismos.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS	AC4 15/18
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p style="text-align: center;">DESACTUALIZACION DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE RIEGO Y DRENAJE</p> <p>Se constató que los procedimientos de Riego y Drenaje mantienen fecha de elaboración del año 2002, no se evidencia fecha de actualización, en el “<i>Procedimiento de Adjudicación de Obras</i>” se establece como integrantes del Comité de Adjudicaciones al Jefe de Riego y Drenaje de Zona; Control Interno y Gerente de zona, consideramos que el primero no debería ser parte del Comité de Adjudicaciones porque existe conflicto de intereses al ser quien convoca y propone los contratistas, y forma parte del Comité que adjudica las obras. Adicionalmente, no han definido formalmente los delegados alternos autorizados para representar al principal en el comité de adjudicaciones, por lo cual no hemos podido evidenciar la formalización de la actualización de los lineamientos del área.</p> <p>Ocasionando riesgos por falta de directrices actualizadas formalmente establecidas y posibles incumplimientos de los objetivos de la Organización, dificultando la identificación de los riesgos implícitos en los procesos operativos.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>El manual deberá ser actualizado periódicamente conforme los cambios en el negocio, los riesgos y requerimientos operativos y de control, con la finalidad de cumplir con las expectativas y objetivos para lo cual el proceso ha sido implementado.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS	AC4 16/18
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>CONTRATISTAS AFINES A LA ORGANIZACIÓN</p> <p>Identificamos a varios contratistas que fueron trabajadores de la Organización y han prestado sus servicios durante el periodo de revisión, faltando a las “<i>Disposiciones</i>” dadas por la Dirección de la Organización.</p> <p>Esta omisión fue ocasionado por la falta de comunicación interdepartamental al no dar a conocer dicha disposición repercutiendo en que los servicios de obras de riego y drenaje brindados por estos proveedores no tengan un propósito beneficioso para la compañía.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>El Gerente de Mantenimiento y de Producción, deben evaluar la contemplación de esta disposición de prohibición de contratar a proveedores que mantengan o hayan mantenido vínculos con la Compañía en la redacción de políticas de contratación.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS	AC4 17/18
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO		
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE RIEGO Y DRENAJE		
<p>En la evaluación de Control Interno del componente de Riego y Drenaje se determinó y confirmó que la Organización no cuenta con:</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Un área adecuada para el desarrollo de las funciones del personal de riego. ➤ No evalúan anualmente a los proveedores de servicios. ➤ No se citan a los contratistas a realizar obras de acuerdo a su especialidad. ➤ No se verifican con antelación la asignación presupuestaria. ➤ Los Jefes de Riego no informan oportunamente al personal de Contraloría sobre las obras en curso y no liquidan puntualmente las obras culminadas 		
RECOMENDACIÓN		
<p>El Gerente de Producción debe establecer políticas corporativas de evaluación, seguimiento y control para que los responsables del área de Riego y Drenaje cumplan tácitamente los procedimientos creados para el cumplimiento de este proceso.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	

COBOS & Co. Auditores	FASE III EJECUCION DE AUDITORIA HOJA DE HALLAZGOS	AC4 18/18
Entidad Tipo de Examen Componente	Reybanpac, Reybanano del Pacífico C.A. Auditoría Integral Mantenimiento e inversión de infraestructura de riego en plantaciones bananeras	
<p>EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE FINANCIERO</p> <p>En la Evaluación de Control Interno del componente Financiero determinamos que la Organización no cuenta con:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ El área financiera no revisa la disponibilidad presupuestaria previo a la aprobación y realización de las obras ➤ No está debidamente capacitado y motivado para cumplir con sus funciones ➤ No realizan visita a las haciendas asignadas ➤ Las asignaciones contables no son analizadas periódicamente. ➤ Los comprobantes de venta no son registrados en el período en que se recibieron los servicios ➤ No monitorea periódicamente el desempeño del personal administrativo de las haciendas asignadas y ➤ No monitorea que las acreditaciones a los proveedores de servicios se realicen puntualmente. <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>El Gerente de Producción debe establecer políticas corporativas de evaluación, seguimiento y control para que los representantes del área Financiera cumplan tácitamente los procedimientos creados para el cumplimiento de este proceso.</p>		
Preparado por: C.P.A. Byron Cobos	Fecha: Septiembre – 2013	
Revisado por: Eco. Mauricio Martínez	Fecha: 30-09-2013	