



**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**  
*La Universidad Católica de Loja*

**ÁREA ADMINISTRATIVA**

**TÍTULO DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL**

**Examen de Auditoría Integral al proceso de almacenamiento y control de material de empaque en consignación entregado a productores independientes que mantiene la empresa Unión de Bananeros Ecuatorianos, UBESA S.A. en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil año 2013.**

**TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA**

Autor: Mendieta Calderón, Lucía Maritza, Ing.

Director: González Carrión, Raúl Agustín, MAI

**CENTRO UNIVERSITARIO GUAYAQUIL**

2015

## **APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA**

MAI.

Raúl Agustín González Carrión

**DIRECTOR DE LA TESIS**

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado: “Examen de Auditoría Integral al proceso de almacenamiento y control de material de empaque en consignación entregado a productores independientes que mantiene la empresa Unión de Bananeros Ecuatorianos, UBESA S.A. en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil año 2013” realizado por la estudiante Lucía Maritza Mendieta Calderón, ha sido orientado y revisado durante su ejecución por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Guayaquil, 23 de febrero de 2015

.....

MAI. RAUL A. GONZALEZ CARRION

C.I. 0923935431

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, Mendieta Calderón Lucía Maritza declaro ser autora del presente trabajo de fin de maestría: Examen de Auditoría Integral al proceso de almacenamiento y control de material de empaque en consignación entregado a productores independientes que mantiene la empresa Unión de Bananeros Ecuatorianos, UBESA S.A. en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil año 2013, de la Titulación como Magíster en Auditoría Integral, siendo MAI. Raúl Agustín González Carrión 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. 88 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”.

.....  
Ing. Lucía Maritza Mendieta Calderón  
C.I.: 0926793654

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente trabajo a las personas que han estado presentes en mi vida de forma incondicional y permanente; a mi mamá Maritza Calderón Peralta mujer ejemplo de esfuerzo y dedicación, a mi padre Fernando Mendieta y a mi hermana Carolina Mendieta Calderón joven responsable, talentosa y muy capaz, quienes son fuente de inspiración para mí y han estimulado mi interés por convertirme en una profesional de éxito.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios quien ha guiado mi camino y ha sido mi fortaleza y apoyo en todos los aspectos de mi vida que da luz y vida a la humanidad para poder cumplir sus objetivos. Adicionalmente el presente trabajo no se habría podido realizar sin la ayuda de todas aquellas personas que, de manera directa e indirecta ayudaron en la consecución de la información recabada, en el tiempo brindado para revisión, las sugerencias y comentarios facilitados y sobre todo la confianza depositada para el desempeño de este proyecto.

A los altos directivos de la compañía UBESA, demás funcionarios y colaboradores.

A los maestros de la Universidad Técnica Particular de Loja por su gran aporte a la Sociedad a través del material de estudio, tutorías y asistencias brindadas a los estudiantes de sus diferentes programas.

Al MAI. Raúl González Carrión, director de tesis que con su constante apoyo, seguimiento y contribución profesional ayudó en la consecución final del trabajo de tesis.

A mis familiares, novio, amigos y compañeros por su ánimo, soporte y comprensión en todo momento y por ser parte de este logro personal.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARATULA.....	I
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA....	II
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	III
DEDICATORIA.....	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	VI
ÍNDICE DE TABLAS.....	IX
ÍNDICE DE FIGURAS.....	X
RESUMEN.....	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPITULO I: ASPECTOS GENERALES E INFORMACIÓN DE LA EMPRESA.....	5
1.1 Descripción del estudio y justificación.....	6
1.1.1 Introducción.....	6
1.1.1 Hipótesis.....	7
1.1.3 Importancia de ejercer un adecuado control de inventarios.....	7
1.1.4 Justificación del proyecto.....	8
1.1.5 Asignación y control de materiales.....	9
1.2 Objetivos y resultados esperados.....	10
1.2.1 Objetivos.....	10
1.2.1.1 Objetivo general.....	10
1.2.1.2 Objetivos específicos.....	11
1.2.2 Resultados esperados.....	11
1.3 Presentación de la memoria.....	12

1.4	Giro del negocio.....	13
1.4.1	Antecedentes.....	13
1.4.2	Descripción del negocio.....	14
1.4.3	Misión.....	16
1.4.4	Visión.....	16
1.4.5	Objetivos.....	17
1.5	Estructura Organizacional.....	18
1.5.1	Organigrama.....	18
1.6	Análisis FODA.....	19
1.7	Principales proveedores de materiales e insumos.....	21
1.8	Aspectos relacionados con la exportación de fruta.....	22
1.8.1	Volumen de productos exportados en el 2013.....	22
1.8.2	Productores.....	23
1.9	Estadística exportaciones de banano.....	23
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL.....		27
2.1	Marco teórico	28
2.1.1	Marco conceptual de la Auditoría Integral y los servicios de aseguramiento.....	28
2.1.2	Importancia y contenido del informe de aseguramiento.....	30
2.2	Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral.....	33
2.2.1	Auditoría Financiera.....	33
2.2.2	Auditoría de Control Interno.....	37
2.2.3	Auditoría de Cumplimiento.....	45
2.2.4	Auditoría de Gestión.....	49
2.3	Proceso de Auditoría Integral.....	56
2.3.1	Planeación.....	57

2.3.2	Ejecución.....	62
2.3.3	Comunicación.....	68
2.3.4	Seguimiento.....	70
CAPITULO III: PROCESOS DE LA EMPRESA.....		72
3.1	Cadena de valor.....	73
3.1.1	Procesos Gobernantes.....	74
3.1.2	Procesos habilitantes.....	91
3.2	Importancia de realizar un examen de auditoría Integral al proceso de almacenamiento y control de materiales de empaque entregados a productores independientes de la empresa UBESA por el año 2013.....	102
CAPITULO IV: CASO PRÁCTICO.....		104
4.1	Procesos del examen de auditoría integral.....	105
4.1.1	Planeación.....	105
4.1.1.1	Diagnóstico preliminar.....	105
4.1.1.2	Plan de auditoría.....	107
4.1.2	Ejecución.....	114
4.1.3	Comunicación y seguimiento.....	137
4.2	Informe de Auditoría Integral.....	138
4.2.1	Carta de comunicación a la administración.....	170
4.2.2	Matriz de seguimiento de recomendaciones.....	186
CONCLUSIONES.....		189
RECOMENDACIONES.....		191
GLOSARIO DE TÉRMINOS.....		191
BIBLIOGRAFÍA.....		195

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: Exportaciones mensuales de banano.....	24
TABLA 2: Exportaciones de banano por compañía.....	25
TABLA 3: Tabla de construcción de indicadores de gestión y ejemplos.....	55
TABLA 4: Determinación de la confianza y el riesgo de control.....	59
TABLA 5: Lista de chequeo – Conocimiento del negocio.....	106
TABLA 6: Cronograma de trabajo.....	113

## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1: Variedades de fruta de exportación.....	15
FIGURA 2: Estructura organizacional.....	18
FIGURA 3: Volumen de productos exportados año 2013.....	22
FIGURA 4: Distribución de productores por zona.....	23
FIGURA 5: Exportaciones mensuales de banano.....	24
FIGURA 6: Afirmaciones de la Auditoría Financiera.....	35
FIGURA 7: Factores Ambiente de control.....	40
FIGURA 8: Aspectos a considerar en el establecimiento de objetivos.....	41
FIGURA 9: Aspectos a considerar en la evaluación de riesgos.....	42
FIGURA 10: Aspectos a considerar en las actividades de control.....	43
FIGURA 11: Aspectos a considerar en la información y comunicación.....	44
FIGURA 12: Actores sector Bananero.....	48
FIGURA 13: Interacción entorno próximo.....	51
FIGURA 14: Interacción entorno remoto.....	52
FIGURA 15: Proceso de Auditoría Integral.....	56
FIGURA 16: Porcentajes de materialidad.....	60
FIGURA 17: Características del Informe de Auditoría.....	69
FIGURA 18: Cadena de valor Ubesa.....	73
FIGURA 19: Dirección General – Compra de fruta.....	76
FIGURA 20: Comercio y Negociaciones.....	78
FIGURA 21: Planificación de exportaciones.....	80
FIGURA 22: Creación de cajas.....	82
FIGURA 23: Asignación de cupos.....	84
FIGURA 24: Entrega de material de empaque.....	86

FIGURA 25: Corte de fruta.....	88
FIGURA 26: Recepción de fruta y embarque.....	90
FIGURA 27: Gestión de Planificación y Procesos.....	92
FIGURA 28: Gestión Jurídica.....	93
FIGURA 29: Gestión de calidad.....	94
FIGURA 30: Gestión de Finanzas.....	96
FIGURA 31: Gestión de compras.....	97
FIGURA 32: Gestión de Servicios Administrativos.....	99
FIGURA 33: Gestión de Recursos Humanos.....	100
FIGURA 34: Gestión de IT.....	101
FIGURA 35: Matriz de Calificación del Nivel de confianza y riesgo.....	109
FIGURA 36: Programa de Auditoría Integral.....	112
FIGURA 37: Revisión Estado de Situación financiera.....	115
FIGURA 38: Kardex Bodega de productores.....	116
FIGURA 39: Detalle de saldos de inventarios por productor.....	118
FIGURA 40: Revisión de Costo - Kardex.....	119
FIGURA 41: Revisión Rebajas vs costeo.....	120
FIGURA 42: Matriz de identificación de riesgos y controles.....	124
FIGURA 43: Tablas de medición de controles y riesgos.....	124
FIGURA 44: Registro de cambio en asignaciones de cupo.....	125
FIGURA 45: Cédula de revisión de controles en el proceso de despacho de materiales.....	126
FIGURA 46: Revisión de recolección de materiales – productores independientes.....	127
FIGURA 47: Faltante de inventarios.....	129
FIGURA 48: Revisión documental Guías de remisión.....	131

## RESUMEN

El contenido de la tesis refiere a la generación de una auditoría integral encaminada a la verificación del cumplimiento de una organización en sus aspectos de carácter financiero, de control interno, de cumplimiento y de gestión, relativos a una temática específica y previamente acordada con la administración.

A través de la realización de este tipo de auditorías se fomenta la valoración de los procesos no solo desde la perspectiva financiera, sino que se elevan también las características del manejo apropiado de los controles, la gestión y utilización de recursos, determinación del cumplimiento de las normas y leyes aplicables a la compañía para prevenir eventos futuros que puedan afectarla en sus resultados, en su funcionamiento y administración.

Los resultados obtenidos del análisis al proceso de almacenamiento y control de materiales de empaque entregados a productores independientes durante el año 2013, son presentados a la organización quien es la única dueña y beneficiaria de la información y que fue representada por la compañía para efectos del análisis requerido por el auditor.

**PALABRAS CLAVE:** Medición, Control Interno, MP Material de empaque, Aspectos, Gestión y Referencias.

## **ABSTRACT**

The content of this thesis refers to the generation of an integrated audit which is aimed at verifying compliance of an organization with aspects of financial, internal control, compliance and management relating to a specific subject (process or activity) previously agreed with the administration.

Through conducting this kind of the auditing process, it's possible to foster not only from a financial perspective, but also raise the characteristics of appropriate management controls, the correct use of resources, the determination of compliance about the rules applicable to the company and how to prevent future events that may affect the company in its results, in its functionality and administration.

The results of the analysis of the most important events related to the process of storage and control of packaging materials delivered to independent growers during 2013 are presented to the organization that is the unique owner and beneficiary of this information, and was represented by the company for purposes of analyzing required of an auditor.

**KEYWORDS:** Measurement, Internal Control, MP Packaging Material, Issues, Management and References.

## INTRODUCCIÓN

El tema desarrollado en el trabajo de grado consiste en la evaluación integral al proceso de almacenamiento y control de materiales de empaque consignados a productores independientes por la empresa exportadora de bananos al término del año 2013, de conformidad con la solicitud expuesta por la autora de esta tesis en el desarrollo de un examen que contemple aspectos de medición en el ámbito financiero, de control interno, de cumplimiento y de gestión de los recursos empleados en dicho proceso.

Siendo que para la empresa el material de empaque entregado a productores constituye un componente de mucha importancia, se estableció la definición de la auditoría integral sobre la base de este proceso. Ya que como parte de los costos que el exportador asume para poder entregar al mercado un producto apto para su consumo, el control del material de empaque se hace de vital importancia ya que para la compañía representa una importante inversión económica, así como el manejo de los abastecimientos y entregas oportunas para la realización de las cajas destinadas a la exportación.

Dentro de los aspectos contenidos en el Capítulo I, se presenta la justificación y aporte del presente trabajo, cuáles son los objetivos que se plantean cumplir al finalizarlo y de qué modo se busca ayudar a la organización a través de este resultado final. Además de modo general una vista sobre la empresa auditada, reconociendo su actividad, sus antecedentes, objetivos y aspectos que de forma preliminar se puede observar que la afectan tanto interna como externamente, así como mencionar cómo está conformada estructuralmente y cuáles han sido sus resultados con respecto a su productividad y desempeño durante el período de análisis.

Referente al contenido del Capítulo II se dictaminan los conceptos y teorías que utilizará el auditor al aplicar la auditoría integral, cómo debe documentar en todas las fases su trabajo, de modo que le facilite la emisión de la opinión de auditoría junto con las recomendaciones, adicionalmente qué debe considerar para emitir y redactar su informe final y como establecer la comunicación con el auditado a fin de que se logre dar un seguimiento adecuado para el mejoramiento de los procesos.

A través de lo señalado en el Capítulo III se proporciona una visión más amplia y enfocada a la cadena de valor de la compañía, el modo en cómo esta desarrolla sus procesos, cuales son los intervinientes en ellos, la documentación esquematizada en flujos de la actividad y del modo y filosofía utilizado al efectuar las actividades.

El contenido del Capítulo IV corresponde netamente al trabajo realizado por la autora, desde las fases citadas para realizar una auditoría de tipo integral, el uso de técnicas de indagación, entrevistas, obtención de datos, documentación de controles y procesos evaluados, revisión de controles, determinación de matrices de análisis y evaluación, acoplamiento con los objetivos dictaminados por la administración y elaboración de papeles de trabajo concernientes a obtener evidencia de cada tipo de auditoría, las respectivas conclusiones y recomendaciones propuestas y la obtención final del documento resultante del trabajo del auditor a través del cual manifiesta y expone su opinión de forma concisa y en tono constructivo.

Cabe indicar que previo a la obtención de la información, la revisión y evaluación de procesos, se entablaron diálogos con el auditado, fue solicitada la debida reserva de la información y se estableció los fines pertinentes que conllevan la realización de este estudio aplicado al ámbito doctrinario. A su vez, gracias al apoyo de la empresa, de sus funcionarios y colaboradores, se diseminaron las dudas sobre la correcta ejecución de los controles propuestos por la compañía para el cumplimiento de sus objetivos, lo que de igual manera permitió esclarecer el modo de evaluación de los procesos más representativos acordes al tema propuesto.

**CAPITULO I**  
**ASPECTOS GENERALES E INFORMACIÓN DE LA EMPRESA**

## **1.1 Descripción del estudio y justificación**

### **1.1.1 Introducción**

Para una empresa dedicada a la comercialización y exportación de banano, plátanos y otras musáceas, es de vital importancia enfocar gran parte de su atención hacia la captación de clientes. Una forma de lograrlo es conociendo el mercado en el cual se desea incursionar, que será donde se encuentre ubicado ese cliente potencial y tratar de llegar a él de forma efectiva y correcta.

El brindar un producto o servicio que satisfaga las necesidades del cliente, es una labor a la que se compromete cada compañía, por ende en el caso de las exportadoras de fruta este compromiso se ve vinculado desde el momento en el que se establece el contrato de compraventa de la fruta con productores, ya que la selección de estos proveedores le asegurará el cumplimiento o no de su propósito misional. En otros casos, cuando la misma compañía exportadora produce su propia fruta bajo su marca y responsabilidad, también lleva consigo responsabilidades sobre la labor de producción y tratamiento agrícola, entre otros.

Una vez que se tiene una seguridad sobre a quién se va a comprar el insumo principal, se busca la forma de captar la atención del cliente a través del uso de publicidad que lo motive, de presentaciones atractivas y prácticas. La apariencia visual de los productos a entregar impulsa al consumo de los mismos, por ende un empaque apropiado y adecuado a las exigencias del mercado generarán una distinción de entre los demás. Posterior a ello se debe establecer la forma de hacer llegar la mercadería al cliente y esto se logra a través de los diferentes medios de transportación, en el caso del banano es realizado vía marítima, la fruta viaja en contenedores que ayudan a mantener una temperatura adecuada conservándola en óptimo estado y maduración y la fruta a su vez es cuidadosamente empacado y estibado y colocado en pallets de madera o plásticos hasta que lleguen al cliente (importador) y a su vez de forma final al consumidor.

Comprendida la situación expuesta se explica entonces el porqué de la revisión a los procesos previos a la entrega del producto final; uno de ellos, el que se va a desarrollar en el presente trabajo, está directamente relacionado con el productor y el exportador.

Cabe indicar que el exportador, en su calidad de comercializador, se compromete a comprar la fruta al productor, también asume la responsabilidad sobre la forma en la que esta fruta será enviada, por lo que proporciona el material de empaque a su productor para que se realice el proceso correspondiente previo a ser embarcado.

### **1.1.2 Hipótesis**

Diseñar, implementar y ejecutar un examen de Auditoría Integral al proceso de almacenamiento y control del material de empaque en consignación entregado a productores independientes, para la elaboración de cajas de banano de la compañía UBESA S.A., el cual permite obtener una evaluación general en cuanto a aspectos de índole financiera, de control, de gestión y de cumplimiento para culminar con la presentación de un informe de aseguramiento integral.

### **1.1.3 Importancia de ejercer un adecuado control de inventarios**

En la actualidad, una de las principales preocupaciones de las empresas dedicadas a la producción y comercialización de productos, es la de llevar a cabo un efectivo y adecuado control de los inventarios que mantienen.

Para el caso de la compañía motivo de este análisis, desde el inicio del proceso de comercialización de fruta con productores nace la necesidad de abastecer sus bodegas con material de empaque y cartón, el cual es distribuido a las zonas para el corte de fruta en fincas de productores que servirán para el proceso de las cajas de banano negociadas con la compañía. Para UBESA y sus similares; como son demás comercializadoras y exportadoras, éste proceso le representa una importante inversión monetaria y de tiempo, por lo que la administración y control de inventarios es motivo de constante revisión y seguimiento.

Siendo así, las empresas establecen controles, políticas y procedimientos para la gestión de los inventarios que adquieren y que luego serán utilizados dentro de las actividades del negocio.

Para poder realizar un proceso de control de inventarios, se debe implementar de forma inicial la gestión del mismo, la logística realizada para su compra y distribución, la ubicación y distinción clara que esté en lugares seguros y apropiados, el recibo de las entradas junto con su

documentación soporte, el establecimiento de las seguridades durante y después de las salidas de las bodegas de almacenamiento para posterior proceso contable completo desde la entrada inicial, compras, salidas y devoluciones con el fin de reflejar de forma ordenada y oportuna los registros que afectan a los activos, costos y los resultados de la organización. El manejo contable llevado a cabo será medido al final del ejercicio fiscal y, al haberse desarrollado de forma adecuada, garantizará la confiabilidad de la situación económica de la empresa y además facilitará la medición de la gestión, de los objetivos y controles realizados para la consecución de los resultados esperados.

#### **1.1.4 Justificación del proyecto**

El desarrollo actual de las relaciones de negocios que mantienen las compañías e instituciones privadas del Ecuador, se orientan a la búsqueda constante en la expansión a nivel a nacional e internacional de sus empresas, cuyo objetivo primordial para el crecimiento es el de entregar los mejores productos y servicios a los clientes; pues resulta una oportunidad y gran responsabilidad para la administración contar con informes integrales de los aspectos más relevantes en su organización. Aspectos que se orientan a las temáticas de sus resultados financieros, gestiones de procesos y controles, cumplimiento legal y tributario aplicables, con el fin de proporcionar un bagaje de información atinente de forma confiable y razonable, que permita a la alta gerencia tomar decisiones acertadas en cuanto a su organización.

Una de las principales causas para llevar a cabo una tradicional auditoría se remonta a los sucesos ocurridos en el pasado, en el cual la información financiera era presentada de forma inadecuada e inconsistente, existía poca o nula revelación de información soporte de las transacciones realizadas y todo aquello recaía en debilidades de control, falta de establecimiento de estándares e incumplimientos de normativas locales, los cuales afectaban a los procesos de negocio teniendo como resultado final la discontinuidad del mismo y afección a su puesta en marcha.

A pesar de que estas situaciones previas generaron un impacto negativo en las economías nacionales e internacionales, sirvieron de base para el desarrollo de nuevas técnicas, estándares, normas y principios que regulan actualmente la profesión contable.

En base a estas premisas, el importante rol la auditoría en la sociedad actual la sitúa como ente principal en la revisión interna o externa del negocio, ya que el resultado obtenido es la opinión y aseguramiento de que las actividades realizadas en las compañías son o no llevadas a cabo de forma adecuada y de acuerdo a los principios y estándares establecidos.

Junto con la revisión de estados financieros, de la gestión realizada por la compañía, de los controles efectuados y cumplimiento de normas y leyes, surge la oportunidad de brindar un informe de aseguramiento integral. No obstante, éste tipo de informe no es solicitado comúnmente por las empresas, debido a que el enfoque financiero y operativo les significa de mayor importancia sobre todo para cumplir con las exigencias de las entidades de control Financiero y tributario que rigen en el Ecuador.

Sin embargo, el enfoque de auditoría integral tiene múltiples beneficios que ayudan al usuario que receipta dicha información, a tener una noción más amplia del proceso y las revisiones efectuadas al área evaluada y así también de las acciones que son requeridas para su mejor funcionamiento desde cada aspecto; financiero, de control interno, de cumplimiento y de gestión. Es por ello que su uso en la organización se hace cada vez más atractivo e importante a nivel estratégico y táctico de las organizaciones.

A través de la realización del presente trabajo se busca promover el uso de este informe de aseguramiento integral, que para el caso tratado, se ejecutará en uno de los procesos de la compañía UBESA, específicamente a su proceso de almacenamiento y control del material de empaque que es entregado a los proveedores de fruta.

El proceso escogido representa una oportunidad tanto para la compañía como para su autora, ya que en base a los resultados obtenidos, se ayudará a crear mayor valor empresarial, se podrá satisfacer las necesidades de mejora que se pretenden lograr con el informe final al proceso y el surgimiento de la utilización de técnicas y metodologías de auditoría que no han sido empleadas hasta la fecha.

Es importante recalcar que al tratarse de un proyecto de carácter académico, se busca enfatizar el uso de los diferentes tipos de auditoría conocidos por la autora y que con la ayuda de las herramientas tecnológicas y documentales se busca entregar un producto que satisfaga las

necesidades y requerimientos de la Universidad Técnica Particular de Loja para la obtención de un certificado de posgrado.

Por ende, cabe indicar que la información brindada por la empresa ha sido revelada de forma tal que no atente contra sus políticas de confidencialidad y para preservar la integridad de sus operaciones, de las personas que intervienen en dicho proceso y sobre todo la responsabilidad de la administración sobre el buen uso de la información.

### **1.1.5 Asignación y control de materiales**

Es importante mencionar que como parte integrante de la cadena de abastecimiento de la compañía, la entrega de materiales y cartón a productores para el procesamiento de las cajas de banano, conlleva el análisis inicial desde la asignación de los cupos a productores contratados, las cuales se miden en base al número de hectáreas declaradas ante el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca - MAGAP y que luego del análisis de producción debe distribuirse sectorialmente, obteniendo el total del corte de fruta a procesar semanalmente y por ende conocer la cantidad de material que debe ser retirado para poder empacar dicha fruta. En el desarrollo de la presente tesis se evaluarán aquellos aspectos de registro, control interno, cumplimiento de políticas y procedimientos y se medirá la gestión que realiza la compañía respecto al proceso en mención.

## **1.2 Objetivos y resultados esperados**

### **1.2.1 Objetivos**

#### **1.2.1.1 Objetivo General**

Brindar una opinión a través de la realización de un examen de auditoría integral al proceso de almacenamiento y control de material de empaque en consignación entregado a los productores independientes que mantiene la empresa UBESA S.A. al año 2013.

### **1.2.1.2 Objetivos específicos**

Varios de los objetivos específicos planteados son:

- Realizar una verificación al proceso de asignación de material de empaque dado en consignación por la compañía a través de la implementación de cada una de las auditorías; financiera, de control interno, de gestión y de cumplimiento.
- Desarrollar y documentar cada una de las etapas de la auditoría integral al proceso objeto de evaluación.
- Ofrecer al auditado una opinión independiente sobre la razonabilidad de los saldos contables, sistema de control interno, cumplimiento de normativas internas y externas y de los objetivos relacionados con el proceso citado.
- Presentar a la administración el examen integral, junto con las respectivas conclusiones, recomendaciones y planes de acciones y seguimiento para el mejoramiento del proceso auditado.

### **1.2.2 Resultados Esperados**

Los resultados que se esperan obtener al término de la realización del presente trabajo son:

- Documentar el trabajo de auditoría en sus fases de; planificación, ejecución e informe a través de la realización de papeles de trabajo.
- Presentación del documento Informe de Auditoría Integral
- Presentación y seguimiento de la matriz de implementación de recomendaciones, con las asignaciones de sus respectivos responsables.

### 1.3 Presentación de la memoria

A continuación se presenta un detalle breve de los contenidos del presente trabajo de acuerdo a los capítulos desarrollados:

**Capítulo I** Aspectos generales e información de la empresa: En el capítulo se podrá ver desde una perspectiva general el por qué y justificación del trabajo de auditoría integral, la importancia del proceso seleccionado para su análisis, los antecedentes de la empresa motivo de evaluación, junto con información básica de la misma, a modo de conocer el entorno del negocio y del proceso o procesos relacionados con la problemática sugerida por la autora.

**Capítulo II** Marco teórico y referencial: Los aspectos relacionados al marco teórico reflejarán los conceptos básicos sobre auditoría integral y el compendio de auditorías que conforman el examen a realizar, como auditoría financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión. Con la ayuda de la conceptualización fundamental de estos temas se logrará tener una visión general sobre el proyecto, los beneficios que ofrecen una auditoría integral y las fases o etapas que se desarrollarán, para luego explicar e interpretar los resultados del trabajo de investigación.

Se expondrán también varios criterios y herramientas que pueden ser utilizados por el auditor para la realización de las diferentes auditorías; se ahondará en la ubicación de ciertas normativas que son aplicables al sector bananero y se explicará la importancia y referencia de la obtención de información, evidencia, su salvaguarda y lo referente a la estructura de los informes integrales.

**Capítulo III** Procesos de la empresa: En él se considerarán a manera detallada los procesos que se realizan en la compañía relacionados a su cadena de valor, aquellos procesos de vital importancia, los relacionados con el objetivo del proyecto, la forma en cómo están funcionando actualmente y varios de los involucrados en la realización de actividades. A través de esta comprensión sobre el funcionamiento de la entidad se logra visualizar la importancia de la revisión de procesos y sobre todo una visión futura sobre como actualizarlos y brindarles valor.

**Capítulo IV** Caso Práctico: El caso práctico contiene el desarrollo de la auditoría integral, la preparación y documentación del diagnóstico general de la compañía, la planificación y programa de auditoría en base a los cuatro aspectos evaluados, la fase de ejecución, realización de pruebas, revisión de la información y datos proporcionados por el auditado, las conclusiones del proceso evaluado, determinación de los diferentes hallazgos de auditoría junto su estructura integral de análisis. El desarrollo final con la culminación de un informe de auditoría integral, debidamente documentado y soportado en base a evidencia y la comunicación a las respectivas autoridades de la organización. De igual manera, se incluirán conclusiones, recomendaciones y anexos.

## **1.4 Giro del negocio**

### **1.4.1 Antecedentes**

Conforme a la información obtenida de los portales web de la empresa, así como la investigación sobre las operaciones de la compañía, se obtuvo que la división DOLE Ecuador forma parte de la Corporación DOLE Food Company, así también que siendo Ecuador perteneciente a la región de Latinoamérica le corresponde como casa matriz ubicada en Costa Rica.

*“Las operaciones de DOLE Ecuador se iniciaron el primero de enero de 1955 bajo el nombre de Standard Fruit Company, en ese entonces subsidiaria de Standard Fruit & Steamship Company, habiendo celebrado su cuadragésimo quinto aniversario en el año 2000, como exportadora de la más prestigiosa marca de legumbres y frutas frescas del mundo: DOLE.*

*En 1990, la compañía Unión de Bananeros Ecuatorianos S.A. asumió definitivamente el papel de única comercializadora de banano DOLE en el país. “<sup>1</sup>*

---

<sup>1</sup> UBESA (Noviembre, 25, 2014). Portal de la compañía - *Reseña histórica*. Guayaquil, Ecuador. Sitio web: [www.ubesa.com.ec](http://www.ubesa.com.ec)

### 1.4.2 Descripción del negocio

UBESA S.A. se dedica a la comercialización de fruta de fincas bananeras ubicadas en las mejores zonas productivas del país, pertenecientes en su mayor parte a productores independientes. Exporta sus productos al Norte y Sur de América, Europa, Asia y Medio Oriente, generando una importante fuente de ingresos para el país.

Es la primera de las compañías que tienen a bien utilizar modernas tecnologías de riego, drenaje subterráneo, cable aéreo, programa de fertilización y fumigación aérea controlada. Uno de los aspectos más importantes que impone la organización es el compromiso con los productores, a quienes brinda asesoría en tecnologías e infraestructura moderna, labores agrícolas y de empaque, lo cual le permite a la organización producir un banano de alta calidad.

Parte del aporte que ofrece en la fuerza laboral, lo ha motivado a generar confianza en el trabajador ecuatoriano, por lo que trata de brindar a sus empleados modos de capacitación tanto dentro y fuera del país, lo cual le da la confianza y seguridad de contar con el mejor equipo de profesionales.

Dole en su División de Ecuador recibió el apoyo de la Corporación para llevar a cabo la adquisición de fincas propias productoras de banano (en el año 1998), *“... estas fincas generan fuentes de empleo para más de 1,000 familias. En la actualidad se cuenta con más de 1,115 hectáreas de banano en producción teniendo una de las mejores productividades por hectárea de la industria bananera del país. Las fincas propias poseen una infraestructura completa para la producción, cosecha y empaque de banano de la mejor calidad.*

*En el año 1998, DOLE Ecuador inicia también un programa de Banano Orgánico, el cual es producido sin impacto ambiental. Con una inversión de \$2,600 millones, la compañía inició con la siembra de 150 Has en la provincia de Manabí. La Finca Nueva Esperanza (Manabí) ha sido reconocida como la mejor finca de banano orgánico de la corporación DOLE y exporta cajas a mercados de Europa y Estados Unidos.”<sup>2</sup>*

---

<sup>2</sup> UBESA (Noviembre, 25, 2014). Portal de la compañía - *Reseña histórica*. Guayaquil, Ecuador. Sitio web: [www.ubesa.com.ec](http://www.ubesa.com.ec)

Es importante denotar que DOLE Ecuador incursionó también en la exportación de productos no tradicionales a través de su programa de exportación de productos diversificados, siendo así que se mantiene en la exportación de plátanos, oritos, morados, mango (temporada).

Algunos de los productos que se exportan en la actualidad son los siguientes:

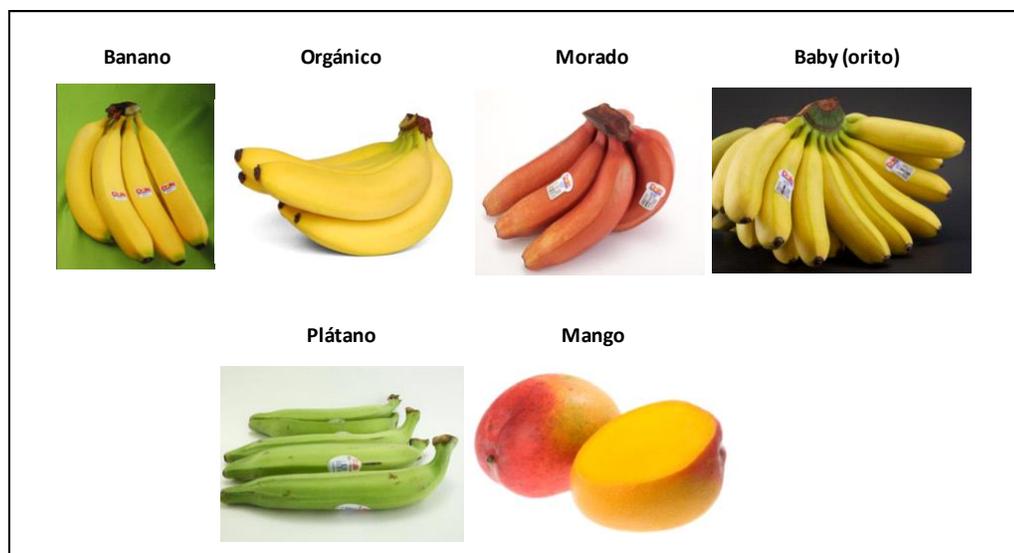


Figura 1. Variedades de fruta de exportación

Fuente: Compañía Ubesa

Elaborado por: La autora

Como aspectos importantes, cabe recalcar el trabajo efectuado por los miembros de la empresa y la división Ecuador para la obtención de certificaciones que ayuden a la compañía a mantenerse al día en cuanto a los estándares solicitados por el cliente y por los gobiernos nacionales y extranjeros para la exportación de fruta de calidad y conforme a aspectos ambientales. Por tal motivo de la información recabada en el sitio de la compañía Dole en Ecuador, se establece un resumen de las certificaciones que posee actualmente:

- ISO 9001:2008, obtenida por UBESA en Diciembre de 1.997. La división mantiene certificados vigentes de esta norma ISO con vencimiento en 2017.
- ISO 14001:2004, obtenida por UBESA el 18 de noviembre de 1.998, una primera recertificación el 2 de febrero del 2.002 y una última recertificación el 24 de abril del

2006. La división mantiene certificados vigentes de la norma ISO con vencimiento en 2017.

- Globalgap, las fincas Propias (Banaloli, María José, Elba, Lola) cuentan con la certificación Globalgap desde el 25 de marzo del 2010.
- Rainforest, en el caso de las Fincas Propias (Banaloli, María José, Elba, Lola) cuentan con la certificación Rainforest Alliance, desde Diciembre del 2010.
- Mantiene buenas prácticas de manufacturas en las Fincas Propias.<sup>3</sup>

### **1.4.3 Misión**

Reforzar su compromiso suministrando al consumidor y clientes los más finos productos y de alta calidad. Así también mantener buenas relaciones con sus productores, brindándoles asistencia en aspectos agrícolas, de producción y tecnológicos, permitiendo de este modo producir fruta con calidad y buen rendimiento.

Dole apoya estos objetivos con una filosofía corporativa de adherirse a la más elevada conducta ética en todas sus relaciones comerciales, el tratamiento de sus empleados y las políticas sociales y ambientales.

### **1.4.4 Visión**

La visión de la compañía se refiere a liderar y mantener la fruta ecuatoriana en los mercados internacionales de acuerdo a los requerimientos de nuestros clientes y los lineamientos corporativos, contribuyendo al engrandecimiento de nuestra marca, reafirmando a la Corporación DOLE como la mejor proveedora de productos alimenticios alrededor del mundo.

---

<sup>3</sup> DOLE ECUADOR (Noviembre, 25, 2014). Compañía - *Certificaciones*. Guayaquil, Ecuador. Sitio web: <http://www.dole.com.ec/certificaciones.php#iso9001txt>

### **1.4.5 Objetivos**

Los objetivos de la compañía UBESA, están alineados a los objetivos corporativos de DOLE divisional.

#### **Objetivo General**

Proveer a los consumidores los mejores productos en el mercado con la más alta calidad y conducir a la industria a la investigación nutricional y a la educación.

#### **Objetivos Específicos:**

##### **Relacionados con la actividad**

- Implementar nuevas tecnologías en agricultura aplicadas al cultivo de banano.
- Fomentar e incrementar el nivel de exportaciones anuales.
- Lograr negociaciones con nuevos clientes de mercados extranjeros.
- Liderar el mercado nacional y acrecentar el nivel de ventas.
- Mantener una excelente relación y condiciones de trabajo con los productores de fruta.

##### **Relacionados con su Recurso humano**

- Lograr la capacitación anual de todo su personal, e impulsar el compromiso institucional.
- Establecer un ambiente laboral apropiado para todos los colaboradores y funcionarios de la compañía.
- Llevar a cabo evaluaciones de ambiente laboral y análisis de puestos.

##### **Relacionados con sus activos**

- Evaluación de sus activos fijos y determinación de artículos obsoletos.
- Adquirir nuevas hectáreas de fincas para la administración propia de DOLE en Ecuador.
- Mejorar la administración y seguimiento de las actualizaciones del sistema corporativo utilizado para el registro de información.

##### **Relacionados con la operación**

- Establecer los objetivos departamentales referentes a; compras, ventas, producción, Finanzas, administración, tecnologías de información, legal y logística.

- Asegurar y monitorear el cumplimiento de los procedimientos establecidos.
- Implementar nuevas políticas en base a actividades inéditas de la compañía.

## 1.5 Estructura Organizacional

### 1.5.1 Organigrama

La estructura organizacional de la división Ecuador es la siguiente:

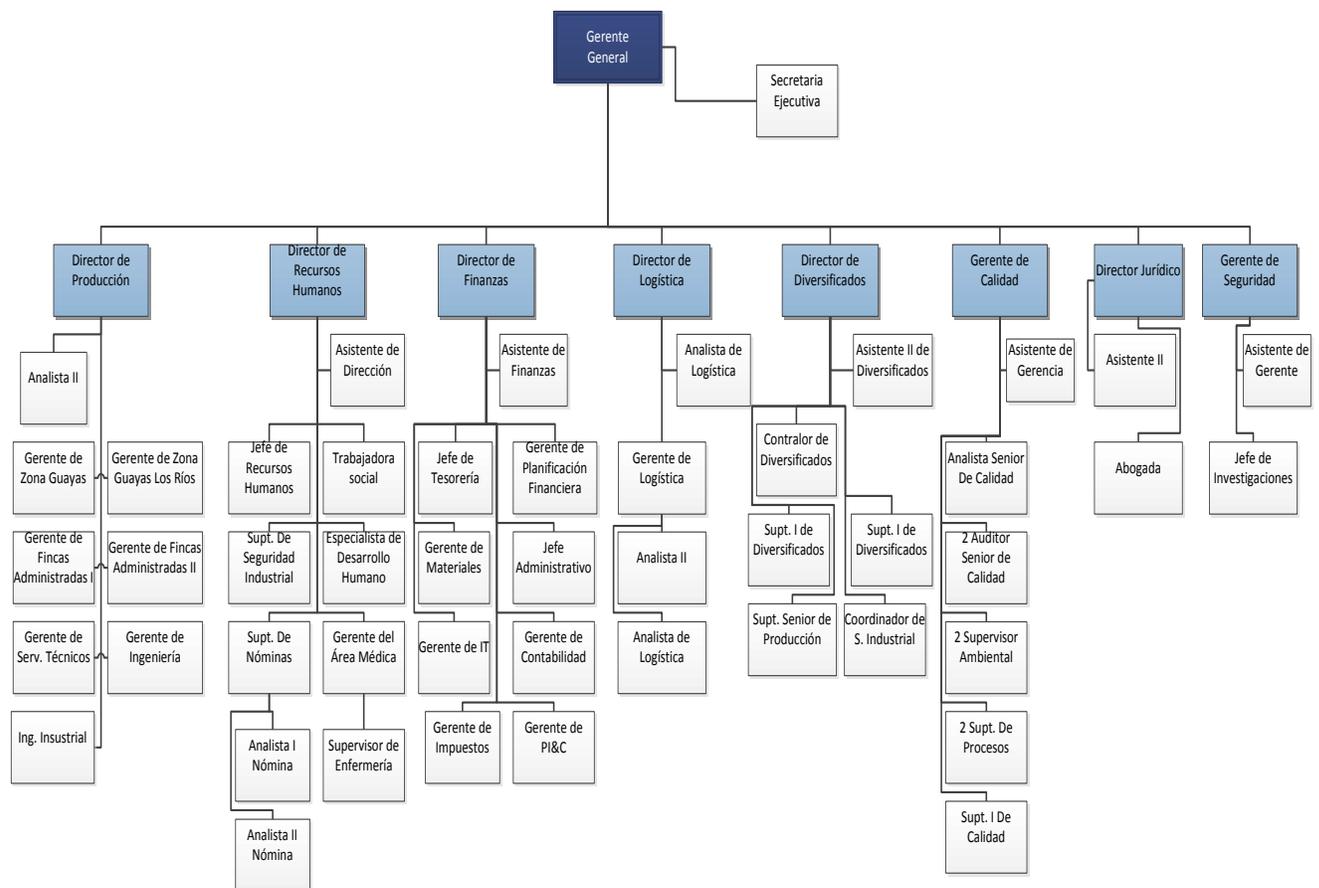


Figura 2. Estructura organizacional

Fuente: Organigrama división Ecuador – Ubesa.

Elaborado por: La autora

## 1.6 Análisis FODA

Mediante el análisis de los factores internos y externos de la compañía UBESA S.A. se busca identificar aquellas posibles circunstancias favorables, puntos críticos, posibles riesgos y todas aquellas actividades y procesos que sirven de base fundamental en la estructura y manejo de la compañía. Cabe indicar que la situación actual del sector bananero ecuatoriano está determinada por la interacción de varios actores directos: productores y exportadores. Estos se encuentran también bajo la influencia de factores externos determinados en su mayor parte por: políticas que afectan al sector, los mercados internacionales y la base de recursos naturales con que cuenta el Ecuador.

### Fortalezas

- Contar con credibilidad internacional, respaldada por su compromiso con la calidad y la innovación en el proceso de la fruta entregada al cliente.
- Contar actualmente con Certificación de Calidad ISO 9001 e ISO 14001 que tienen como su principal objetivo la satisfacción de los clientes.
- Ser reconocida como la mejor comercializadora de frutas de pequeños, medianos y grandes productores, adquiriendo la fruta a precios justos durante las 52 semanas del año.
- Contar con talento humano altamente capacitado y con conocimiento de la industria.
- Obtener y mantener negociaciones con clientes de nuevos mercados, llevando a la marca y al producto a comercializarse en diferentes países del mundo.
- Uso de tecnología de avanzada en los procesos productivos y exhaustivo control de calidad de la fruta antes de su embarque.

### Oportunidades

- Crecimiento anual de las exportaciones de banano en el país en aproximadamente 5%.
- Amplio mercado de consumidores en Rusia, USA, Italia, Alemania y Bélgica.

- Inclinación del consumidor hacia la adquisición de productos orgánicos y certificados.
- Capacidad de inversión en actividades de producción gracias a regulaciones del Ministerio de Agricultura.
- Integración de actividades relacionadas con la exportación de banano, con empresas dedicadas a la venta de productos o servicios, como; cartoneras, navieras, plástico, fertilizantes y abonos, agroquímicas y de transporte terrestre.
- Determinación de nuevas zonas productivas para la siembra y cosecha de fruta convencional.

### **Debilidades**

- En la actualidad no se cuenta con un sistema o interfaces tecnológicas para registro de información altamente eficientes.
- La mayor parte de la fruta exportada corresponde a fruta comprada localmente a productores externos.
- Existen procesos manuales pendientes de automatización.

### **Amenazas**

- Las barreras arancelarias para mercados internacionales como: Rusia, Italia, Turquía y Reino Unido podrían provocar una baja en la venta de bananos o plátanos procedentes de Ecuador.
- En la actualidad existen más países de Sudamérica y Norteamérica ingresando al mercado de producción y exportación de banano.
- Altos estándares de calidad exigidos por clientes del exterior para concretar negocios, los cuales requieren altas inversiones y mano de obra.

- Existencia de nuevas plagas que afectan y dañan las plantaciones de banano en las diferentes zonas de producción.
- Posibilidad de sufrir daños en la fruta transportada, por parte de agentes portadores de sustancias no permitidas.

### **1.7 Principales proveedores de materiales e insumos**

Es importante considerar que los entes jurídicos a los que se consideran como proveedores de materiales e insumos, son empresas con amplia trayectoria local y que cumplen con las especificaciones y exigencias planteadas por la compañía para el cumplimiento de las órdenes de materiales necesarios para el empaque de la fruta.

Cabe indicar que previo al merecimiento de órdenes de compra, la compañía selecciona a los proveedores de acuerdo a las actualizaciones de sus bases de proveedores, por ende dependiendo de factores como; cumplimiento, calidad, fechas de entrega, volúmenes disponibles, entre otros considera o no el cambio de estos proveedores con la recurrencia que sea necesaria.

De los proveedores contratados en el año 2013 se consideraron los siguientes, en base al material comprado:

- Para el caso de Agroquímicos se consideró a Resiquim.
- En cuanto a la compra de cartón, lo realizan mayormente con Procarsa.
- Referente al material paletizado empresas como Tecnocalidad, Codi Empaques o Tecnoformas.
- Respecto a los materiales de empaque a Trilex, Diagraph, o Etiflex.
- Los pallets principalmente con Aglomerados Cotopaxi.

## 1.8 Aspectos relacionados con la exportación de fruta

### 1.8.1 Volumen de productos exportados en el 2013

Debido a la diversidad de productos que exporta UBESA, se presenta a continuación una valoración de los volúmenes de cajas exportadas en el año 2013 y que sirven de referencia para el trabajo de investigación, siendo así que el principal producto a considerar dentro del proceso de revisión de almacenamiento y control de material de empaque para productores independientes es del banano convencional.

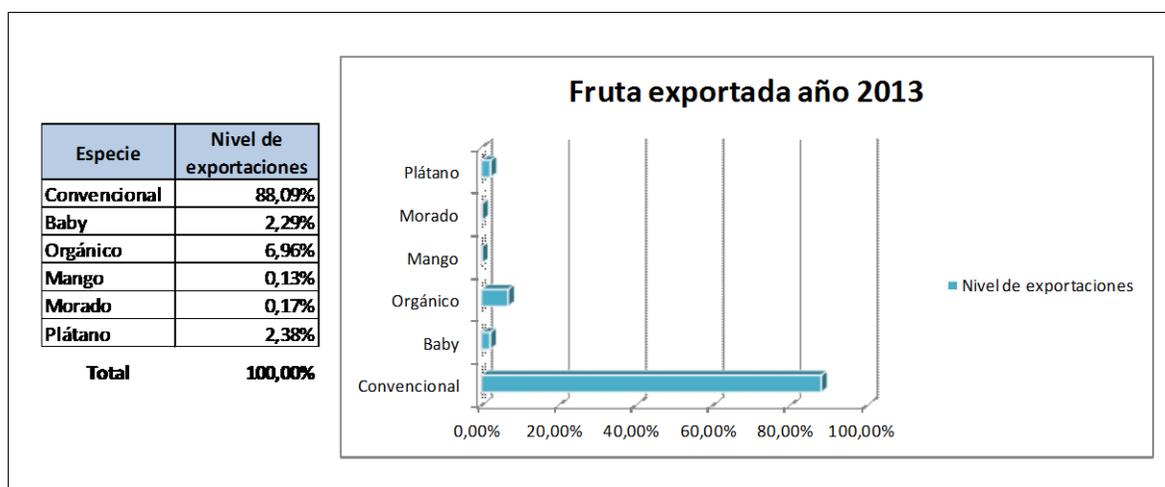


Figura 3. Volumen de productos exportados año 2013

Fuente: Base de fruta exportada por UBESA.

Elaborado por: La autora

De acuerdo a lo que se muestra en la gráfica, el nivel de exportación de banano alcanza un 88% en el año 2013, período de revisión del trabajo de grado, esto debido a las necesidades del mercado en cuanto al consumo de banano convencional en los mercados extranjeros.

Esto ocurre a pesar de los nuevos requerimientos de productos orgánicos y diversificados, sin embargo el consumidor final requiere del producto clásico elaborado con altos estándares de calidad y tecnología.

### 1.8.2 Productores

UBESA en su rol de comercializador de fruta, realiza la contratación con productores locales, tanto propios como independientes, siendo así que de las fincas que administra Dole en Ecuador para el año 2013 produjeron un 15% de la fruta convencional que fue exportada, mientras el 85% restante correspondió a fruta comprada y producida desde las fincas de productores independientes.

Siendo que el productor es el mayor proveedor dentro de la cadena de abastecimiento de Dole división Ecuador, posee una distribución de productores de banano convencional en dos de las zonas más representativas de la región, siendo estas las zonas; Guayas y Los Ríos.



Figura 4. Distribución de productores por zona

Fuente: Base de fruta exportada por UBESA.

Elaborado por: la autora

### 1.9 Estadística exportaciones de banano

Durante el año 2013 se generó un vertiginoso crecimiento de los niveles de ventas con relación a las exportaciones de banano desde Ecuador hacia los diferentes mercados del mundo. Varios de los motivos por los cuales se originaron estos importantes resultados se deben a factores como; políticas estatales que impulsan la producción agrícola, interés de nuevos mercados en el consumo de fruta ecuatoriana debido a la confianza ganada con los clientes, aumento de la población mundial y consumo per cápita, estabilidad de los precios dictaminados por el MAGAP en los acuerdos ministeriales, entre otros.

En la siguiente tabla se muestran la cantidad de cajas embarcadas por todos los exportadores del sector bananero tanto del año 2012 como 2013 y sus respectivas variaciones.

Tabla1. Exportaciones mensuales de banano

Volúmenes en cajas de 18.14 Kg.

Fuente: Datacomex S.A.

No.	Mes	Total en miles de cajas		Variación
		2012	2013	
1	Enero	23.179	20.969	-10%
2	Febrero	21.494	21.191	-1%
3	Marzo	24.968	21.453	-14%
4	Abril	24.087	24.353	1%
5	Mayo	22.493	21.352	-5%
6	Junio	20.938	19.564	-7%
7	Julio	19.288	17.513	-9%
8	Agosto	17.969	22.165	23%
9	Septiembre	15.645	20.660	32%
10	Octubre	18.195	20.615	13%
11	Noviembre	20.041	22.390	12%
12	Diciembre	20.543	27.113	32%
<b>Total</b>		<b>250.852</b>	<b>261.352</b>	

Fuente: Asociación de Exportadores de Banano del Ecuador AEBE- Exportaciones mensuales de banano a diciembre de 2013

Elaborado por: la autora

Como se puede observar en la tabla anterior, la representación gráfica sería de la siguiente manera:

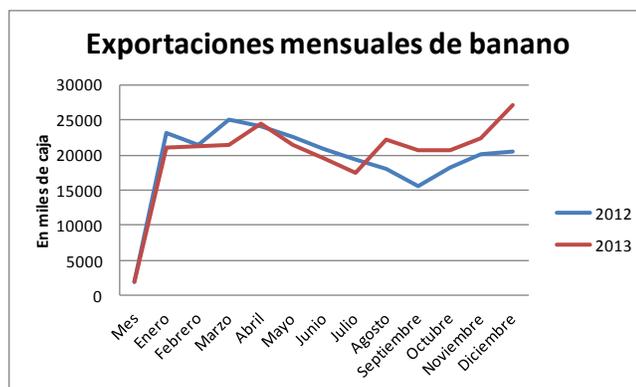


Figura 5. Exportaciones mensuales de banano

Fuente: Asociación de Exportadores de Banano del Ecuador AEBE- Exportaciones mensuales de banano a diciembre de 2013

Elaborado por: la autora

Adicionalmente y con el fin de constatar el impacto generado en la economía ecuatoriana a través de la exportación del banano, se presenta una tabla con la información referente a la cantidad de cajas exportadas por las principales compañías que comercian y exportan frutsa en el exterior, durante el período fiscal 2013.

Tabla2. Exportaciones de banano por compañía

COMPAÑÍAS EXPORTADORAS DE BANANO															
Total de cajas exportadas año 2013															
(Cajas 18.14 kg)															
No.	Compañía	Diciembre	Noviembre	Octubre	Agosto	Julio	Junio	Mayo	Abril	Marzo	Febrero	Enero	Total	Promedio mensual	% Neto
1	Ubesa	2.884.164	1.975.157	2.051.066	2.462.156	1.798.573	1.966.303	2.162.833	2.433.249	2.378.232	2.521.867	2.203.637	24.837.237	2.257.931	10,40%
2	Truisfruit	1.370.699	1.446.332	1.370.458	2.009.031	1.685.004	1.599.888	1.854.104	2.033.353	1.741.315	1.778.403	1.861.807	18.750.394	1.704.581	7,85%
3	Reybanpac	1.534.904	996.624	1.011.575	870.323	640.232	923.704	1.106.170	1.293.653	1.127.331	1.270.547	833.786	11.608.849	1.055.350	4,86%
4	Comersur	1.071.114	969.057	786.162	712.353	717.379	517.286	1.047.511	1.084.538	888.545	948.170	1.154.891	9.897.006	899.728	4,15%
5	Asoagribal	989.029	898.778	723.135	904.607	658.612	660.825	885.748	1.120.405	545.402	885.794	504.129	8.776.464	797.860	3,68%
6	Oro Banana	957.332	869.404	766.344	847.946	358.213	496.028	732.553	1.268.931	680.395	849.027	1.295.842	9.122.015	829.274	3,82%
7	Brundicorpi	903.644	824.583	728.936	807.874	610.717	768.730	481.053	845.180	765.501	816.743	447.616	8.000.577	727.325	3,35%
8	Ecuagreenprodex	844.831	618.472	527.489	553.300	432.354	583.396	628.772	744.434	755.345	745.419	722.517	7.156.329	650.575	3,00%
9	Coragrofrut	1.325.231	873.889	362.941	443.872	448.079	449.529	560.603	474.597	832.121	559.496	762.318	7.092.676	644.789	2,97%
10	Sentilver	591.046	335.985	268.040	460.686	653.455	845.934	432.949	459.035	466.910	365.186	345.878	5.225.104	475.009	2,19%
11	Arbeloa	488.668	556.220	353.175	395.560	305.332	382.904	486.318	595.059	358.659	462.702	395.533	4.780.130	434.557	2,00%
12	Exbaoro	353.458	381.766	348.311	410.195	338.069	360.825	499.816	398.037	395.342	330.174	314.534	4.130.527	375.502	1,73%
13	Bagnilasa	0	0	0	367.739	303.339	555.024	411.577	673.907	636.932	746.682	617.519	4.312.719	392.065	1,81%
14	Cabaqui	443.602	365.224	334.409	312.885	295.265	318.276	365.702	362.617	381.199	512.215	609.656	4.301.050	391.005	1,80%
15	Sabrostar Fruit	564.770	489.741	376.165	424.170	231.299	263.330	250.913	424.682	317.592	195.201	253.153	3.791.016	344.638	1,59%
16	Exportsweet	460.594	411.765	460.770	268.377	298.005	280.371	330.956	261.926	500.066	208.096	261.861	3.742.787	340.253	1,57%
17	Banacali	421.948	420.861	431.749	316.203	285.842	402.252	362.530	519.415	0	253.665	504.958	3.919.423	356.311	1,64%
18	Trinyfresh	443.204	432.278	339.103	365.497	227.995	226.630	349.705	345.578	234.764	306.623	280.396	3.551.773	322.888	1,49%
19	Jorge Alex Serrano	298.974	311.075	246.173	315.009	246.623	286.036	354.776	335.027	362.332	316.257	195.781	3.268.063	297.097	1,37%
20	Don Carlos Fruit	363.506	295.809	231.991	278.013	219.221	223.633	239.398	295.048	442.460	226.114	262.849	3.078.042	279.822	1,29%
21	Tropical Fruit Export	321.076	258.660	230.450	291.600	230.040	267.840	302.400	289.620	228.996	309.960	0	2.730.642	248.240	1,14%
22	Banadecsa	0	249.006	255.086	334.442	210.962	257.958	297.564	315.283	300.384	335.148	0	2.555.833	232.348	1,07%
23	Banacalm	328.497	255.338	253.633	0	0	0	340.079	485.111	403.850	351.058	381.812	2.799.378	254.489	1,17%
24	Isbelni	469.505	0	324.199	322.889	209.152	234.229	265.643	0	222.958	226.098	0	2.274.673	206.788	0,95%
25	Frutadeli	337.045	263.696	332.083	243.653	0	0	239.839	332.662	248.396	243.000	204.958	2.445.332	222.303	1,02%
26	Jedesco	291.079	245.024	315.567	248.744	235.674	192.289	310.190	0	231.101	0	174.399	2.244.067	204.006	0,94%
27	Golden Value	0	0	0	260.227	211.309	242.198	277.401	267.897	300.267	198.638	402.896	2.160.833	196.439	0,91%
28	Fruta Rica	0	271.331	207.909	0	0	180.624	232.251	234.024	250.472	185.550	203.698	1.765.859	160.533	0,74%
29	Fanalba	516.895	372.678	385.060	251.417	0	0	0	0	0	0	0	1.526.050	138.732	0,64%
30	JorcCorp	249.442	0	293.380	250.985	246.909	185.162	0	0	293.488	0	0	1.519.366	138.124	0,64%
31	Firesky	0	0	0	0	212.487	222.447	228.114	275.664	247.451	330.909	237.895	1.754.967	159.542	0,74%
32	Exbafruc	337.638	399.622	255.296	0	0	0	0	0	0	0	0	992.556	90.232	0,42%
33	Delindecsa	0	238.172	0	0	239.467	249.571	0	0	0	0	0	727.210	66.110	0,30%
34	Frutical	0	0	0	247.667	211.220	0	0	0	0	219.127	0	678.014	61.638	0,28%
35	Imperial Ukrainian Fruit	328.575	256.461	0	0	0	0	0	0	0	0	0	585.036	53.185	0,25%
36	Asisbane	275.386	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	275.386	25.035	0,12%
37	Proneban	0	0	0	0	0	0	0	233.352	0	0	0	233.352	21.214	0,10%
38	Express Cargo Line	0	0	0	0	0	0	0	230.442	0	0	0	230.442	20.949	0,10%
39	Exp. Sorpresa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	225.255	225.255	20.478	0,09%
40	Exp. Machala	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	190.931	190.931	17.357	0,08%
41	Revocarep	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	325.538	325.538	29.594	0,14%
42	Otras	7.347.597	6.106.692	6.044.426	6.187.569	4.751.909	5.420.687	5.314.311	5.771.445	4.915.048	4.493.558	4.793.208	61.146.450	5.558.768	25,61%
<b>Total neto</b>		<b>27.113.453</b>	<b>22.389.700</b>	<b>20.615.081</b>	<b>22.164.989</b>	<b>17.512.737</b>	<b>19.563.909</b>	<b>21.351.779</b>	<b>24.404.171</b>	<b>21.452.854</b>	<b>21.191.427</b>	<b>20.969.251</b>	<b>238.729.351</b>	<b>21.702.668</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Asociación de Exportadores de Banano del Ecuador AEBE – Reportes mensuales de exportación de banano 2013.

Elaborado por: la autora

Realizando un análisis al Reporte estadístico contenido en la página web de la Asociación de exportadores de Banano del Ecuador en su sección de estadísticas de exportaciones por destino, se presenta a continuación el resultado de las inferencias del “Cuadro comparativo de las exportaciones por destino año 2012 y 2013”<sup>4</sup>:

- Destinos como Rusia, Báltico y Estados Unidos tienen el mayor nivel de exportación de fruta, siendo así que para el año 2012 se exportaron alrededor de 152 millones de cajas entre los tres destinos y para el 2013 el volumen aumentó a 163 millones de cajas, de este modo es como se evidencia que la mayoría de los clientes de Asia y Europa prefieren la fruta ecuatoriana.
- De los destinos del Medio Oriente, Cono Sur, Europa del Este y Mediterráneo alcanzaron un nivel de exportaciones en el 2012 de cerca de 82 millones de cajas, mientras que en el 2013 fluctuó en 86 millones de cajas exportadas.
- En destinos como Oceanía, Oriente y África se exportaron cerca de 13 millones de cajas en 2012 y disminuyendo para el año 2013 a un total de 9 millones de cajas exportadas, siendo estos destinos los que generan menor volumen de ingresos en el mercado ecuatoriano en relación a los destinos antes expuestos, en la actualidad se está logrando rebasar los niveles de exportación.

Para la empresa analizada, la mayor parte de sus clientes se encuentran ubicados en destinos como Norte y Sur de Europa y Estados Unidos, mientras que relacionándolo con las estadísticas indicadas de los niveles de exportación anual también exporta fruta para mercados como; Lejano Oriente, Cono Sur y Mediterráneo.

---

<sup>4</sup> A.E.B.E, (2014). *Exportaciones por destinos - Cuadro Comparativo de las exportaciones por destino año 2012 y 2013*. Guayaquil, Ecuador. Sitio Web: <http://www.aebe.com.ec/Desktop.aspx?Id=172>.

**CAPITULO II**  
**MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL**

## 2.1 Marco teórico

### 2.1.1 Marco conceptual de la Auditoría Integral y los servicios de aseguramiento

Si bien es cierto, debido a la estrecha relación que se guarda en la estructura de presentación de cada uno de los tipos de auditoría que conforman la auditoría integral, estas, una vez ejecutadas en base a sus objetivos generales y específicos y su resultado final es analizado, son finalmente plasmadas en un Informe de Auditoría Integral, en el cual se expone de forma precisa y detallada cada uno de los aspectos del proceso o componente de la compañía evaluada, desde las perspectivas; financiera respecto a la razonabilidad de los estados financieros, de control interno de sus actividades y operaciones, de gestión en cuanto a la eficiencia y eficacia en el uso de recursos y de cumplimiento con respecto a la normativa legal y aplicable al sector.

Por tanto, en términos conceptuales:

*“Auditoría integral es el examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma”. Cuellar, G.<sup>5</sup>*

La elaboración de una Auditoría Integral que cubra cada una de las fases y etapas del proceso financiero, de gestión, de control interno y de cumplimiento, a nivel global o específico, serán de gran utilidad para la administración y para todos los usuarios de la información, para los responsables de la ejecución de procesos, para los analistas de información y tendencias y los encargados de la verificación de controles internos y externos. Siendo así que su uso y promulgación ayuda a generar valor y crear ventaja competitiva en el mercado actual.

---

<sup>5</sup> Cuellar, Guillermo (Diciembre, 4, 2014) *Auditoría Integral - Concepto Auditoría Integral*. Colombia. Sitio web: [http://members.tripod.com/~Guillermo\\_Cuellar\\_M/integral.html](http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/integral.html)

De modo que al realizar un examen de auditoría integral como servicio de aseguramiento se busca proporcionar de forma sistémica una evaluación completa del proceso o área de la organización, de modo que el auditor o grupo de auditoría una vez aplicados los criterios necesarios para llevar a cabo el servicio de aseguramiento puedan dar una conclusión que ayude a incrementar el nivel de confianza de los usuarios sobre los aspectos evaluados y dar una seguridad razonable sobre estos hechos sujetos de revisión.

Conforme lo indicado en la Norma Internacional de Auditoría NIA 100 sobre los Contratos de Aseguramiento, considera los siguientes propósitos:

- a) *“Describir los objetivos y los elementos de los contratos de aseguramiento que tienen la intención de proveer un nivel de seguridad, ya sea alto o moderado.*
- b) *Establecer normas y proveer orientación dirigida a los contadores públicos en la práctica independiente en relación con el desempeño de los contratos que tienen la intención de proveer un nivel alto de seguridad.*
- c) *Actuar como un marco conceptual para el desarrollo por parte del IAPC de normas específicas para tipos particulares de contratos de aseguramiento.*

*Cuando se contrata a un contador público para desempeñar un contrato de aseguramiento para el cual existen normas específicas, aplican dichas normas; si no existen normas específicas para un contrato de aseguramiento, aplica este documento. Cuando un contador profesional en práctica pública desempeña un contrato que tiene la intención de proveer un nivel alto de seguridad para el cual no existen normas específicas, deben seguirse las normas y principios señalados adelante bajo Contratos de alto nivel de aseguramiento”.<sup>6</sup>*

Es por esto que para llevar a cabo el trabajo de Auditoría Integral el auditor puede considerar como parte del marco legal, las normas aplicables al trabajo de Auditoría, normas contables,

---

<sup>6</sup> NIA 100 (Diciembre, 5, 2014) *Asuntos Introductorios – Contratos de aseguramiento*. Colombia. Sitio web <http://fccea.unicauca.edu.co/old/aseguramiento.htm>

norma estándar de Control Interno COSO, políticas y reglamento aplicables a la compañía y el respectivo plan u objetivos estratégicos.

### **2.1.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento**

Actualmente se considera de suma importancia contar con un medio por el cual se pueda garantizar el uso de información para la toma de decisiones, por ende gracias a los servicios de aseguramiento, se busca dar mayor probidad sobre aquellos temas críticos para una organización, conociendo que estos servicios son realizados en base a técnicas y criterios adecuados por un ente independiente y confiable.

Los elementos principales que se requieren para que se constituya un servicio de aseguramiento son:

- a) *“Una relación tripartita que involucre a:*
  - i. *Un contador profesional;*
  - ii. *Una parte responsable; y*
  - iii. *Un supuesto destinatario de la información;*
  
- b) *Un tema o asunto determinado*
- c) *Criterios confiables;*
- d) *Un proceso de contratación; y*
- e) *Una conclusión.”*<sup>7</sup>

En base a lo expuesto y siendo así que el principal responsable por la información a entregar es la administración de la compañía, el contador profesional o auditor vislumbra una gran oportunidad de ofrecer a la administración una herramienta moderna que ayude a fortalecer y mejorar las actividades de detección y prevención de hechos erróneos, irregularidades e incumplimientos.

---

<sup>7</sup> Blanco Luna, Yanel (2012). Auditoría Integral Normas y Procedimientos. *Elementos de un servicio de aseguramiento*. Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones. Segunda Edición , página 3.

Es por ello que el auditor debe reunir a más de cualidades, un nivel amplio de conocimiento y comprensión sobre las técnicas y herramientas a utilizar en el desarrollo de un trabajo de auditoría integral y mantener un compendio de todas las tareas a desarrollar, de todos los aspectos a considerar, para poder dotar a las empresas de un trabajo de calidad y de credibilidad.

Adicionalmente uno de los factores que agregan valor e importancia al realizar y entregar un informe de aseguramiento, es la recuperación de la confianza hacia el auditor, al entregar un trabajo independiente, libre de errores y que ayude a generar confianza en que las actividades, transacciones, gestiones y leyes se cumplen y se llevan de forma ordenada y adecuada dentro de la compañía objeto de revisión.

Para el efecto de la necesidad de brindar informes de aseguramiento, lo podemos relacionar también con el marco legal de la Ley Sarbanes Oxley, que en su sección 404 establece como parte de las responsabilidades de la empresa para implantar y mantener un adecuado sistema y estructura de control interno que permita dar validez sobre la información financiera que ésta presenta.

La Ley fue creada en Estados Unidos con la finalidad de devolver la confianza a los inversores sobre la razonabilidad de la información financiera que las empresas difunden y a través de ella se requiere impedir la mala práctica contable, por medio de la preparación y presentación de estados financieros confiables, también es veedora de procesos de control interno, vinculando siempre la responsabilidad de la administración para instituir, mantener y evaluar un sistema de controles que impida que se lleven a cabo situaciones de fraude y evite errores en la comunicación de los activos y pasivos de la empresa, así también como su capacidad para revelar cualquier hecho o situación que represente una debilidad significativa y que afecte a la organización.

Esta Ley ha sido utilizada por las compañías debido al efecto positivo que genera el poder crear controles que permitan regular la veracidad de la información presentada por el gobierno corporativo, la seguridad de que existe un organismo independiente encargado de la revisión de esta información y la emisión de una opinión respecto de la misma, así como un alcance

restrictivo respecto de las actividades que este ente puede o no ejercer con respecto a la compañía objeto de su revisión.

Y para el caso de la empresa y la división, se ven regulados por esta ley, en sus procedimientos, en los controles manuales y automáticos, que tratan de evitar o mitigar situaciones de riesgo, siendo así que no se dé oportunidad a que los gestores de la información y de los procesos lleven a cabo actos deshonestos o incorrectos, protegiendo de esta forma a los inversores, la administración y los empleados.

Debido a que los informes de aseguramiento no sólo van enfocados hacia la perspectiva financiera en cuanto a la revisión de estados financieros y considerando lo expuesto en el Marco Conceptual Internacional para el Informe de Servicios de Aseguramiento, tomado del libro de Blanco Luna, Yanel (2012) Auditoría Integral Normas y Procedimientos. Bogotá. Ecoe Ediciones. Segunda edición, páginas 25-27, se considera que en resumen el contenido del informe de aseguramiento abarcará:

- a. Un título, el cual debe ser apropiado y debe ayudar a identificar la naturaleza del servicio de aseguramiento que se esté proveyendo.
- b. Un destinatario correspondiente a la parte o partes a quienes se dirige el informe.
- c. Una descripción del contrato e identificación de materia sujeto, incluye el objetivo del contrato, la materia del mismo y el tiempo cubierto.
- d. Una declaración de la parte responsable encargada de la materia sujeto y las responsabilidades del profesional en ejercicio cuya obligación es la de otorgar una conclusión.
- e. Cuando el informe tenga un propósito restringido, la identificación de las partes para quienes lo está y el propósito para el cual fue preparado.

- f. La identificación de los estándares específicos para los cuales fue conducido el contrato, incluyendo una descripción del proceso del contrato e identificando la naturaleza y extensión de los procesos aplicados.
- g. Una identificación del o los criterios contra los cuales fue evaluada o medida la materia sujeta, la revelación de la fuente del criterio y de su existencia o no en la evaluación realizada servirá para entender las conclusiones del evaluador.
- h. La conclusión del auditor, incluyendo cualquier reserva o negación sobre la materia sujeta transmite un nivel alto de aseguramiento expresado en la forma de una opinión sobre cada uno de los objetivos del contrato. En caso de una negación el profesional en ejercicio el informe debe contener una descripción clara de las razones para ello.
- i. La fecha del informe devela el espacio de tiempo en el cual el profesional en ejercicio es consciente de los efectos sobre la materia sujeta.
- j. El nombre de la firma o del auditor que asume la responsabilidad del contrato y el lugar de emisión del informe

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

### **2.2.1 Auditoría Financiera**

#### **Definición y objetivo**

En términos generales la Auditoría financiera consiste en el examen práctico realizado sobre los estados financieros de una compañía, con el propósito de determinar si se encuentran razonablemente presentados durante un período determinado y verificando si estos cumplen con las normas y estándares contables que regulan su preparación y presentación.

## **Fuente de información para la auditoría**

El examen a los Estados financieros comprende la información generada por la empresa y que es responsabilidad del auditado, el juego completo está compuesto por:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales u Otros Resultados Integrales
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas aclaratorias a los estados financieros

## **Criterios**

Las normas que se ven relacionadas con la auditoría financiera son; las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera.

Adicionalmente, la auditoría en la presentación de estados financieros debe seguir varios de los principios generalmente aceptados, como son:

- *“Exposición: los estados financieros deben recoger por completo y con claridad todas las transacciones de la empresa.*
- *Uniformidad: la base utilizada en la preparación de los estados financieros de un ejercicio no debe experimentar ninguna variación con respecto al ejercicio precedente.*
- *Importancia o materialidad: el criterio que debe presidir el trabajo del auditor es la importancia económica o materialidad de las partidas.*
- *Moderación: de dos o más posibilidades igualmente válidas se debe escoger la que de los resultados inmediatos más desfavorables.”<sup>8</sup> Madariaga, Juan Manuel (2004)*

---

<sup>8</sup> Madariaga, Juan Manuel. (2004) Manual práctico de Auditoría. *Principios, normas y procedimiento de auditoría*. España: Ediciones Deusto. Página 21

## Aspectos a considerar por el auditor

Sobre la base de presentación de los estados financieros entregados por la empresa, en el auditor recae la responsabilidad de dar una opinión sobre los mismos, por lo que, para mantener una correcta correspondencia con las afirmaciones relacionadas con la auditoría financiera y su importancia para la misma, se debe considerar:

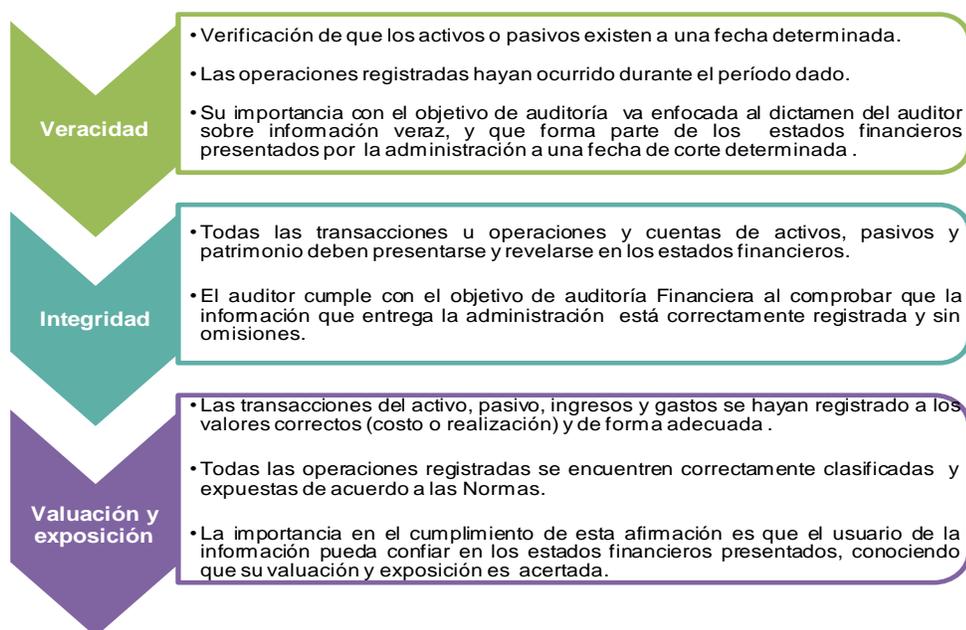


Figura 6. Afirmaciones de la Auditoría Financiera

Fuente: La autora.

Elaborado por: la autora

En cuanto a los procedimientos de auditoría, las afirmaciones son el eje fundamental debido a que estas afirmaciones sirven para determinar sobre la base de la evaluación preliminar, riesgos inherentes y de control y para identificar a qué grupo del estado financiero (área, proceso, etc.) se ve más afectado por la presencia de determinado nivel de riesgo.

En general, con respecto a los programas de trabajo, es importante considerar que si las afirmaciones no se cumplen en ciertos aspectos de la revisión preliminar, el auditor podrá determinar si los procedimientos seleccionados son suficientes y necesarios para recabar la evidencia con respecto a esta afirmación, para poder soportar su opinión y dictamen final.

Para el caso del proyecto de tesis ya que se ha seleccionado uno de los procesos que forman parte de la operación de la empresa y que están relacionados con la correcta presentación de los inventarios, su rebaja en libros y su costeo ante la disposición del material para los productores independientes, se ha decidido brindar mayor atención a estos aspectos relacionados con la Auditoría Financiera.

A través del análisis inicial y determinación de procesos o áreas a evaluar se establecerá la realización y determinación de aspectos en la matriz de evaluación de control interno, con los resultados obtenidos se procederá a elaborar papeles de trabajo relacionados con la determinación de los saldos de bodegas, especial atención bodega de productores y se esquematizará y determinará los saldos y movimientos obtenidos al final del año.

Del mismo modo se procederá con la revisión de los artículos recolectados versus los registros efectuados en los módulos de inventarios y se determinarán los aspectos en cuanto a oportunidad en el registro y validez de los mismos.

Se obtendrá como consulta y verificación de los faltantes de inventarios, la facturación emitida en este proceso con la validación de los términos de recuperación de cartera aplicables para cada caso.

Para cumplimiento de la veracidad, se solicitará las respectivas confirmaciones de los saldos en unidades al término del ejercicio, se identificará a través de la consulta de las constataciones físicas de los ítems con inventarios en fincas de los productores (realizadas previamente en 2013) y, la integridad en el registro de cada clase de componente registrado y la aplicación correcta del método de costo generado de este proceso.

Como apego a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Existencias, se establece en ella dentro de los parámetros correspondientes conocer el tratamiento contable que se le dará a los inventarios y cuando estos deben reconocerse. La norma señala que el modo de medición de estos inventarios se realizará a su costo o valor neto de realización, el menor entre ambos. Siendo el caso de que se reciba un beneficio económico futuro de este, el inventario que mantiene la compañía en análisis lo entrega al productor sin solicitar pagos a cambio por este, ya que corresponde a costo del exportador reconocer los materiales que se incluyen dentro de

la elaboración del producto final. El exportador mediante contrato de compraventa de bananos sólo compra la fruta, por ende se obliga a entregar el material de empaque a los productores para que ellos procesen las cajas acorde a las especificaciones requeridas en el mercado y dando como resultado la entrega de cajas embaladas al puerto de zarpe o costado de la nave.

En cuanto a la revisión del registro del costo del inventario se verificará el uso correcto del método del costo estándar que es actualmente aplicado por la compañía.

## **2.2.2 Auditoría de Control Interno**

### **Definición y objetivo**

El analizar y evaluar la forma en la que una organización lleva a cabo sus actividades, operaciones y gestiones, para el cumplimiento de sus objetivos dentro del marco de un sistema integrado de control establecido por la dirección de ésta, es el claro objetivo de la auditoría de control interno que no es más que el examen realizado a este Sistema de Control, a su funcionalidad, validez y confianza dentro de la organización.

### **Fuente de información para la auditoría**

La principal fuente de información a solicitar corresponde observar y evaluar el sistema integrado de control interno, la forma de realizar sus procesos en el marco de los controles que se llevan a cabo para que se cumplan los objetivos organizacionales, la forma de administrarse, de funcionar, de aplicar medidas preventivas o correctivas para el buen funcionamiento de las operaciones y sistemas.

### **Criterios**

El estándar más utilizado para medir el desempeño de un sistema de control interno dentro de una organización, es el Informe COSO. Este incluye como propósito, proveer una seguridad razonable respecto al logro de objetivos en tres categorías:

- *“Objetivos operativos.- hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.*
- *Objetivos de información.- hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.*
- *Objetivos de cumplimiento.- hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.”<sup>9</sup>*

Por ello para el cumplimiento de los objetivos antes expuestos, el Informe COSO emite la forma en cómo se puede evaluar el control de una empresa desde aspectos como: el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo. Siendo que estos eran los principales componentes del reporte presentado en 1992 por el COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS, la actualización de este estándar corresponde a la entregada en el año 2004, en la que se incluyen tres nuevos componentes y por este motivo alimenta al anterior Marco Conceptual Integrado y lo transforma de modo más evolucionado en un Marco de Gestión Integral de Riesgo llamado COSO II – ERM (Enterprise Risk Management).

Para el año 2013 COSO publicó una actualización del referenciado Marco Integrado de Control Interno, que mantiene los aspectos de control del COSO I y una ampliación de los objetivos referentes a información financiera e incluyendo aspectos adicionales de reporting. Esta actualización mantiene el propósito de proporcionar a las organizaciones un marco de referencia que les permita cumplir los objetivos institucionales de forma eficiente y efectiva y de acuerdo a los cambios actuales.

---

<sup>9</sup> Price Waterhouse Coopers e Instituto de Auditores Internos de España (2013). Control Interno – *Marco Integrado, Resumen Ejecutivo. Traducción al español.* España. Sitio web [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf), consultado en diciembre 15 2014.

Para el desarrollo del trabajo de grado se tomará en consideración los aspectos y componentes que forman parte del Marco Integrado COSO II ERM.

Cabe indicar que fuera del marco referencial del Informe COSO, también se dispone para consultas de los siguientes estándares:

- Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL) que es una adaptación del COSO para Latinoamérica.
- Informe Criterial of Control CoCo que fue elaborado por la Junta de Criterios de Control del Instituto Canadiense de Contadores Matriculados para mejora de la toma de decisiones y desempeño organizacional a través de la gestión de riesgos.
- Control de Recursos y Riesgos en el Ecuador (CORRE), documento basado en el informe COSO, MICIL y COSO II ERM aplicados a la realidad ecuatoriana.
- Modelo COBIT que es el marco de trabajo generalmente aceptado para el de control interno de las Tecnologías de información.

### **Aspectos a considerar por el auditor**

Para que el auditor pueda llevar a cabo una evaluación de control interno de acuerdo al Informe COSO II ERM se requiere puntualizar los aspectos básicos de los componentes que lo conforman;

- **Ambiente de control:** corresponde al modo de interactuar y su accionar por parte de los miembros de una organización, la forma en cómo ellos entienden y reconocen los posibles riesgos que pueden afectar la vida y operación del negocio en el cual se desempeñan. El modo en que se genera la conciencia sobre la filosofía que la empresa ha creado y transmitido a sus funcionarios y colaboradores, es lo que va a definir la estructura de control interno que esta posea.

Una vez que el auditor logra comprender e interiorizar el ambiente de control de una entidad, puede vislumbrar los efectos de los controles que la dirección ha establecido para el cumplimiento de los objetivos.

Los factores que hacen referencia al ambiente de control son:

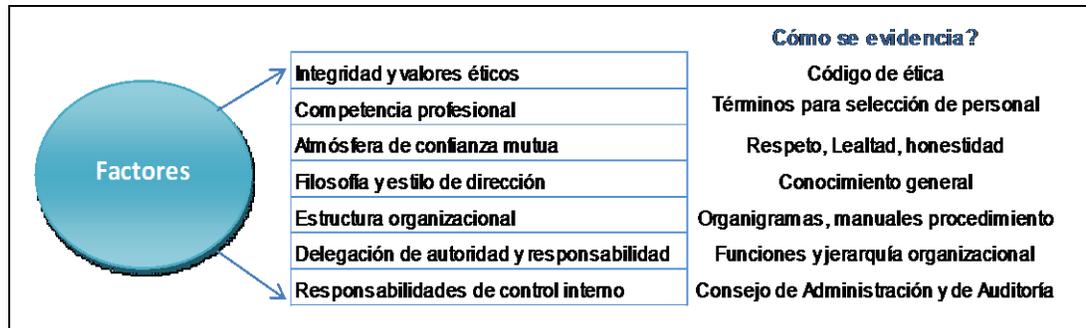


Figura 7. Factores Ambiente de control.

Fuente: La autora, en base a los conocimientos obtenidos en la MAI (Maestría en Auditoría Integral) y consulta en las publicaciones de Gestión de Riesgos Corporativos – COSO y del autor Mora Cayetano.

Elaborado por: la autora

Para análisis del ambiente de control se diseñará como papel de trabajo la Matriz de evaluación de control interno con varios de los aspectos claves aplicables al proceso de revisión.

- **Establecimiento de objetivos:** antes de poder definir y establecer sus objetivos, la entidad debe conocer preliminarmente su situación actual, de ese modo poder mediar en términos estratégicos, de operación, de cumplimiento y de información, las guías a seguir, siempre considerando que estos objetivos han sido concebidos en relación directa con los riesgos que han aceptado y que consideran tolerables para el buen ejercer del negocio.

De este modo, el asegurar la validez de los objetivos establecidos en un ente, se debe evaluar que estos sean coherentes con su modo de operar, de presentar información, de establecer directrices de control y considerar aquellos que contemplan un grado aceptable de riesgo.

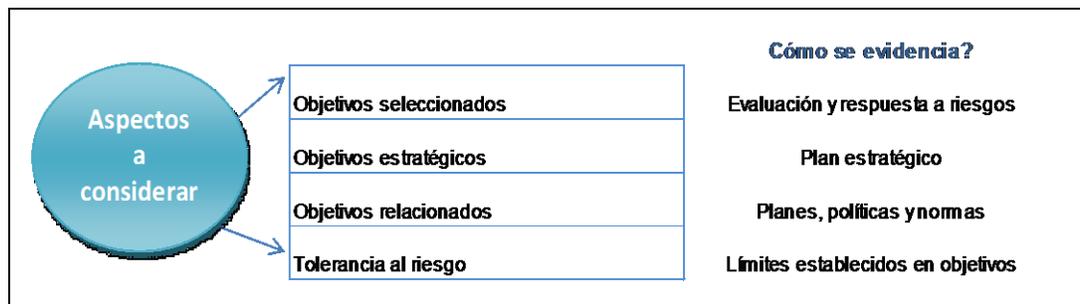


Figura 8. Aspectos a considerar en el establecimiento de objetivos.

Fuente: La autora, en base a los conocimientos obtenidos en la MAI (Maestría en Auditoría Integral) y consulta en las publicaciones de Gestión de Riesgos Corporativos – COSO y del autor Mora Cayetano.

Elaborado por: la autora

A través de la herramienta y diseño de la Matriz de identificación de riesgos y controles se efectuará el conocimiento con los miembros de las áreas responsables sobre aquellos objetivos de control propios al proceso de materiales de empaque.

- **Identificación de eventos:** debido a que el entorno en el cual se desenvuelve la empresa está mediado por aspectos o eventos que pueden afectarla desde adentro o fuera de ella, se considera importante la necesidad de evaluar la forma en que estos eventos pueden afectar al cumplimiento de los objetivos de la entidad y al mismo tiempo permite identificar si pueden ser utilizados como posibles oportunidades de mejora o por el contrario sean considerados como riesgos.

La forma oportuna en la que se identifiquen aquellos eventos positivos o negativos, permitirán a la compañía el poder obtener un beneficio de estos eventos o en el caso de impactos negativos, permita realizar una evaluación con miras a prevenir, mitigar o transferir los riesgos

- **Evaluación de riesgos:** luego de que la entidad identifica aquellos eventos internos y externos, debe evaluar la forma en que estos eventos puedan impedir la consecución de los objetivos planteados. Por lo general la presencia de estos eventos o situaciones de riesgos, pueden ser observados en los procesos, áreas o funciones que son más representativas dentro de la organización.

Por ende que el objetivo del auditor es poder identificar estos riesgos, atender de forma directa aquellos que sean más importantes o cuya probabilidad de ocurrencia sea la más alta y medir de forma cuantitativa su nivel de riesgo antes y después de los controles.

La medida en la que se estudie la probabilidad e impacto del riesgo y el modo en que estos puedan ser gestionados, permitirá determinar cuando se trate de un riesgo inherente (es el riesgo presente, es decir, antes de que la compañía tome acciones para mitigarlo) y/o residual (es el riesgo resultante después de haber ejecutado acciones para tratarlo).

En este sentido se colocarán tablas de medición para los niveles de riesgo (impacto), probabilidad de ocurrencia y cálculo respectivo del impacto – frecuencia observada a través de un indicador tipo semáforo que mostrará el nivel de riesgo inherente.

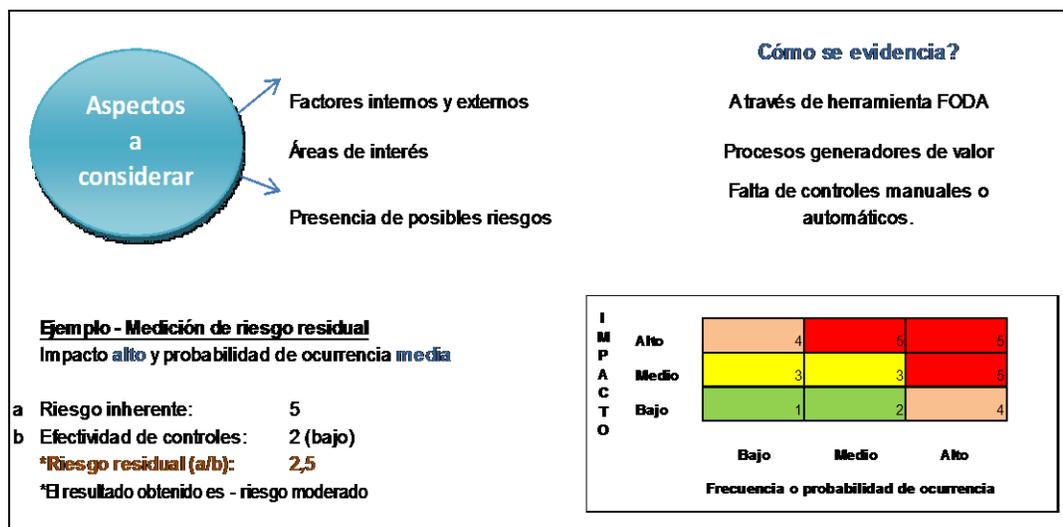


Figura 9. Aspectos a considerar en la evaluación de riesgos.

Fuente: La autora, en base a los conocimientos obtenidos en la MAI (Maestría en Auditoría Integral) y consulta en las publicaciones de Gestión de Riesgos Corporativos – COSO y del autor Mora Cayetano.

Elaborado por: la autora

- **Respuestas al riesgo:** la parte más importante en la administración del riesgo, es determinar la forma en que los riesgos serán tratados en la compañía, a fin de considerar si estos deben ser aceptados, se deben evitar, reducir o compartirlos con un

tercero, no sin antes desarrollar acciones para alinearlos de acuerdo con la decisión tomada. Solo de aquellos riesgos de los que se tenga mayor relevancia al final de la evaluación, serán a los que se prestará mayor atención para realizar un plan efectivo de acción.

Del modo expuesto se tomará como referencia aquellos controles efectuados por la compañía para disminuir o mitigar los riesgos y su ocurrencia, midiendo dichos controles por su tipo manual o automático, la frecuencia en la que se lleva a cabo el control, si se mide de modo detectivo o preventivo y en una tabla de evaluación se le dará una calificación en base a su efectividad.

- **Actividades de control:** como medida de respuesta a los riesgos que enfrenta una organización se decide implementar controles a través de direccionamientos y estándares internos, conocidos como Políticas y procedimientos. Estas directrices ayudarán a mejorar el funcionamiento actual que es expuesto a los factores internos y externos y aunque no garantiza el hecho de que se cometan errores o actos fraudulentos por parte de los miembros de la entidad, dan un nivel de seguridad aceptable sobre los procesos que se efectúan.

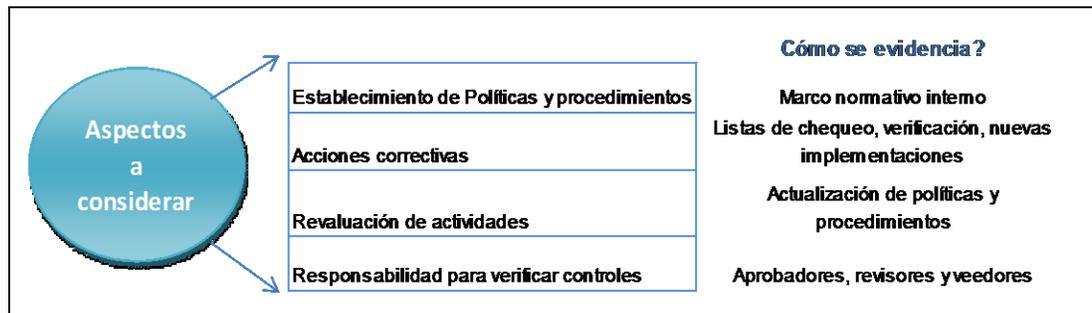


Figura 10. Aspectos a considerar en las actividades de control.

Fuente: La autora, en base a los conocimientos obtenidos en la MAI (Maestría en Auditoría Integral) y consulta en las publicaciones de Gestión de Riesgos Corporativos – COSO y del autor Mora Cayetano.  
Elaborado por: la autora

Para la revisión de las actividades de control empleadas en la entidad se procederá a evaluar aquellos procesos en los cuales se encontraron mayor probabilidad de riesgo y se diseñarán papeles de trabajo donde se evidencie la prueba realizada a esos procesos o actividades de control.

- **Información y comunicación:** La información es insumo principal para llevar a cabo las actividades, la forma en la que la información es transmitida y expuesta a través de los diferentes medios de comunicación internos y externos también genera un impacto en la aplicación correcta de los controles y en la ejecución de las revisiones de estos. La finalidad principal en el rol de ejercer una correcta, adecuada y oportuna comunicación y transmisión de información es la de cumplir con los objetivos planteados por la organización que siempre están relacionados con la razón de ser de esta.

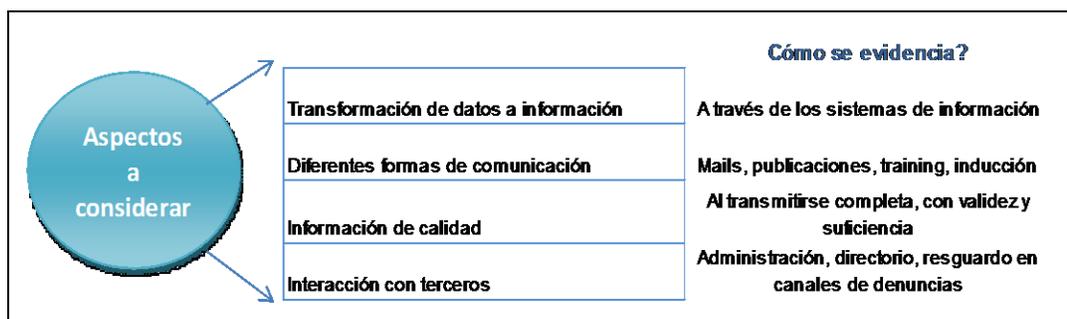


Figura 11. Aspectos a considerar en la información y comunicación.

Fuente: La autora, en base a los conocimientos obtenidos en la MAI (Maestría en Auditoría Integral) y consulta en las publicaciones de Gestión de Riesgos Corporativos – COSO y del autor Mora Cayetano.

Elaborado por: la autora

En la revisión de procesos como el de despacho se verificará la importancia generada en la entrega, control oportuno y correcta información en los sistemas transaccionales, así como la comunicación establecida con los actores del proceso.

- **Monitoreo:** una de las formas más eficientes para verificar el correcto uso y aplicación de un sistema de control, a través de los componentes expuestos de valoración, actividades de control, información y comunicación es por medio del monitoreo. El monitoreo en el cumplimiento de las acciones empleadas para mejorar el control interno se prepara y efectúa de forma permanente o periódica, buscando la forma de priorizar qué elementos evaluar primero y en base a la experiencia y a la determinación de los hallazgos encontrados, busca la manera de mejorar continuamente.

La evaluación de las actividades de monitoreo generadas por los miembros de la compañía en los diferentes procesos, específicamente en el de recolección, son

expuestos a través del uso de diagramaciones de los flujos de controles, verificación de información, planificación y control de eventos.

### **2.2.3 Auditoría de cumplimiento**

#### **Definición y objetivo**

La auditoría de cumplimiento es un examen de comprobación respecto las operaciones financieras, administrativas, económicas y generales de una entidad para establecer que se realicen bajo las normativas legales, estatutarias y reglamentarias que aplican a cada sector o negocio, de modo que se pueda determinar de forma razonable que estas actividades, operaciones, controles y procedimientos se efectúen en el marco vigente y que ayuden a cumplir los propósitos de la entidad. El auditor busca proveer una seguridad razonable respecto si una organización cumple o no con sus requisitos establecidos por las leyes locales y vigentes.

El objetivo que persigue la auditoría de cumplimiento es el poder determinar si aquellos procesos, sistema de control, actividades y metodología de la empresa se encuentra o no alineada a lo que dicta la ley tanto interna (políticas, procedimientos, estatutos, regulaciones) y externas (entorno, gobierno, sector, etc.).

#### **Fuente de información para la auditoría**

Entre los factores determinantes para la auditoría de cumplimiento se encuentran documentos relativos a la actividad del negocio, actas, escrituras, reglamentos y resoluciones internas, contratos, documentación, acuerdos, informes.

Toda aquella información obtenida de forma interna y externa a través de la investigación e identificación de elementos aplicables conforme al campo de trabajo.

## Criterios

Parte de la normativa utilizada para revisión en las entidades o empresas del sector privado son:

- *“Ley de compañías y demás documentación societaria*
- *Código civil y código de Comercio*
- *Normativa Tributaria: Código tributario, Ley y Reglamento de Régimen tributario interno, Ley de Equidad tributaria.*
- *Código del Trabajo*
- *Otras leyes: Compendio de leyes de acuerdo al sector o negocio evaluado.*
- *Normativa interna: manuales, instructivos, políticas, procedimientos.”<sup>10</sup>*

## Aspectos a considerar por el auditor

Para reconocer las leyes aplicables a la empresa o sector a analizar, es importante determinar inicialmente la actividad a la que se dedica para entonces obtener el marco normativo externo. Como ejemplo de ello, para el caso de la empresa a evaluar varias de las normas que le son aplicables en base al tipo de actividad que realiza son:

- **Ley y Reglamento para estimular y comercializar banano:** la normativa contenida sirve para regular las actividades de producción, comercialización y exportación de banano. Así como la relación entre productores, comercializadores, compañías exportadoras de bananos, plátano (barraganete) y otras musáceas afines destinadas a la exportación.
- **Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos Complementarios:** Ajustar las disposiciones reglamentarias relativas a los comprobantes de venta y de retención a las necesidades actuales de los contribuyentes

---

<sup>10</sup> Espinoza Arízaga, María Lorena (2013) Guía didáctica. Auditoría de Cumplimiento I. *Alcance de la auditoría de cumplimiento*. Universidad Técnica Particular de Loja. Loja, Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda. Páginas 22 y 23

y de la administración, con el objeto de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

- **Contratos de compraventa obligatoria de banano:** establece los lineamientos para la relación contractual entre el productor y el exportador con la finalidad de que el primero entregue la fruta para la exportación, incluye cláusulas sobre el cumplimiento de obligaciones para ambos entes y el uso y administración de los materiales entregados en las bodegas del exportador.

Con referencia a los aspectos que el auditor procede a contemplar en su trabajo, se constituye el diseño de papeles de trabajo que documenten la revisión de lo establecido en las leyes y normas aplicables señaladas, entre ellos la revisión del cumplimiento en la emisión de documentación para el cobro por materiales faltantes luego de realizadas las inspecciones físicas en las bodegas del productor, así también dentro de las cláusulas contractuales consta la revisión de los aspectos concernientes al modo de entrega y la responsabilidad del productor sobre ese material.

Adicionalmente en relación al cumplimiento de la norma tributaria, se establece la verificación de documentación que justifique la salida del material que será transportado desde la bodega del exportador hasta la bodega del productor.

Dentro del marco de referencia teórico y para fines didácticos y de conocimiento sobre la regulación y referencia del sector bananero para futuras auditorías de índole integral en el conjunto de componentes financieras y a nivel empresarial, se consideran como actores importantes los siguientes:



Figura 12. Actores sector Bananero

Fuente: La autora, en base a la revisión de los principales Ministerios y Organismos que rigen la actividad bananera.

Elaborado por: la autora

A manera de referencia, se menciona el objeto que preside cada Organismo Regulador de las empresas bananeras como parte de la gestión que ejecutan:

**MAGAP - Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca:** institución rectora del multisector, para regular, normar, facilitar, controlar y evaluar la gestión de la producción agrícola, ganadera, acuícola y pesquera del país; promoviendo acciones que permitan el desarrollo rural y propicien el crecimiento sostenible de la producción y productividad del sector, impulsando al desarrollo de productores, en particular representados por la agricultura familiar campesina, manteniendo el incentivo a las actividades productivas en general.

Cabe indicar que a través del MAGAP se regula el precio mínimo de sustentación para el banano.

**INIAP - Instituto Nacional Autónomo de Investigaciones Agropecuarias:** persigue como objetivos investigar, desarrollar y aplicar el conocimiento científico y tecnológico para lograr una

racional explotación, utilización y conservación de los recursos naturales del sector agropecuario, contribuir al incremento sostenido y sustentable de la producción, a través de la transferencia de tecnología y contribuyendo al desarrollo de las ciencias agrícolas para generar fuentes de producción y oportunidades.

**MIPRO - Ministerio de Industrias y Productividad:** impulsa el desarrollo del sector productivo industrial y artesanal, a través de la formulación y ejecución de políticas públicas, planes, programas y proyectos especializados que incentiven la inversión e innovación tecnológica para promover la producción de bienes y servicios con alto valor agregado y de calidad, en armonía con el medio ambiente que genere empleo digno y permita su inserción en el mercado interno y externo.

**PRO ECUADOR - Instituto de Promoción de Exportaciones e Inversiones:** encargado de ejecutar las políticas y normas de promoción de exportaciones e inversiones del país, con el fin de promover la oferta de productos tradicionales y no tradicionales, los mercados y los actores del Ecuador, propiciando la inserción estratégica en el comercio internacional. A través de esta institución se ha realizado la publicación del Análisis del Sector Bananero 2013.

#### **2.2.4 Auditoría de Gestión**

##### **Definición y objetivo**

Corresponde a la evaluación de la gestión en la utilización de sus recursos; materiales, tecnológicos, humanos y estratégicos que posee una compañía y de los cuales hace uso en el desempeño de todas sus actividades y procesos con el fin de cumplir los objetivos y propósitos trazados y buscando generar valor. Su enfoque o revisión puede consistir en el alcance total o parcial de la organización, con el objetivo de medir el nivel de su desempeño a través del uso de indicadores de gestión propiamente enfocados en los objetivos y perfilando oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva suficiente.

## **Fuente de información para la auditoría**

La información contenida en los objetivos estratégicos, que son establecidos por la compañía en base a proyecciones de los objetivos corporativos durante los siguientes años de permanencia en el mercado, son parte de los aspectos requeridos en la auditoría de gestión. Adicionalmente la información preparada por la compañía en referencia a; su misión, visión y objetivos, así también el análisis de sus factores determinantes de éxito y las estimaciones proyectadas de cada objetivo estratégico junto su objetivo operativo en el plazo de ejecución.

Aspectos concernientes al sistema de gestión, control y operaciones de la entidad son también requeridos y utilizados, en ciertos casos, para la medición sobre su cumplimiento respecto al plan trazado.

## **Criterios**

Los criterios que forman parte de la orientación y parte de la evaluación en una auditoría integral son:

- Eficiencia: se refiere al correcto uso de los recursos, la forma de distribución de estos para llevar a cabo las operaciones y la búsqueda de la optimización de ellos de modo que no se requiera más de lo necesario para cumplir los objetivos.
- Eficacia: en medida de los recursos utilizados se dará cumplimiento a las metas y propósitos de una organización. La eficacia se mide respecto al grado de cumplimiento de estos parámetros estimados versus los datos reales.
- Calidad: la forma de medir la calidad de un producto o servicio es en la constatación o verificación de la satisfacción de los clientes, la forma en la que ese bien o servicio cubre las necesidades y expectativas del cliente o consumidor.

## Aspectos a considerar por el auditor

### Visión sistémica

Parte de los aspectos a considerar por el auditor antes de realizar las mediciones y evaluación del ente, son los referentes al entorno que rodea a la organización y los factores que intervienen de forma directa e indirecta en los procesos agregadores de valor.

En el capítulo III se hace mención al modelo de cadena de valor de la empresa motivo de análisis, donde se identifican claramente las operaciones, los insumos requeridos y el resultado de llevar a cabo esos procesos.

A modo general el conocimiento de los sistemas, operaciones y las actividades de una entidad se pueden identificar al analizar el entorno próximo y remoto de la compañía, obteniendo una visión sistémica antes de auditar.

El entorno próximo se relaciona con los entes que interactúan directamente en la industria:



Figura 13. Interacción entorno próximo

Fuente: La autora.

Elaborado por: la autora

Mientras que el entorno remoto se relaciona con todos aquellos factores externos que afectan indirectamente la operatividad de una organización:



Figura 14. Interacción entorno remoto

Fuente: La autora, en base a la información contenida en la Guía de Auditoría de Gestión I. Dr. Marcelo Gerardo Velásquez (2013). Universidad Técnica Particular de Loja. Ediloja Cía. Ltda. Páginas 36- 37.  
Elaborado por: la autora

Realizado el análisis de los entornos, una forma de complementar el análisis de la visión sistémica puede ser a través del uso de métodos determinantes de los procesos, de las estrategias, gestión y capacidades de la empresa. Uno de ellos relacionados con el enfoque de INSUMO – PROCESO – PRODUCTO, a través del cual se podrá tener un análisis del grupo completo de actividades requeridas para realizar los procesos de mayor importancia, la transformación de aquellos insumos y recursos iniciales dentro de los procesos, hasta la consecución final del producto que entrega un ente para el logro de sus metas y objetivos.

### **Análisis organizacional: factores críticos de éxito**

Los factores críticos de éxito son diseñados en base a las metas y objetivos principales y específicos de la empresa en base a las características o condiciones que intervienen en el

desarrollo eficiente y eficaz de esta. Su finalidad es la dar soporte a la planeación estratégica de modo que se pueda identificar más fácilmente el logro y cumplimiento de los objetivos.

Una forma de definir los factores críticos de éxito de una empresa es respondiendo a interrogantes respecto de: situaciones competitivas, proyecciones futuras, el bienestar que provoca el producto o servicio brindado, la gestión de las operaciones, la mejora de las actividades actuales, las fortalezas y debilidades de la institución, su forma de respuesta, entre otros.

El análisis organizacional medido a través de los factores internos y externos permite la identificación de áreas claves, de las variables relacionadas e intervinientes en esas áreas, el conocimiento de la forma en cómo estos factores afectan la situación actual o futura de la compañía y a su vez la manera en la que se pueda lograr la consecución de los objetivos.

## **Indicadores**

Un indicador es una forma de medición o proyección estadística, respecto de los resultados de un objetivo versus su situación real. Es por ende que corresponde a la relación entre dos variables cualitativas o cuantitativas.

El indicador pretende caracterizar el éxito o la eficacia de un sistema, programa u organización, pues sirve como una medida aproximada de algún componente o de la relación entre componentes.

Por su nivel de aplicación los indicadores se dividen en:

- ***“Estratégicos:*** *son aquellos que permiten identificar la contribución o aportación al logro de los objetivos estratégicos en relación con la misión de la organización. Miden el cumplimiento de los objetivos con base en: actividades, programas especiales, procesos estratégicos, proyectos organizacionales y de inversión.*

- **De gestión:** son usados para informar sobre procesos y funciones clave y son utilizados en el proceso administrativo para controlar la operación, prevenir e identificar desviaciones que impidan el cumplimiento de los objetivos estratégicos, determinar costos unitarios por áreas, programas, unidades de negocio y centros de control y verificar el logro de metas e identificar desviaciones.
- **De servicio:** cuando se busca mediar la calidad con la que se generan productos y/o servicios en función de estándares y satisfacción de clientes y proveedores, empleándose para implementar acciones de mejora continua y mejorar la calidad de la atención a clientes.<sup>11</sup>

Gracias al uso de indicadores se pueden medir las diversas variables implícitas en un proceso de modo más fácil, analizar los cambios que estas han tenido a lo largo del tiempo en que se han ejecutado y en base a ello poder evaluar cómo se puede mejorar el cumplimiento de los objetivos a través de ellos y lo que conlleva a ser un factor para la toma de decisiones.

El auditor debe considerar que para la construcción de indicadores de gestión se utilizará una estructura semántica adecuada, de modo que puedan ser correctamente identificables, posibles de medir y fáciles de comprender.

Por tanto antes de la emisión de los respectivos indicadores de gestión relacionados con el proceso de evaluación, el auditor debe primero resumir las políticas aplicables sobre las que se estructura el planteamiento de estrategias que a su vez luego de convertirse en modos de acción logran plasmarse como objetivos estratégicos. De los cuales una vez difundidos y conocidos por las áreas a nivel operativo, se establece los medios de corto plazo para cumplir con los objetivos estratégicos los cuales por lo general van enfocados como proyecciones más de largo plazo y de difícil consecución en períodos cercanos.

---

<sup>11</sup> FRANKLIN F., ENRIQUE BENJAMÍN (2007). Auditoría Administrativa Gestión estratégica del cambio. *Indicadores*. México: Pearson Education. Segunda edición. Páginas 147- 149.

Una vez que se obtiene el conocimiento de estos aspectos, el auditor está en condiciones de construir los indicadores acorde a la necesidad de verificar si el estándar propuesto se cumple o no.

Tabla 3. Tabla de construcción de indicadores de gestión y ejemplos

<b>Construcción de indicadores:</b>				
	<b>Agregación más preposición:</b>	<b>Variable</b>	<b>Verbo en participio pasado (acción)</b>	<b>Complementos circunstanciales de tiempo o lugar</b>
	Cantidad de ... Número de ... Porcentaje de ... Total de ...	Variable económica, física o cronológica: Empleados ... Proyectos ...	Indicación de acción: Capacitados ... Implementados ... Atendidos ...	Información alternativa que define el indicador: en el año ... en el área técnica de ...
<b>Ejemplos de Indicadores:</b>				
Estratégico	Número de	hectáreas	producidas	en la contratación de nuevos productores en las zonas Guayas y Los Ríos por el año 2013.
Gestión	Total de	centros de acopio	mantenidos	en la zona los Ríos por la Dirección de Logística en el 2013.
Servicio	Porcentaje de	satisfacción	alcanzado	en el proceso de despacho de materiales a productores en las bodegas de la compañía durante el año 2013.

Fuente: La autora, en base a la información contenida en la Guía de Auditoría de Gestión I. Dr. Marcelo Gerardo Velásquez (2013). Universidad Técnica Particular de Loja. Ediloja Cía. Ltda. Páginas 49 – 51.

Elaborado por: la autora

Una vez construido el indicador se procede a evaluarlo respecto a términos de:

**Estándar y rangos:** el estándar es el nivel en que el indicador debería cumplir al ser evaluado, es decir el valor aceptado en el objetivo. Mientras que el rango corresponde al grado de variabilidad permitido.

**Periodicidad:** corresponde a la medida del tiempo que se utilizará para evaluar el indicador.

**Cálculo:** fórmula matemática utilizada para obtener el indicador.

**Unidad de medida:** directamente relacionada con la lectura del indicador en su construcción inicial.

**Análisis de resultados:** en el análisis de resultados se consideran a su vez dos conceptos adicionales; el índice que corresponde a la comparación realizada del indicador con el estándar y la brecha favorable o desfavorable la cual es la diferencia entre el estándar y rango y el índice.

### 2.3 Proceso de Auditoría Integral

El proceso de Auditoría Integral requiere de la conjunción de todas las auditorías previamente revisadas y de las cuales se realizará un informe de aseguramiento respecto de un componente específico.

El requerimiento inicial lo realiza el cliente, quien en base a su necesidad de proporcionar información confiable, evaluar su desempeño o viabilizar la consecución de resultados efectivos, contrata a un tercero independiente para que de aseguramiento razonable respecto de estos aspectos. Cabe indicar que si bien el requerimiento puede surgir de necesidad propia del cliente, también es influenciado en atención a las exigencias de las entidades de control, como; Superintendencia de Compañías (estados financieros auditados), Servicio de Rentas Internas (declaraciones de impuestos y auditoría tributaria), entre otros.

Parte del proceso integrado de auditoría se muestra a forma de gráfico en el siguiente cuadro:

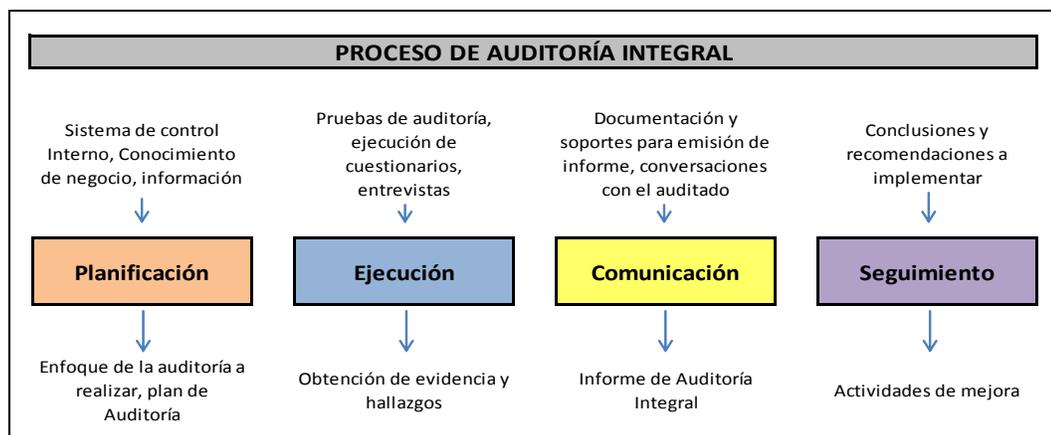


Figura 15. Proceso de Auditoría Integral

Fuente: La autora, en base a los conocimientos obtenidos en la MAI (Maestría en Auditoría Integral).

Elaborado por: la autora

### 2.3.1 Planeación

Dentro del proceso de planeación de una Auditoría se deben considerar previamente los aspectos referentes al contrato y antes de realizar la planificación se debe tener en cuenta lo siguiente:

- Aceptación del cliente: el auditor debe considerar la posibilidad de aceptar o no al cliente dependiendo de la factibilidad de obtener información de él, de su entorno, de las operaciones e industria involucradas.
- Evaluar el cumplimiento con los requisitos éticos, incluyendo la independencia: el auditor debe asegurar la total independencia respecto del ente a auditar para evitar conflictos de interés y mantener siempre una relación libre de sesgo.
- Establecer un entendimiento de los términos del trabajo: con el conocimiento general se establece el compendio de técnicas e instrumentos a utilizar dentro de los términos del trabajo, un bosquejo general de lo que realizará.

Dentro de los términos del trabajo, el auditor esclarecerá y acordará con el auditado, el alcance de la auditoría a realizar con el objeto de evitar dudas presentes y futuras sobre qué aspectos serán considerados dentro del trabajo a efectuar. El modo de plasmarlo es a través de una Carta de compromiso.

A más de detallar hasta que punto llegará la evaluación del auditor en la Carta se incluyen las especificaciones sobre formas de pago, cambio en honorarios, efectos en el caso de posibles cambios, la determinación de responsabilidades del auditor y auditado, limitaciones de la auditoría, el recurso a utilizar, entre otros.

Los lineamientos respecto a los términos de los trabajos de Auditoría se mencionan en la Norma Internacional de Auditoría NIA 210.

## **Diagnóstico preliminar y Conocimiento del negocio**

Luego de establecer y determinar el alcance y responsabilidad del auditor y de la administración en relación al trabajo de auditoría, se efectúan los pasos iniciales para entender y canalizar la información del negocio. La determinación de los factores más importantes del área o proceso a evaluar y la interacción de las personas o puestos claves dentro de ellos.

Varias formas para llevar a cabo este conocimiento, se encuentra en la extracción de información inicial, proveniente de la misma empresa, de investigación con el sector en donde se desenvuelve, en las visitas preliminares para conocer a la administración y al personal con el que se llevarán a cabo diferentes tipos de investigación o toma de procesos. El compendio del conocimiento de la empresa contiene parte misional de la misma, de su historia, de sus operaciones, de sus objetivos y estrategias, de su estructura y lineamientos.

## **Riesgos en la auditoría**

La determinación de riesgos constituye un factor de importancia dentro de la auditoría, es por ello que al momento de analizar aquel proceso o área para estudio, se debe evaluar los riesgos en la auditoría a fin de determinar aquellas acciones para diseñar los procedimientos a seguir en el programa de trabajo. Como la evaluación es considerada de forma integral, cada aspecto de la auditoría financiera, de control, de gestión y cumplimiento deben ser focalizadas en la detección de riesgos.

En términos generales los riesgos que se verificarán en esta evaluación corresponden a:

**Riesgo inherente**, es el riesgo presente dentro del rubro, proceso o área evaluado, este es propio de la naturaleza de las operaciones.

**Riesgo de control**, este riesgo se determina después de que han sido aplicados por la empresa los controles internos en el proceso o área evaluada, es la posibilidad de que persista un error o evento a pesar de ejecutar los controles respectivos.

En relación a los resultados obtenidos y en la determinación del riesgo de control se establecen los criterios relacionados con el nivel de confianza. Conociendo que, a mayor nivel de confianza en los controles, se entiende que disminuye el riesgo de que se presenten situaciones erróneas o materialmente incorrectas. Un nivel de confianza se obtiene de la relación o calificación de los hechos que cumplieron con los controles, entre el total de hechos analizados. A continuación se muestra la tabla usada como medio de verificar la confianza y riesgo de control:

Tabla 4. Determinación de la confianza y el riesgo de control

RIESGO		
ALTO ↑	MEDIO	BAJO ↓
15-50 %	51-75 %	76-95 %
↓ BAJA	MEDIA	↑ ALTA
CONFIANZA		

Fuente: Manual de Auditoría Gubernamental (CGE), publicado en Guía didáctica de Auditoría Financiera I: El proceso de Auditoría Financiera. Marcelo León Cornejo (2012). Universidad Técnica Particular de Loja. Ediloja Cía Ltda. Página 52  
Elaborado por: la autora

**Riesgo de detección**, corresponde a la posibilidad de que no se detecten errores que puedan ser de significancia para las operaciones una vez empleados los procedimientos de auditoría. Este riesgo depende del trabajo efectuado por el auditor.

En el reconocimiento de los riesgos señalados, se da paso al concepto del riesgo de auditoría, el cual deviene en el riesgo de brindar una opinión incorrecta sobre la auditoría ejecutada, cuando esta cuente con errores, es por ello que es constituido como el nivel aceptablemente bajo que se requiere en la conclusión de un trabajo.

Los auditores determinan la relación entre la importancia relativa y el riesgo de auditoría, a medida que el nivel de importancia relativa es alto, entonces el riesgo de auditoría es más bajo.

De acuerdo a lo indicado en el párrafo 2 de la NIA 320 referente a la Importancia relativa en el contexto de una auditoría, se puede resumir que; *“la información es de importancia relativa si su omisión o presentación errónea pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios*

tomadas con base en los estados financieros.<sup>12n</sup> La evaluación de la importancia relativa sobre las partidas de los estados financieros constituye en sí la identificación de eventos materiales o importantes dentro de la presentación de estos y que requieren ser presentados y revelados por el auditor.

El nivel de materialidad definido para una transacción o un grupo de transacciones consistirá en tomar como referencia un porcentaje aceptable respecto de la medición.

Este porcentaje es expuesto por el auditor en base a su juicio o experiencia, en términos de Utilidades se puede medir una materialidad del 5 – 10%, para el caso de ingresos y activos totales desde 0.5 – 1% y en cuanto al capital contable y patrimonio entre 1 al 2%.

<i>Benchmark</i>	Porcentaje de medida razonable
Utilidades antes de impuestos	5 a 10%
Utilidades normales antes de impuestos	5 a 10%
Ventas totales	0.5 a 1%
Activos totales	0.5 a 1%
Capital	1 a 2%
Activos netos	0.5 a 1%

Figura 16. Porcentajes de materialidad

Fuente: AUDITOOOL Porcentaje de medida Razonable

Elaborado por: AUDITOOOL

## **Programación de la auditoría**

Dentro del desarrollo de la presente tesis de grado, se consideró importante tener el entendimiento preliminar de las operaciones y procesos principales relacionados con el proceso a evaluar que es parte del alcance de la auditoría y para ello dentro de la programación de la

<sup>12</sup> NIA 320 (Diciembre, 19, 2014) *Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría*. España. Sitio web <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20320%20p%20def.pdf>

auditoría se plantean los métodos de observación y entrevistas preliminares para obtener información sobre enfoques relativos al material de empaque realizados por usuarios que intervienen en:

- Relación con los productores.
- Procesos logísticos
- Procesos de producción y calidad
- Almacenamiento de materiales
- Uso de tecnología

Con base en los datos que se obtengan en las indagaciones iniciales y en los objetivos principales del trabajo de auditoría, el auditor crea el cronograma de trabajo con un detalle de los tiempos implementados para llevar a cabo la auditoría. Prepara y presenta el plan de auditoría donde implementará todos aquellos valores obtenidos del análisis de entorno y el bosquejo de la auditoría. En él se establecen los procedimientos de auditoría respecto a la verificación financiera, de control interno, respecto del análisis de cumplimiento y gestión de la compañía y se logra determinar el programa de auditoría a la medida de las necesidades y que sirve para cubrir los objetivos del plan.

En la programación de la auditoría se involucran el número de horas necesarias para llevar a cabo el trabajo de auditoría, así también cuales serán los recursos encargados de su cumplimiento y la forma o distribución respecto de los temas enfocados para la revisión. Es de gran importancia en todo momento contar con el apoyo y compromiso de los miembros de la organización para la consecución de los objetivos de la auditoría, sin esto el auditor se verá limitado a responder únicamente por lo que le fue facilitado, presentado y explicado de forma oportuna y directa.

La planificación y programación van a depender del juicio del auditor y de su perspectiva inicial, de su comprensión y evaluación preliminar de control interno y por ende la determinación de los riesgos. Con base en ello se determina la elaboración de pruebas de cumplimiento sobre los sistemas y operación y los procedimientos sustantivos utilizados para identificar las posibles representaciones erróneas en auditorías como la financiera.

Como resultado de esta etapa, el auditor habrá preparado listas de chequeo para conocimiento del negocio, el Plan de Auditoría Integral que incluye como documentación soporte; la Matriz de calificación del Nivel de confianza y riesgo – Conocimiento del negocio y del componente a evaluar, el Cronograma de trabajo y el Programa de Auditoría Integral.

### 2.3.2 Ejecución

En esta etapa se expone la realización de la auditoría con relación a los programas de trabajo trazados a nivel consolidado para cada auditoría, se aplican los procedimientos relacionados con la auditoría integral y se busca la obtención de evidencia que ayude a soportar la opinión del auditor sobre los hechos evaluados.

Objeto de la ejecución es aplicar las técnicas de auditoría que pueden ser; físicas, de observación, verbales, documentales y con mecanismos de análisis para la correcta verificación y evaluación de los componentes.

El examen a realizar, trae consigo también la determinación y documentación de hallazgos o eventos determinados que serán descritos como Notas en el informe de auditoría y en la Carta a la Administración. Estos hallazgos contienen atributos importantes que se definen como:

**Condición:** relacionada directamente con la situación encontrada, es el factor determinante del hallazgo en sí. Está dado por la falta en el cumplimiento de los criterios establecidos.

**Criterio:** es el estándar o norma sobre el cual se compara la condición encontrada, está relacionado con los lineamientos descritos sobre lo que se debe hacer.

**Causa:** es el motivo o la circunstancia que originó la situación reportada o encontrada y por la cual no pudo ser cumplido el criterio dispuesto.

**Efecto:** es la consecuencia o resultado final de la condición encontrada, el efecto muestra las situaciones reales y futuras por el mal uso de los criterios o por la falta de uso de ellos.

Como consideración importante, se menciona la oportunidad y necesidad de documentar de forma prolija los resultados y las revisiones realizadas a través de los papeles de trabajo. En estos se podrá identificar y registrar los datos obtenidos en la auditoría y las principales observaciones detectadas al momento de realizarlos.

### **Papeles de trabajo y su importancia**

La documentación preparada por el auditor en función de los datos obtenidos y facilitados por el auditado constituye los papeles de trabajo producto de una auditoría. En ellos se evidencia la realización de pruebas y procedimientos de auditoría aplicados en el transcurso del trabajo efectuado y aquellos son los documentos de referencia del auditor para plasmar el dictamen en el informe integral.

Su importancia recae en una de las exigencias de las Normas Internacionales de Auditoría, sobre el proceso de documentar la labor del auditor a través del uso y desarrollo de papeles de trabajo. Dependiendo del ingenio y creatividad del auditor estos papeles de trabajo mostrarán de forma ordenada cada una de las fases de la auditoría expuestas.

Gracias a ellos se puede:

- Tener una referencia secuencial del trabajo realizado, los cuales debidamente identificados podrán ser usados en requerimientos de la administración o para consultas.
- Ayudar a proyectar de mejor manera la realización de la auditoría, a modo de bosquejo general y en cada etapa de ejecución.
- Preservar el trabajo del auditor en el tiempo, de modo que puedan ser utilizados por futuros auditores para apoyo de nuevas auditorías.
- Servir de guía para la revisión de auditorías en proceso por parte de auditores con mayor experiencia.

Debido a que los papeles de trabajo son el producto de la labor del auditor, se considera que en su mayoría los constituyen: los relacionados con los planes y programas de trabajo, los que contienen la información del conocimiento de negocio, las cartas de confirmación enviadas.

En la documentación de los papeles de trabajo a elaborar por el auditor puede darle la nomenclatura de PT – que refiere a sus siglas Papeles de Trabajo o WP a su traducción al inglés como Work Papers.

Los documentos facilitados por la compañía constituyen también parte del legajo de documentos de trabajo del auditor, como tal son importantes en el desarrollo de la auditoría, pero que producto de su análisis pueden generar nuevos reportes o documentos soporte. El auditor debe evaluar la importancia de cada documento previo a la selección de los papeles que ha diseñado y preparado en un trabajo de auditoría, ya que estos son la fuente principal de sus conclusiones y la base para establecer sus posibles recomendaciones.

### **Preparación de papeles de trabajo**

En la elaboración de los papeles de trabajo se debe considerar el uso de:

- Encabezado: colocándolo en la parte superior del documento, para el caso contendrá la identificación de la empresa auditada, el título de la auditoría a realizar, el período de tiempo de los datos objeto de revisión, el componente revisado o evaluado y datos respecto a qué tipo de acción se realiza en dicho documento y la numeración o identificación de dicho documento.
- Cuerpo del documento: es propiamente el desarrollo del objeto auditado y documentado. La prueba de auditoría.
- Responsabilidad: aquí se participa tanto la responsabilidad sobre la elaboración y aplicación de los papeles de trabajo, como la de la persona que está encargada de su revisión. En este constan el elaborado por y revisado por.
- Marcas: en el caso de que el auditor utilice simbología que sirve para identificar algún aspecto de la prueba realizada, procederá a destacar el significado de la marca al final

del papel presentado. De este modo el usuario que revise este documento pueda entender a que refiere la marca usada por el auditor.

- Conclusiones: respecto del documento realizado y en cumplimiento de los objetivos planteados en la prueba de auditoría o la documentación expuesta, el auditor agrega una descripción sobre cuáles son los efectos encontrados y participa sus ideas sobre ello de forma concluyente.
- Fuente de información: en este apartado el auditor puede señalar (en caso de que sea necesario) cuales fueron las fuentes de las cuales se extrajo la información, o la dirección magnética del lugar donde se almacena dicho documento, o para el caso si ha tomado como referencia algún formato preestablecido al papel de trabajo que está documentando.

Es importante mencionar que a medida que se realizan y elaboran los papeles de trabajo o documentos soporte, estos deben permanecer debidamente respaldados, ya sea de forma electrónica (a través de carpetas magnéticas) o de forma física (documentación soporte de la compañía, impresiones, etc.). Es por ello que el archivo de estos documentos se puede generar como archivos continuos o permanentes cuando se trate de datos o documentación que sirva para eventos o revisiones futuras y de las que el auditor o los dueños de la información puedan hacer uso frecuente o indefinido. También se puede señalar que se trate de archivos específicos de la auditoría que corresponderán a los papeles elaborados y preparados exclusivamente y para el uso de la auditoría que se está realizando o desempeñando.

Finalmente, a modo de resumen y conclusión sobre la fase de ejecución que lleva a cabo el auditor, se detallan a continuación los propósitos básicos de esta fase y que en miras de obtener soporte documental y escrito sobre los aspectos a evaluar, enfoca principalmente su atención en soportar su opinión y de reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo con el desarrollo de los procedimientos de auditoría documentados en estos papeles.

## **Propósitos de la ejecución**

En el campo de Auditoría financiera el propósito de la ejecución es obtener evidencia relevante, competente, suficiente y oportuna respecto de las cuentas analizadas. La evidencia debe ser objetiva y convincente, válida, confiable y útil para satisfacer las necesidades del auditor en soporte del informe de auditoría como producto de su trabajo.

Varias de las técnicas de auditoría financiera que pueden ser utilizadas son:

- Estudio general: a aplicarse con cuidado y diligencia permite al auditor darse una idea sobre los insumos de trabajo que necesita para evaluar una cuenta, transacción o estado y determinar la importancia relativa de dichas transacciones.
- Análisis de saldos o movimientos: a través de la determinación de los movimientos que conforman una cuenta se puede apreciar el modo de ejecución contable de la partida analizada, la forma de los registros y como estos alimentan al rubro evaluado.
- Inspección física y visual: a través de la constatación física de materiales en las bodegas de almacenamiento, con el fin de comparar contra la información que se presenta en los estados financieros.
- Acciones investigativas: a modo de referir con los encargados de generar los datos y quienes trabajan día a día en los procesos, se puede obtener de forma verbal o escrita al hablar de los términos y condiciones de algún rubro específico.
- Observación: el auditor cerciora su conocimiento sobre la forma en la que se realizan las operaciones, controles y procesos cuando ve en acción al generador de ellos.
- Cálculos matemáticos: con la verificación en el modo de obtener los resultados matemáticos de alguna partida, el auditor tiende a verificar que los saldos obtenidos por el auditado son iguales o no a los calculados por el de forma independiente.

En lo referente a la Auditoría de control, el propósito de la ejecución es probar la validez del sistema de control interno de la entidad por medio de la realización de pruebas de control y de cumplimiento aplicables al o los componentes a evaluar.

Entre las pruebas de control que se van a efectuar tenemos:

- Evaluación del sistema de control interno.
- Acceso y restricciones a programas o sistemas de información.
- Existencia y constatación de revisiones, aprobaciones y autorizaciones en medios tecnológicos y/o físicos.
- Manuales de usuarios, de procesos usados durante la operación.
- Constancia de documentación sobre procesos llevados a cabo por la compañía.
- Detalles y contratos pertinentes.
- Verificación de actas, firmas de responsabilidad, fechas de emisión.
- Confirmaciones de registros y usuarios responsables.
- Análisis de los sistemas de despachos, recolección

En términos de la Auditoría de gestión el propósito al llevar a cabo el proceso de ejecución de auditoría va ligado con la respuesta de si los planes de la organización propuestos se cumplen o se efectúan de forma correcta para el cumplimiento de los objetivos estratégicos. Al igual que con las auditorías financieras y de control, el auditor busca obtener evidencia sobre la ejecución de los procesos y de los aspectos determinantes para el cumplimiento misional.

Entre las técnicas que utiliza se encuentran;

- Revisión de los principales objetivos estratégicos aplicables al componente a evaluar, en cumplimiento con los resultados obtenidos.
- Existencia y evidencia de las actividades, procesos.
- Preparación y medición de indicadores de gestión respecto de los objetivos planteados por la organización.
- Análisis e interpretación de datos.
- Establecimiento de causas por las cuales se originaron las brechas de los indicadores.

Finalmente, respecto a la Auditoría de cumplimiento en función del proceso de ejecución busca emplear técnicas con la finalidad de determinar posibles incumplimientos de tipo internos o externos que afecten la presentación de información y a la entidad en sus procesos operativos.

Algunas de las técnicas utilizadas en este tipo de auditoría son:

- Indagaciones sobre aspectos normativos.
- Resoluciones y definición de actas y documentación soporte.
- Comprobación de la aplicación de normas, leyes y regulaciones.
- Revisión de los aspectos contenidos en las leyes que merecen ser evaluados a través de análisis cumplimiento o no con los preceptos.
- Cuadros aplicativos de factores críticos en base a confirmación de cumplimiento.

Cada una de las técnicas utilizadas por el auditor para dar garantía de la revisión realizada en la auditoría integral, será explicada y comprendida a mayor detalle en el Capítulo IV de este trabajo.

### **2.3.3 Comunicación**

El proceso de comunicación con el auditado es permanente durante la ejecución de una auditoría y más aún en el caso de una auditoría integral, siendo que en ella se evalúan desde diferentes enfoques los hechos sujetos de revisión.

El proceso de preparación del informe requiere de la atención del auditor para presentar de modo adecuado los hallazgos encontrados en la auditoría y que deben ser expuestos y debidamente soportados para ayudar a la organización a vislumbrar los efectos que aún se pueden evitar con el correcto uso de los criterios que referencian sus operaciones y trabajo.

Al momento de redactar el informe de auditoría, se deben tener en cuenta las siguientes características:

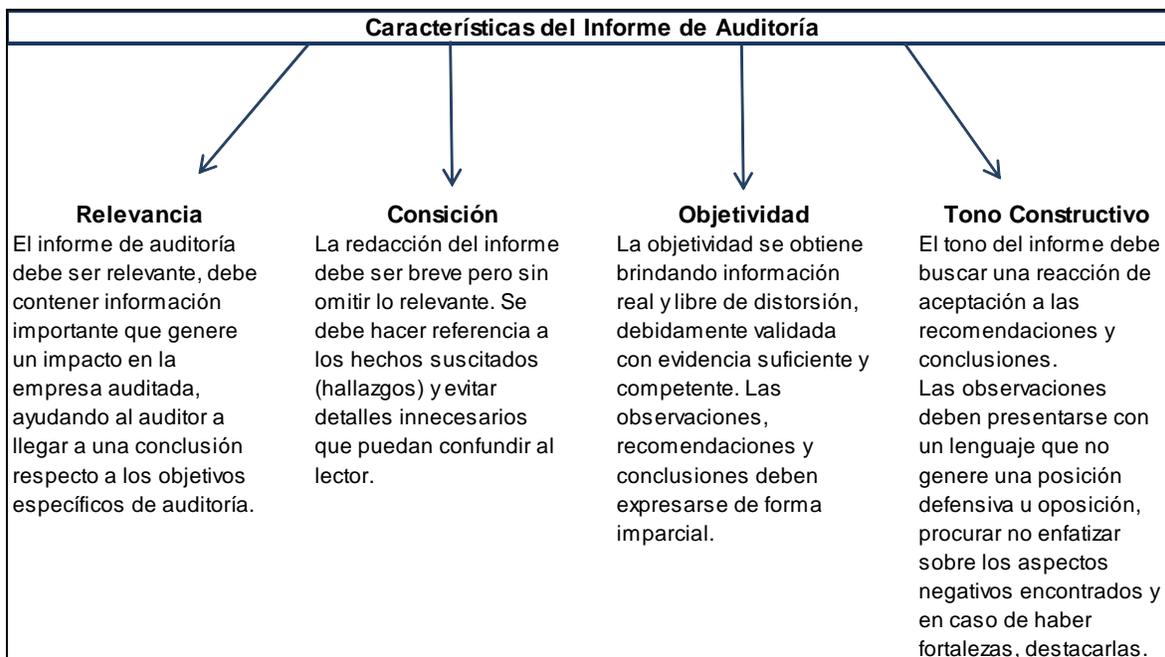


Figura 17. Características del Informe de Auditoría

Fuente: La autora, en base a los conocimientos relacionados a la unidad Informe de Auditoría Integral.

Elaborado por: la autora

La comunicación final y formal se realiza con la presentación del informe de auditoría integral, en el cual se incluye la opinión del auditor respecto de la auditoría financiera en cuanto a la razonabilidad y presentación de los estados financieros o de las cuentas objeto de análisis, en auditoría de control sobre el correcto uso y aplicación de controles y su funcionamiento para el buen desempeño de la organización, la evaluación del desempeño de la entidad en medición de sus objetivos cumplidos y el debido cumplimiento de los estándares, normas y regulaciones aplicables a la industria.

Una vez estructurado y preparada la información del informe de auditoría, este es discutido con la administración a fin de lograr el entendimiento sobre los aspectos evaluados, la forma en la que se pueden corregir las desviaciones importantes y el modo de controlar las situaciones que representan un riesgo para la entidad.

Adicionalmente cabe denotar que específicamente en la auditoría financiera, los resultados expuestos en el informe no siempre son positivos y dependiendo de las observaciones, información obtenida, aclaraciones y explicaciones, el informe puede presentar opiniones con

salvedades cuando los estados financieros no presentan razonablemente la situación de la empresa, puede pronunciar una abstención de opinión cuando no se obtuviera la suficiente evidencia sobre un hecho de vital importancia de los estados financieros, una opinión calificada cuando a excepción de un hecho específico no se pueda dar una opinión limpia, o incluso una opinión adversa sobre aspectos de naturaleza incompleta o incorrectos sobre los estados financieros.

Para el caso de las auditorías de gestión, control interno y de cumplimiento el auditor también puede expresar su opinión basado en los hechos y efectos analizados y su tipo de dictamen se puede expresar con Opinión limpia, con salvedad o adversa, el tratamiento y referencia respecto a este tipo de contratos de aseguramiento señala en la NIA 100 sobre Contratos de Aseguramiento.

Es importante que el auditor en conocimiento de lo expuesto y de las normas que regulan la actividad de auditoría, formule de forma ordenada también las conclusiones y recomendaciones sobre cada uno de los aspectos de la auditoría integral que fueron detallados de acuerdo a su condición, criterio de evaluación, explicada la causa que generó la observación y la consecuencia de estos. Con el fin de dar a conocer a la compañía los resultados y propuestas de las acciones a seguir que motiven el mejoramiento continuo y creación de valor de la organización.

A modo de referencia el Auditor incluye dentro de la etapa de comunicación el Memorando de Comunicación de resultados, al que se adjunta la Carta a la Administración y de acuerdo a la fase de seguimiento la Matriz de implementación de recomendaciones para criterio y uso del auditado.

#### **2.3.4 Seguimiento**

En concordancia con las opiniones, conclusiones y recomendaciones generadas del examen de auditoría integral, se plantean por parte del auditor un plan de acción a seguir.

Este plan de acción contiene las recomendaciones plasmadas de forma clara, específica y con su debido nivel de responsabilidad para su cumplimiento, el cual será de uso exclusivo de la administración, será difundido, conversado y declarado ante los entes para su ejecución y se plantearán; el modo y tiempo en que se llevarán a cabo dichas acciones, con el fin de mejorar los sistemas, presentación, resultados y cumplimientos de la organización en relación a los objetivos.

Aunque la responsabilidad sobre la implementación de las recomendaciones corresponde al auditado, es importante hacerle conocer a este que luego de un tiempo se dará seguimiento al cumplimiento de estas recomendaciones que sólo buscan proponer alternativas en beneficio de la compañía y que no sólo sirven para corregir actuales deficiencias, sino que pueden ser utilizadas para evitar futuras desviaciones.

El contenido del plan de implementación de recomendaciones se constituye de las acciones a tomar, cómo efectuarlas, cuándo se debe empezar a ejecutarlas, por quién debe realizarse, cuál es el grado de su cumplimiento y si se han tenido o no avances o mejoras gracias a ello.

El auditor registra el seguimiento de recomendaciones y solicita el apoyo de la administración para que se ejecuten como respuesta de la evaluación resultante y de cuya implementación y seguimiento se espera obtener resultados satisfactorios. Su monitoreo también es delegado y los resultados de estas recomendaciones puestas en marcha puede ser solicitado en futuras auditorías, de acuerdo a la medición de los objetivos que se tengan de estas.

**CAPITULO III**  
**PROCESOS DE LA EMPRESA**

### 3.1 Cadena de valor

Antes de mencionar los diferentes tipos de procesos que se llevan a cabo para cumplir con el objetivo principal de la compañía (suministrar a nuestros clientes la fruta de más alta calidad), se requiere plasmar aquellas actividades que se realizan en la organización a través de un modelo de cadena de valor en base a procesos; Gobernantes, Agregadores de valor y Habilitantes.

El objetivo de diferenciar cada uno de los procesos intervinientes, ayuda al entendimiento de la razón de ser de este trabajo y por la cual se dedicará atención especial al control de material de empaques entregado a productores independientes. Cabe recalcar que el diseño de este esquema corresponde exclusivamente a una perspectiva creada por la autora y no corresponde a un diseño presentado por la compañía.

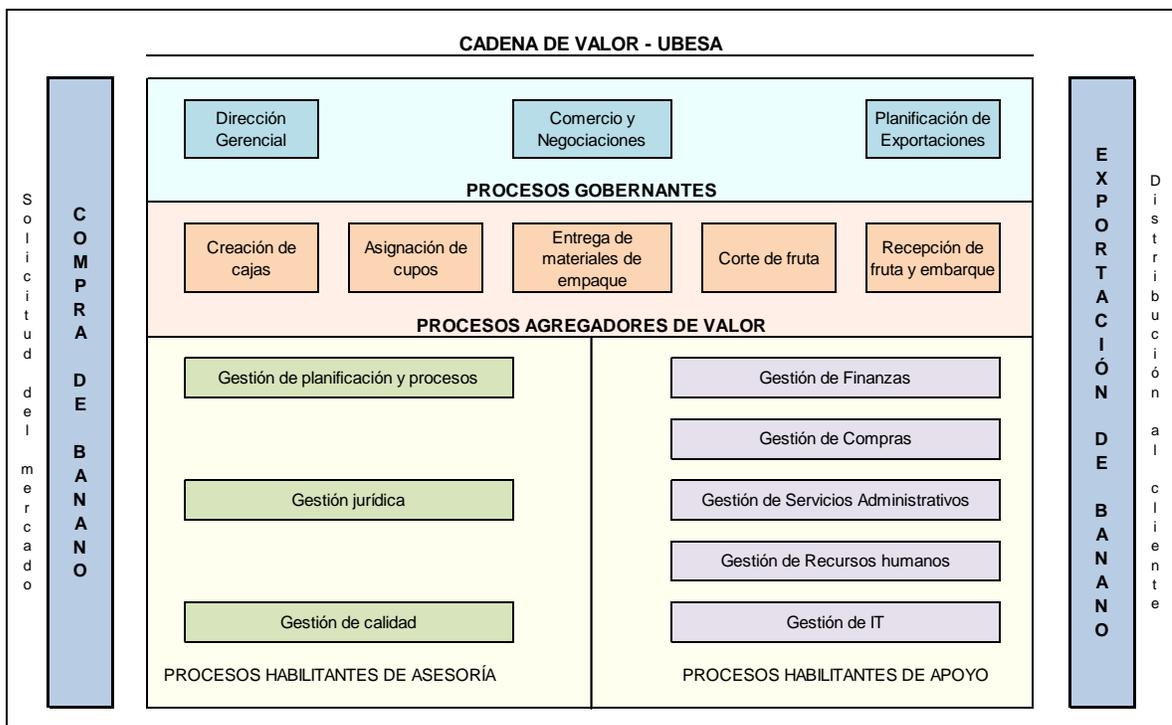


Figura 18. Cadena de valor Ubesa

Fuente: la autora – referencia CELEC EP Modelo Unidad de Negocio Hidropaute.

Elaborado por: la autora

### **3.1.1 Procesos Gobernantes**

Los procesos gobernantes corresponden al grupo de actividades relacionadas con el direccionamiento estratégico de una organización. De este modo se orientan hacia la gestión de la empresa a través de procesos como: Dirección gerencial, Negociaciones y Planificación de exportaciones.

#### **Dirección general**

A través de las actividades realizadas por la Gerencia General, se orientan los objetivos estratégicos de forma global para toda la organización, los cuales serán planeados y dispuestos en un período determinado.

Siendo una de las funciones más importantes que realiza y autoriza la gerencia y relacionadas directamente con la consecución de los objetivos, se encuentra la contratación de los productores independientes.

El inicio de la relación contractual entre el productor y UBESA, surge de la necesidad de incorporar nuevos proveedores de fruta para atender los requerimientos del mercado. Previa solicitud de la filial principal o del Departamento Logístico a la Gerencia General se comunica la necesidad de la contratación de nuevos productores, por este motivo la Gerencia se comunica con la Dirección de producción y plantea dicha solicitud, la cual es canalizada con las Gerencias de Agricultura y de Zonas, quienes conocen las ofertas de productores.

En base al conocimiento y experiencia de los Gerentes, se elabora un detalle preliminar con los nombres de los candidatos y se establece una reunión con el Director de Producción para decidir finalmente los productores que seguirán el proceso.

Una vez que se comunica sobre dicha oferta, se reúnen con la Dirección de Producción a fin de determinar la idoneidad de los candidatos para ser parte de la plantilla de productores de Dole. Inicialmente se solicita documentación sobre permisos, planos y sobre plantas de empaque.

Aspectos puntuales sobre las condiciones de la finca que mantiene dicho productor son evaluados físicamente, así también se confirman aspectos sobre control y prevención de plagas, ubicación, producción de cajas, entre otros.

Una vez que los resultados de la evaluación son conocidos por la Dirección y Gerencia y estando de acuerdo con la calificación del productor, se solicita la documentación pertinente para la contratación.

En esa instancia se procede con la celebración del contrato de compraventa obligatoria de bananos destinados a la exportación y consecutivamente se procede con la creación del productor en el maestro de directorio. Cabe indicar que el contrato establece claramente las obligaciones del productor y del exportador durante la vigencia de dicho acuerdo.

Se anexa un cuadro con la ilustración en diagrama del proceso señalado.

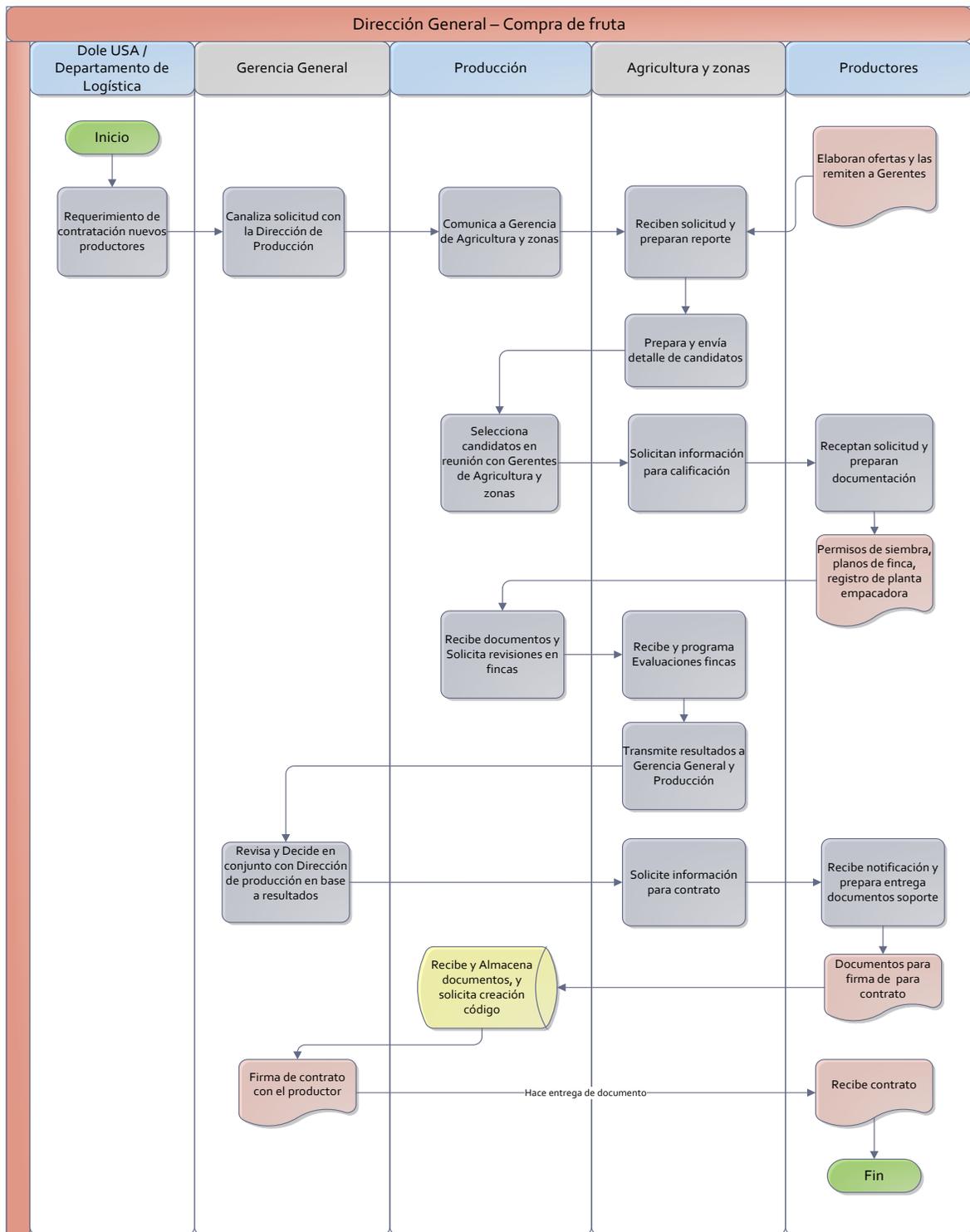


Figura 19. Dirección General – Compra de fruta

Fuente: Procedimientos de la empresa.

Elaborado por: la autora

## **Comercio y Negociaciones**

La Similar de la compañía en USA se encarga de establecer en su mayoría las negociaciones con los clientes del exterior, por lo que capta y recibe las órdenes de los diferentes mercados y establece contratos con ellos para la venta de fruta. Entre los datos receptados constan; volúmenes, tipos de empaques requeridos, instrucciones especiales y restricciones de estiba.

De acuerdo a los requerimientos recibidos se inicia la respectiva distribución de volúmenes a exportar entre las divisiones.

Los datos son preparados y analizados previas estimaciones y resultados finales de semanas anteriores y en base a los datos exportados por cada división. Una vez designados estos volúmenes, se comunica al área de logística para su respectiva programación y al departamento de calidad para su conocimiento respecto a especificaciones propias del cliente.

La compañía en el exterior comunica a los clientes respecto de la división responsable de la entrega de la fruta, los vapores y la fecha de entrega.

Una vez confirmado el total de contenedores a ser procesados por la división Ecuador, proceden a realizar la creación y alimentación de datos de los viajes para cada buque en la aplicación de control y trazabilidad de los productos, confirmando el número asignado al Departamento de Logística. A través de este proceso se incorporarán todos los datos respecto a la fruta que será exportada.

A su vez el departamento de Logística crea un número interno de viaje a modo de que sea el parámetro a utilizar en procesos de pago a productores, adicionalmente los códigos de caja solicitados son creados en el sistema por el departamento de calidad, para que puedan ser utilizados en la asignación de cupos y demás procesos.

Se anexa también el cuadro con la ilustración en el diagrama de flujo del proceso señalado.

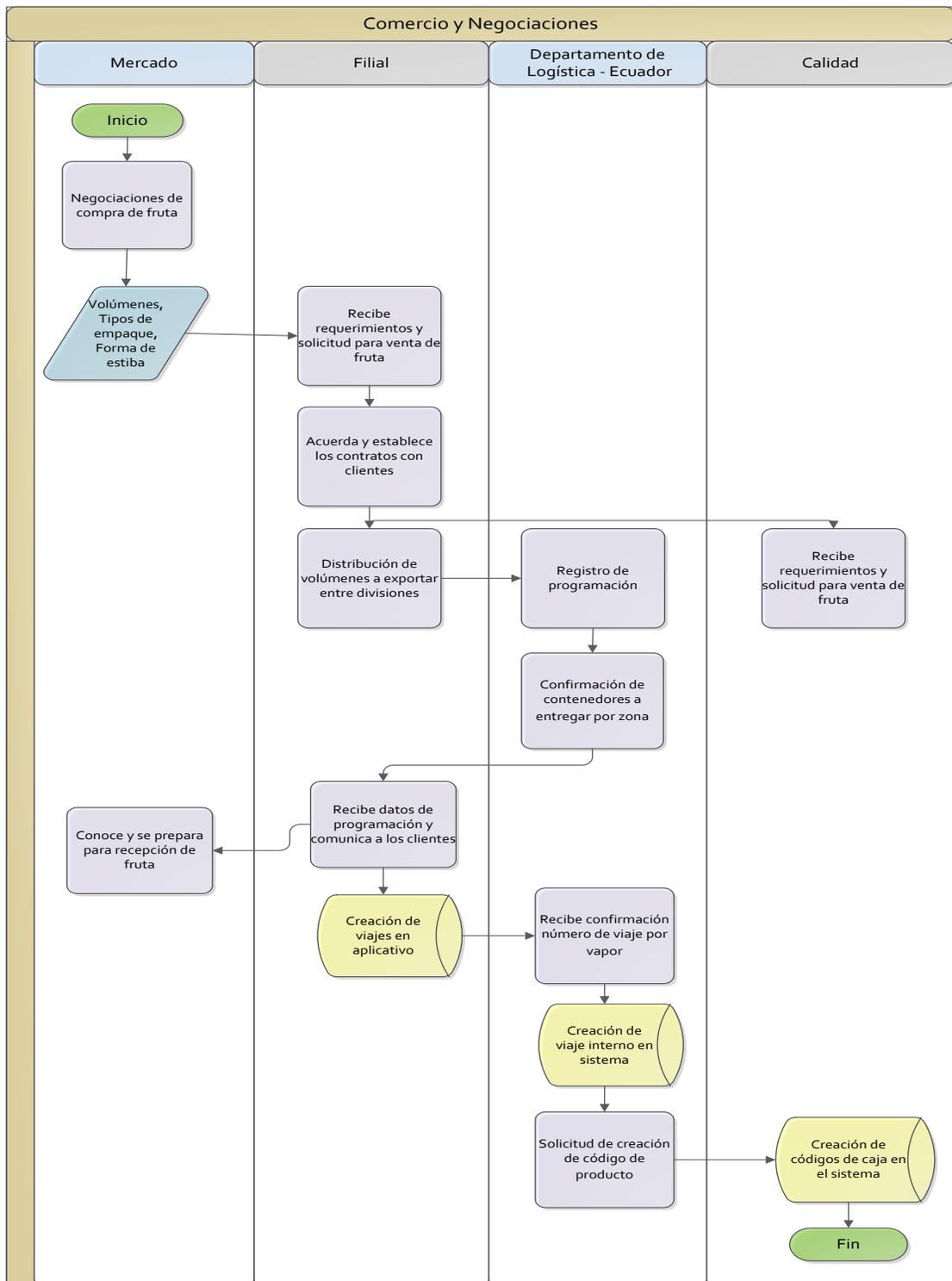


Figura 20. Comercio y Negociaciones

Fuente: Procedimientos de la empresa.

Elaborado por: la autora

## **Planificación de exportaciones**

En este proceso se ven involucradas varias áreas, inicialmente la programación de las exportaciones es confirmada por el Departamento de Logística con la similar principal en Estados Unidos. Una vez que se envían los requerimientos del cliente, Ecuador realiza la programación de la cantidad de contenedores a exportar, por cliente, destino y por semana, y en base a ello se presupuestan un total de cajas a ser embarcadas y pagadas localmente.

El Departamento de Logística emite una programación, indicando los datos proporcionados en los volúmenes planificados a procesar por semana y a su vez genera un reporte de planificación por cinco semanas (que contiene también planificación anual) el cual sirve de resumen para las programaciones de corte, de gestión de excesos y faltantes de fruta.

Contando con la respectiva planificación semanal de vapores a entregar, se informa al personal de las diferentes áreas involucradas, entre ellos finanzas, los analistas financieros junto con el Jefe de Tesorería se reúnen para establecer las estimaciones del efectivo a ser requerido en el flujo de transacciones, incluyendo el pago de la fruta al productor.

En el caso del área de calidad establece las especificaciones a cumplir en cuanto proceso de cajas especiales, sus empaques e inspecciones en fincas para revisión de los parámetros de calidad.

El Departamento Logístico se pone en contacto también con el departamento de compras para asegurarse de que las bodegas de la compañía estén completamente abastecidas de materiales y en caso de requerirse material especial o que no está en stock, se solicita la elaboración de los mismos con los proveedores de forma oportuna.

A continuación se explica a modo de diagrama de flujos, el proceso explicado en los párrafos anteriores.

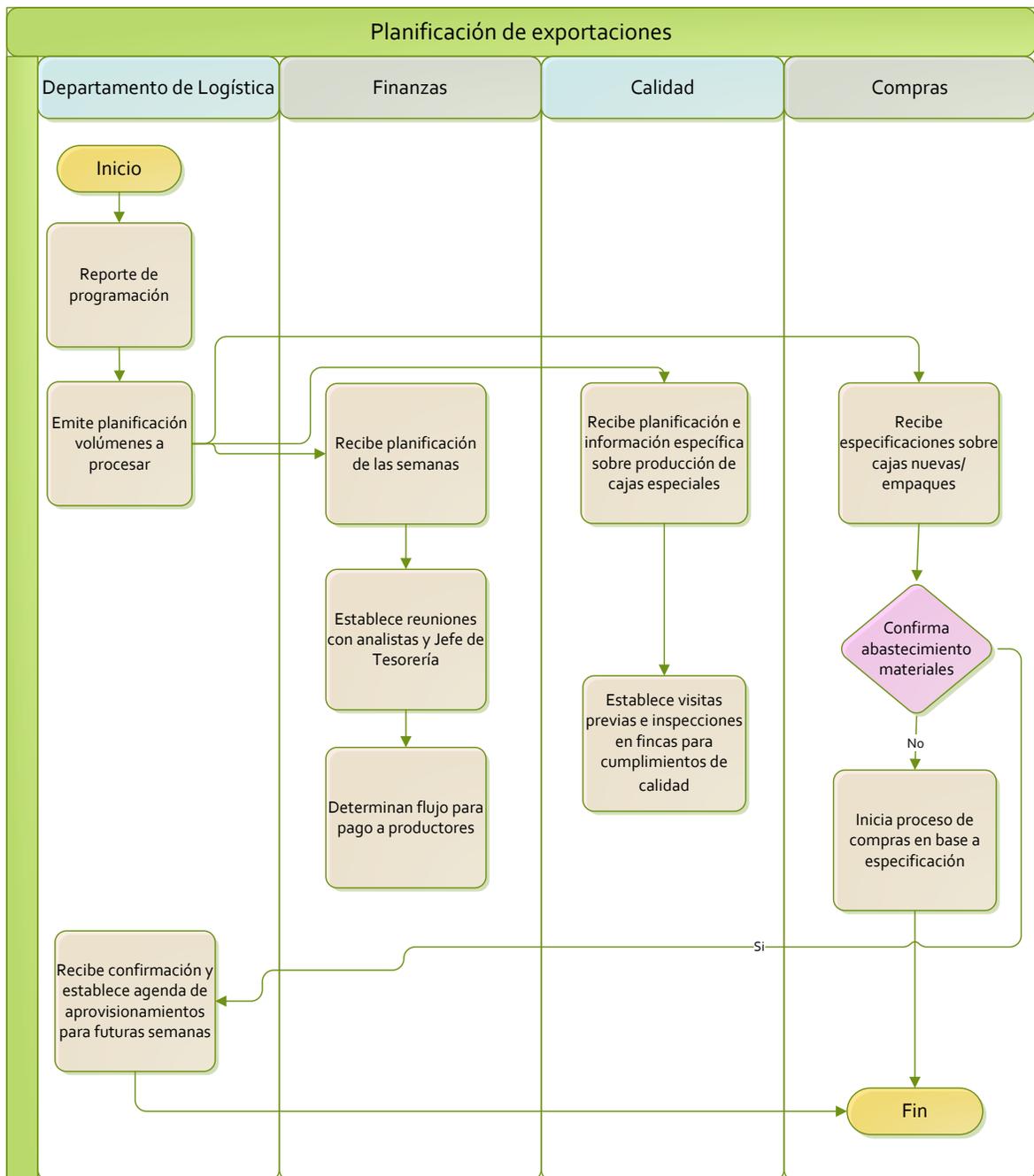


Figura 21. Planificación de exportaciones

Fuente: Procedimientos de la empresa.

Elaborado por: la autora

## **Procesos básicos o agregadores de valor**

Para el caso de los procesos agregadores de valor, se orientan a aquellos que contemplan las actividades que aseguran se entregue la mejor fruta de calidad conforme a los requerimientos que establece el cliente en la relación comercial.

Estos procesos abarcan aspectos desde la creación de la caja hasta el embarque de la fruta.

### **Creación de cajas**

La creación de la caja es un conjunto de componentes asociados al cartón y material de empaque que utiliza la compañía para la elaboración de los productos de exportación. La composición de cada producto está basada en ponderaciones unitarias del producto que lo conforma, usando como base la estimación unitaria de 960 cajas.

En el caso de que sea necesario la creación o activación de nuevas cajas referentes a un mercado específico, el departamento de Logística verifica la necesidad de adquirir nuevos componentes o materiales de empaque en base a los requerimientos de los clientes.

Inicialmente pide la creación del código de empaque o componentes en el sistema al usuario encargado en el departamento de compras, quien emite una confirmación una vez creado a los departamentos.

El Departamento de Logística solicita la creación al departamento de calidad de las cajas y actualización de los componentes, quienes automáticamente proceden con la actualización de estos y de los factores de cajas una vez que son determinados y aprobados por la Gerencia de esta área.

Una vez creado, se almacena semanalmente la documentación soporte, en caso de que surja alguna creación de caja con casi las mismas características de una caja existente, se actualizan los componentes y factores por cada una de ellas y se notifica toda la información a las diversas áreas. El departamento de calidad revisa la creación de las cajas con sus respectivos componentes, verifica que los factores de cantidad y costeo sean correctos de acuerdo a cada producto y solicita la respectiva aprobación en caso de cambios.

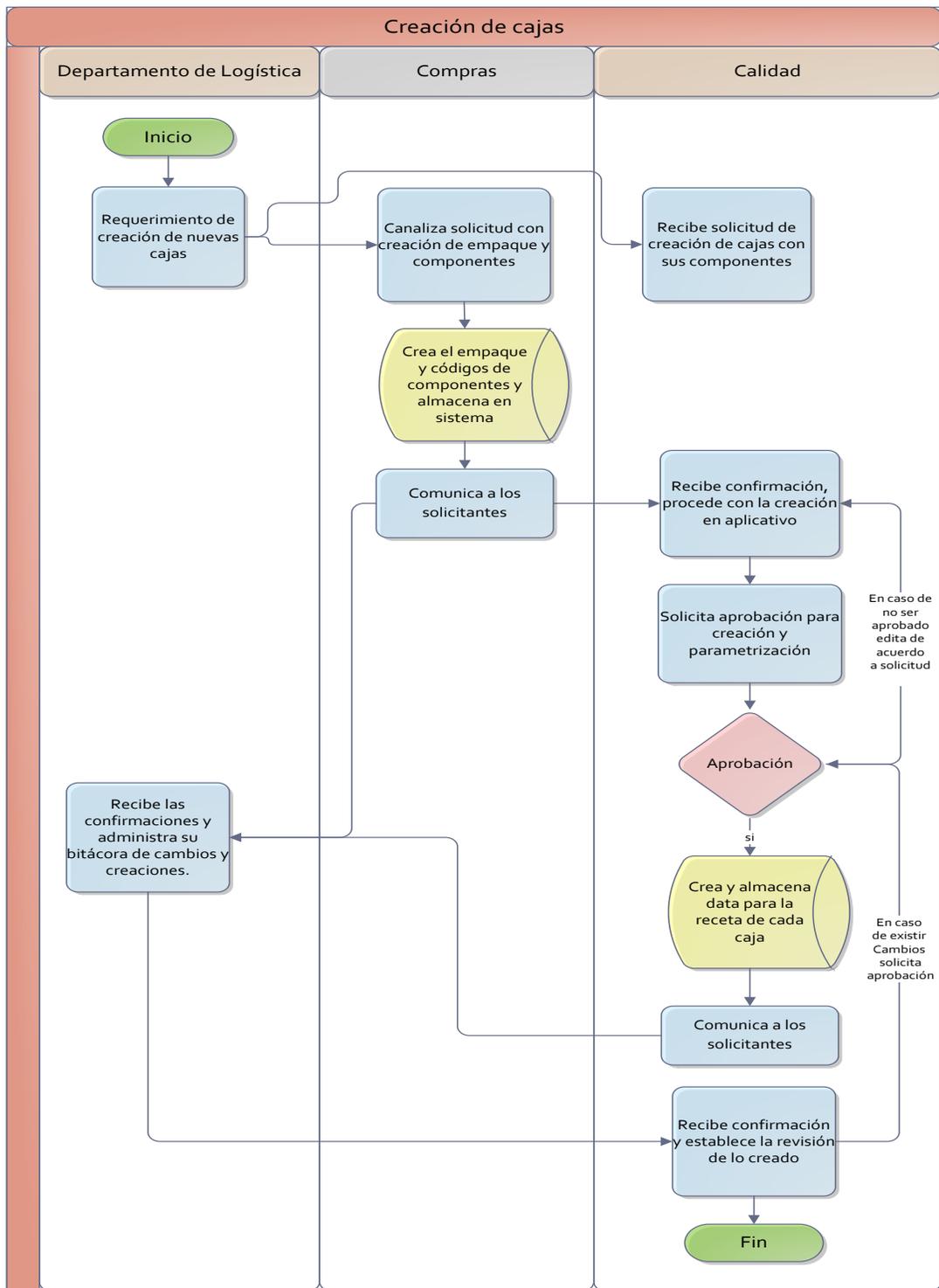


Figura 22. Creación de cajas

Fuente: Procedimientos de la empresa.

Elaborado por: la autora

## **Asignación de cupos**

Una vez conocidos los requerimientos del mercado, el Departamento de producción elabora una estimación semanal de cada finca por zona. Esta información es enviada a los analistas de las zonas; Guayas y Los Ríos, quienes cotejan esta información y elaboran un cuadro consolidado que es enviado a su Gerente de zona. Luego de la revisión realizada por el Gerente, se procede a emitir un anexo de estimación al departamento de producción, para su verificación y resumen, el cual envía el dato final al Departamento Logístico.

Una vez recibida esta información el departamento logístico envía un plan global de corte por zona, detallando la fruta, tipo, destino, etc., en base a los barcos que zarparían la siguiente semana. Con esta información el analista de producción programa la distribución de cupos por fincas, verificando diferentes aspectos como: dar mayor prioridad a aquellos barcos que zarpen en los días más próximos, confirmar las estimaciones de cada finca para los procesos actuales y de acuerdo a ello otorgar el cupo.

En la distribución de cupos se consideran todas las fincas, los cupos son confirmados también con los Supervisores de Producción a modo de saber si serán cumplidos por su grupo de fincas asignados.

Finalmente al confirmar la asignación y cualquier cambio que se pueda presentar, el analista de zona emite en el sistema la asignación de cada productor y el Departamento de producción emite la carta de corte para el productor, en la que se dará conocimiento de las fechas de entrega de fruta, número y tipo de cajas a procesar a través de este registro se conoce la receta del material a entregar por dicha caja para su posterior entrega en las bodegas de acceso a los productores.

Para mayor comprensión del proceso ver diagrama de flujo.

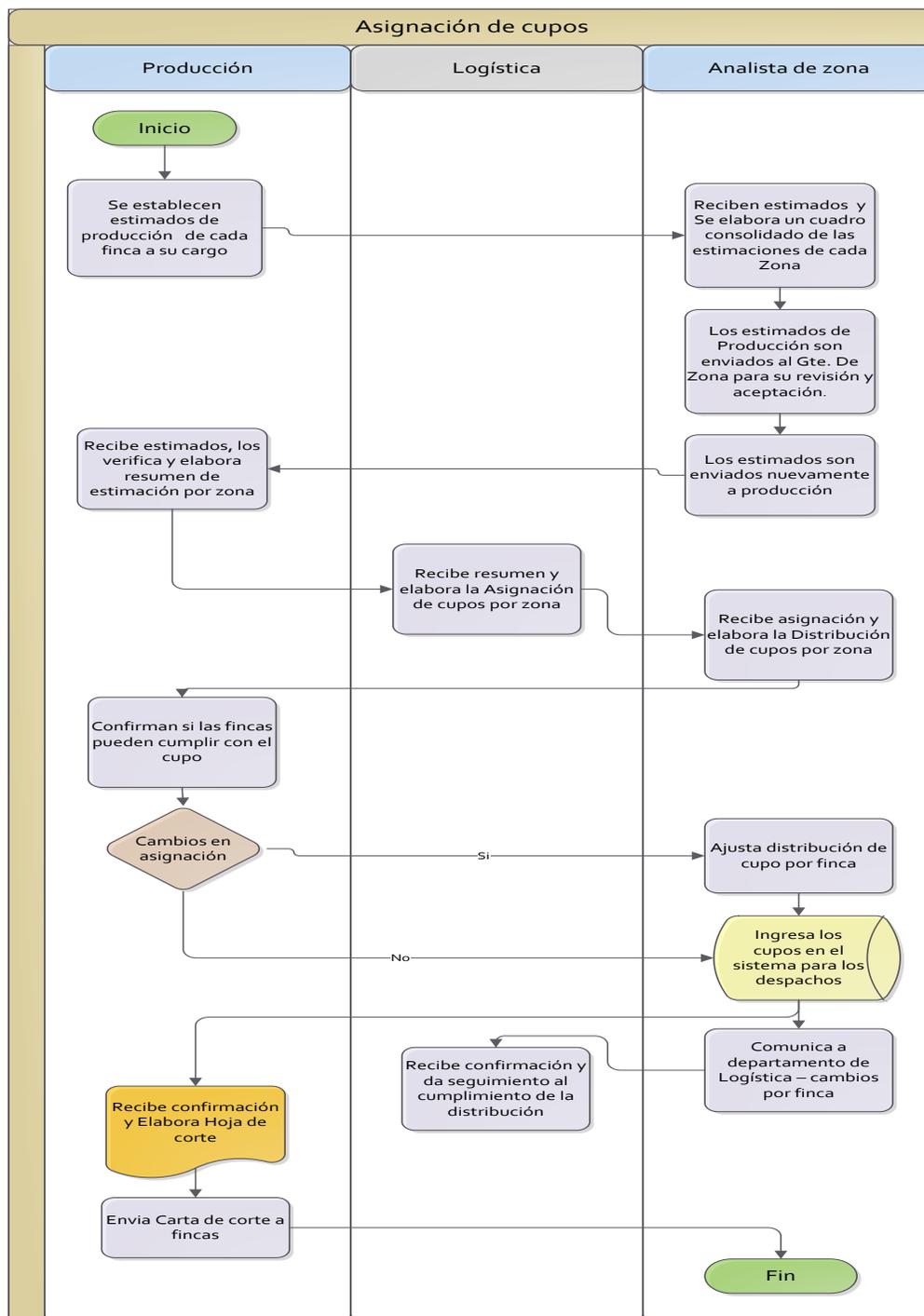


Figura 23. Asignación de cupos

Fuente: Procedimientos de la empresa.

Elaborado por: la autora

## **Entrega de materiales de empaque**

Los materiales de empaque se entregan de acuerdo a la distribución de cupo, el transportista o responsable de retirar los materiales se dirige hacia las bodegas de materiales y cartón, ubicadas en; Durán (Guayas) y Los Ríos, presentando una solicitud en formato libre o la carta de corte. En ambos casos el Supervisor de Bodega u Oficinista verifica que la firma de la solicitud sea la del productor o la de quien él haya autorizado para el retiro del material.

Luego de haber efectuado una revisión en el sistema para comprobar la autenticidad de la firma que se registra en el documento, se procede a buscar en el sistema la carta de corte ingresada por el analista de zona de acuerdo a la distribución de cupo semanal, se procede entonces con la verificación del stock del producto y se prepara el egreso de bodega el cual contiene información sobre; los datos del productor, fecha del documento, detalle de material entregado, lugar de entrega y firma. Al imprimir el egreso se emite también la guía de remisión que será utilizada para la salida por garita del material retirado. Luego se postea el documento.

El oficinista entrega un juego de los documentos de egreso de bodega y guía de remisión al encargado de despacho para que proceda a la entrega de los materiales y una vez que se reúne todo el material, el controlador verifica que efectivamente se cumpla con la salida de los materiales que están declarados en la guía de remisión. Con esta verificación se procede a entregar al transportista lo indicado, verificando que las condiciones del transporte sean apropiadas.

El retiro del cartón se lo hace en la bodega del proveedor, donde claramente está identificadas las tapas, fondos y pads que pertenecen a UBESA. Del mismo modo como se procedió con la entrega del material de empaque se realiza el egreso de cartón, por parte de un empleado de la compañía que hace oficina en las instalaciones del proveedor. El despacho lo realiza el personal del proveedor en supervisión con el transportista.

Las salidas del material son cotejadas al final del día por personal de la empresa y del proveedor y dicho responsable emite una factura por los materiales despachados, con lo cual salda los egresos generados en el día.

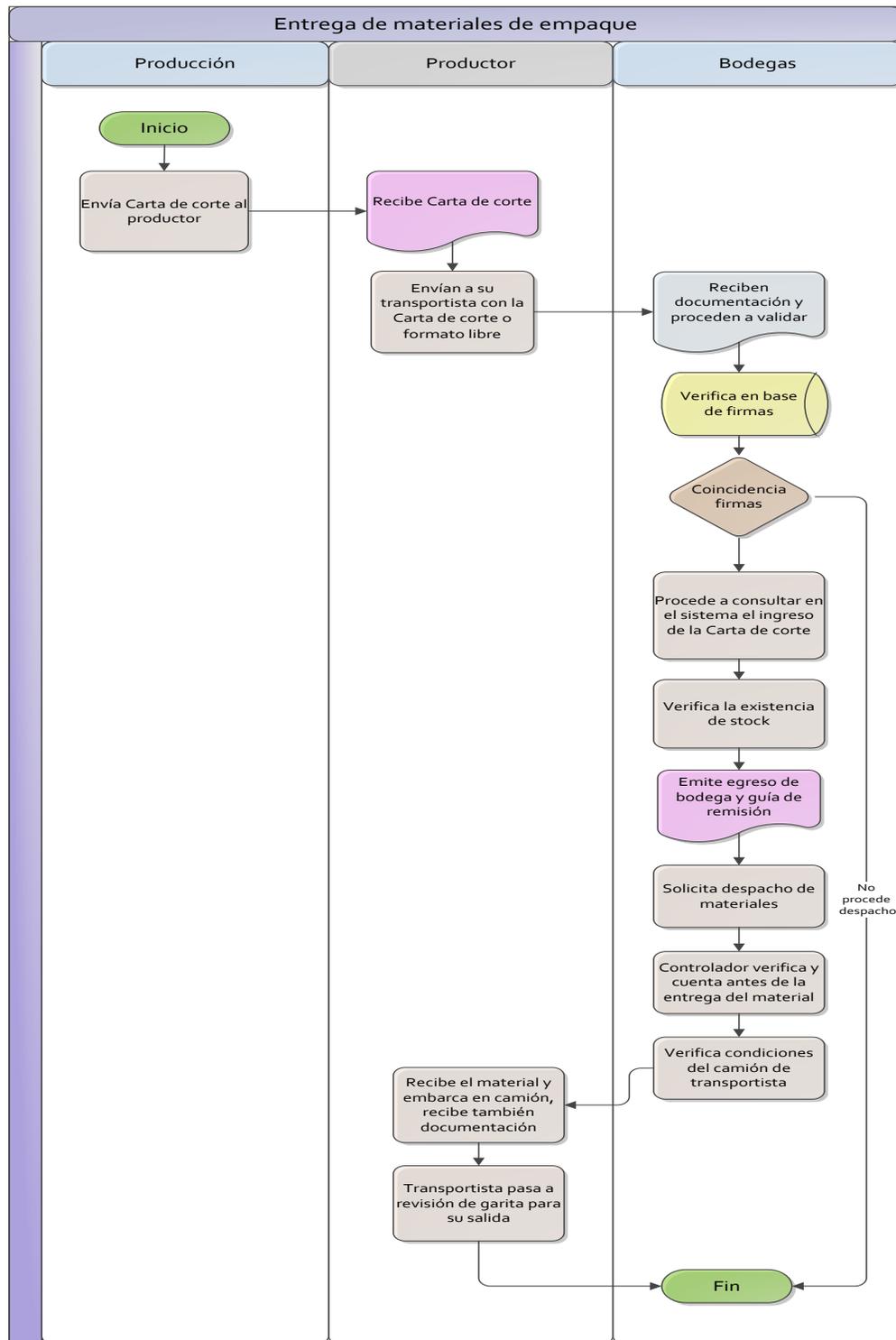


Figura 24. Entrega de material de empaque

Fuente: Procedimientos de la empresa.

Elaborado por: la autora

## **Corte de fruta**

El proceso de corte lo realiza el productor en la finca desde la cual se cosecha la fruta y es programado en base a la división sectorial del banano en fincas, de acuerdo a su grado o edad. Cuando el productor recibe las cantidades a cortar por semana, establece los programas de corte y selecciona los sectores de la fruta a ser empacada basándose en las especificaciones o tipos de caja solicitados.

Para el caso el trabajo en finca consiste en bajar la planta y cortar su tallo, colocarlo en el cable vía para ser transportado hasta la planta empacadora, iniciando primero con la medición y calibración de la fruta.

Se procede entonces con el desmane de los racimos y en el proceso se seleccionan dedos o manos al azar para verificar la calidad de la fruta, este desmane se va realizando de forma rápida y consistente de acuerdo a la ubicación de las manos en el racimo.

Una vez cortada la mano pasa a las piscinas de lavado, donde se limpia el banano, se extraen aquellos con defectos y se corta la corona de forma adecuada, luego de ello son enjuagados y se empiezan a clasificar para el empaque, una vez terminada la limpieza de la fruta se coloca en bandejas para agregar los agentes químicos que eviten daños en la corona de la fruta hasta su llegada a destino. Posterior a esto se procede a la colocación de etiquetas distintivas de la marca, la fruta es pesada en una balanza para verificación del peso de la caja de acuerdo a lo que requiere el cliente.

Se inicia el proceso de empaque y enfunde de los dedos y manos que son colocados cuidadosamente en los empaques y cajas, los cuales antes de ser cubiertos son revisados para verificar que la tapa coincida con los agujeros del fondo, culminando con la codificación de la caja con la finca de la cual sale la fruta.

Finalmente las cajas armadas son dispuestas para ser transportadas, se preparan los pallets con sus juegos de esquineros, mini esquineros y los respectivos sunchos para que la carga sea colocada en el contenedor enviado por la empresa o camión a cuenta del productor.

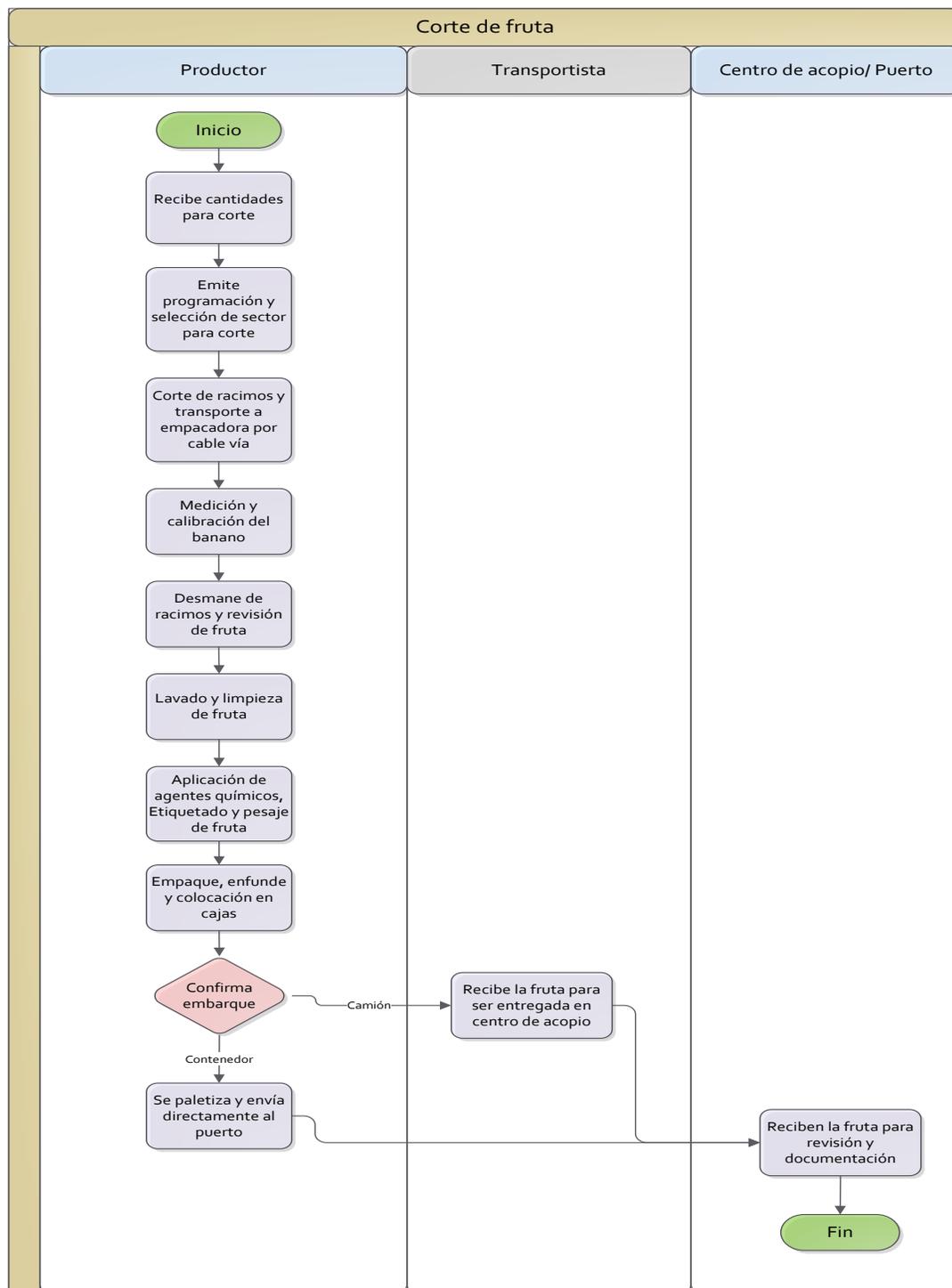


Figura 25. Corte de fruta

Fuente: Procedimientos de la empresa.

Elaborado por: la autora

## **Recepción de fruta y embarque**

El productor una vez terminado el corte y empacada la fruta procede a enviarla a los centros de acopio de la compañía; Guayas o Los Ríos y elabora el formato de entrega- recepción de fruta en acopio. En el formato se incluye información sobre fecha, código de finca, tipo de caja, número de cajas entregadas, número de esquineros, miniesquineros y pallets entregados, buque de entrega de fruta y firmas de responsabilidad.

El operador de centro de acopio recibe la fruta y verifica la cantidad de materiales declarados en dicho documento o formato de entrega – recepción. Estos documentos son enviados posteriormente a las oficinas administrativas. Diariamente personal del departamento de inventarios recoge los documentos del centro de acopio en las zonas indicadas.

En base a los originales retirados, el responsable del retiro de los documentos procede a digitar en un archivo toda la información detallada en los formatos, incluyendo adicionalmente datos propios del documento como; fecha, secuencia y código de finca. Finalmente el archivo y los documentos originales son enviados semanalmente al Jefe de inventarios y/o su analista para la rebaja de materiales.

En cuanto la fruta es bajada del transporte del que llegó se procede a revisarla y verificar que se encuentren en buenas condiciones, estado actual y maduración, en caso de encontrar novedades son reportadas al Gerente de zona. Una vez que se empiezan a paletizar las cajas, se les colocan códigos y etiquetas identificadoras y se llenan los manifiestos con la información por contenedor embarcado. Esta información es luego digitada en una interface que sirve para verificar los datos desde módulos de trazabilidad y que será la base para la rebaja de materiales.

Posterior a llenar el contenedor se procede a enviarlo en los cabezales contratados al puerto de embarque, en caso de que la fruta ya salga de la finca en contenedor todo el proceso de llenado de manifiesto se hace en la finca y es revisado en puerto por delegados del área de Logística.

A continuación se presenta en detalle los flujos referentes a los procesos agregadores de valor.

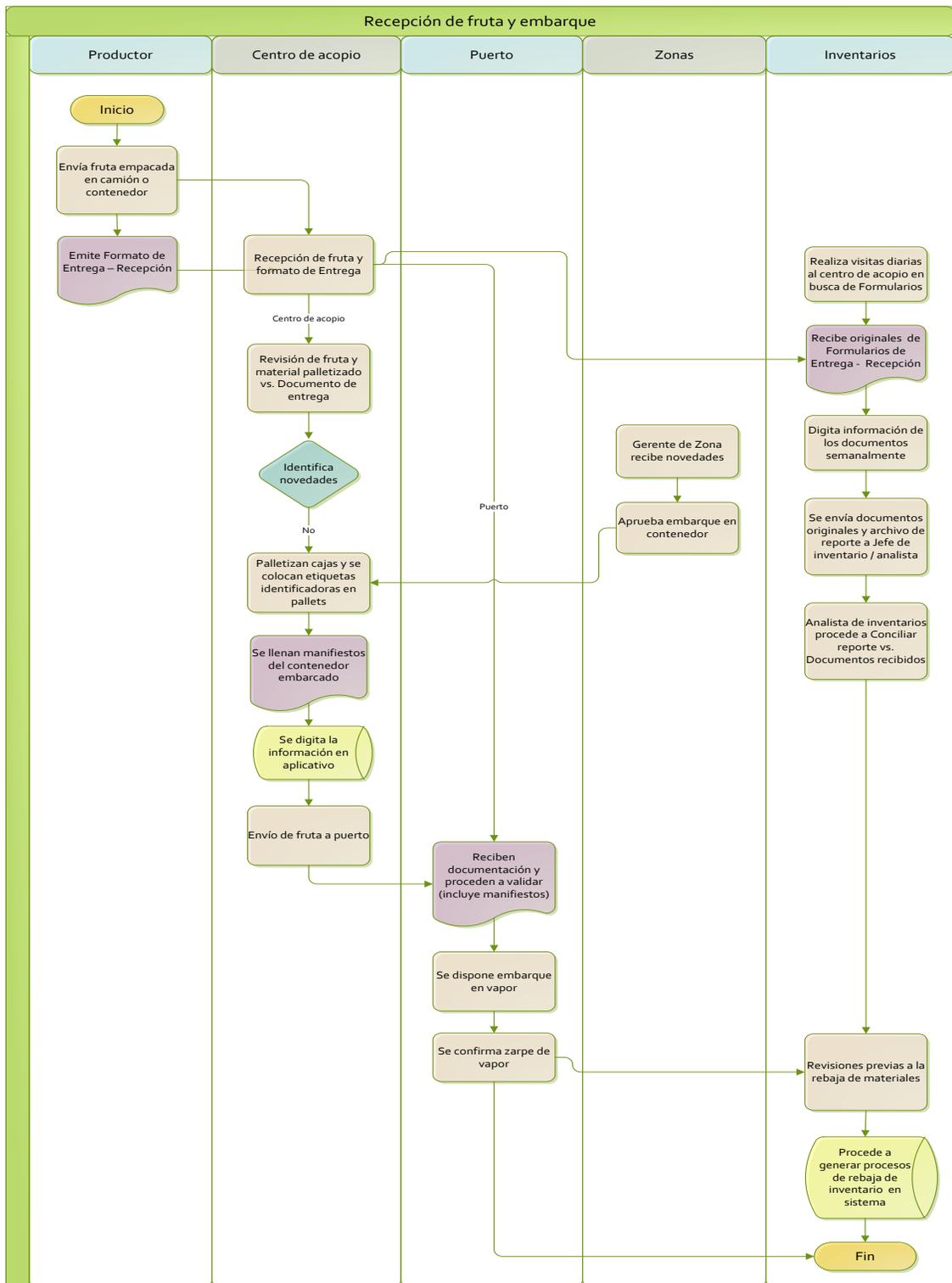


Figura 26. Recepción de fruta y embarque

Fuente: Procedimientos de la empresa.

Elaborado por: la autora

### **3.1.2 Procesos habilitantes**

Los procesos habilitantes son aquellos conjuntos de actividades que aseguran que se cumpla el objetivo de la compañía respecto a la consecución del producto final, para satisfacer las necesidades internas y en refuerzo de aquellos procesos agregadores de valor, proporcionando a la compañía un aporte sólido en temas de asesorías técnicas y apoyo en las demás operaciones que involucran al negocio.

#### **Procesos habilitantes de asesoría**

##### **Gestión de Planificación y Procesos**

Esta gestión se lleva a cabo a través de las actividades realizadas por el departamento de Auditoría interna. En el área se establecen las políticas y procedimientos a seguir de acuerdo a los lineamientos de la corporación y las exigencias del negocio.

De acuerdo a la programación anual, el departamento de auditoría segrega las actividades a realizar año a año en base también a las horas utilizadas en los diferentes procesos del año anterior.

Se establecen las actividades de seguimiento a procesos y actualización de los mismos, actividades de revisión que son solicitadas por las Gerencias o por la misma Contraloría, actividades operativas relacionadas con procesos propios que requieren ser evidenciados si se están cumpliendo y verificando físicamente.

Toda la documentación emitida y las recomendaciones que surgen producto de las revisiones del departamento son autorizadas por la Contraloría y previamente preparada la presentación de informes.

Posteriormente la comunicación de resultados para su respectivo seguimiento de los entes involucrados y mejoras son enviadas también a los responsables de las diferentes áreas de la organización.

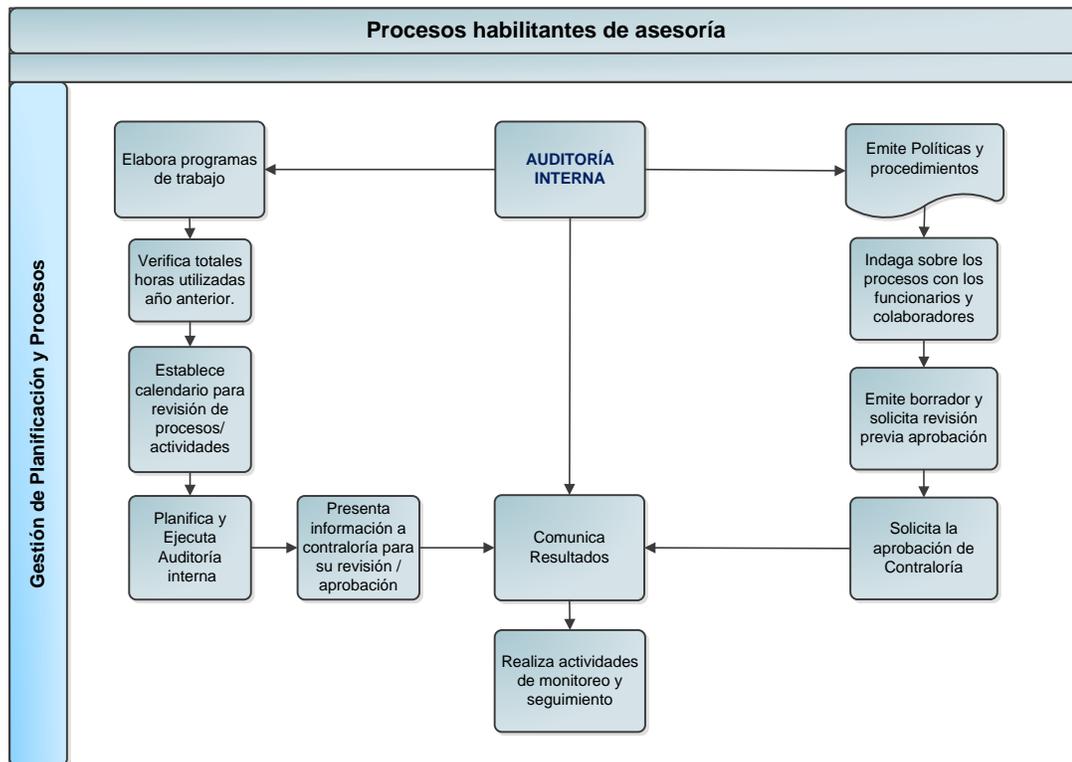


Figura 27. Gestión de Planificación y Procesos

Fuente: Procedimientos de la empresa.

Elaborado por: la autora

## Gestión jurídica

En atención a casos suscitados en la compañía, de carácter legal, los responsables de la gestión son los miembros del departamento Jurídico.

Proponen los formatos para la formalización de relaciones contractuales y suministran la asesoría legal pertinente, basando sus comentarios en las leyes vigentes y en la experiencia.

Brindan asesoría en casos relativos con el MAGAP y entablan relaciones con los diferentes organismos de regulación a modo de conocer los diferentes cambios y regulaciones que afecten la situación de la compañía.

Administran y mantienen el control de los litigios, casos y temas pendientes, analizando y estudiando los expedientes y elaborando los informes correspondientes. Además ofrecen información legal a las diferentes áreas del negocio a través de la comunicación y mantiene actualizado su archivo físico y digital con las leyes, decretos, documentos, disposiciones y resoluciones.

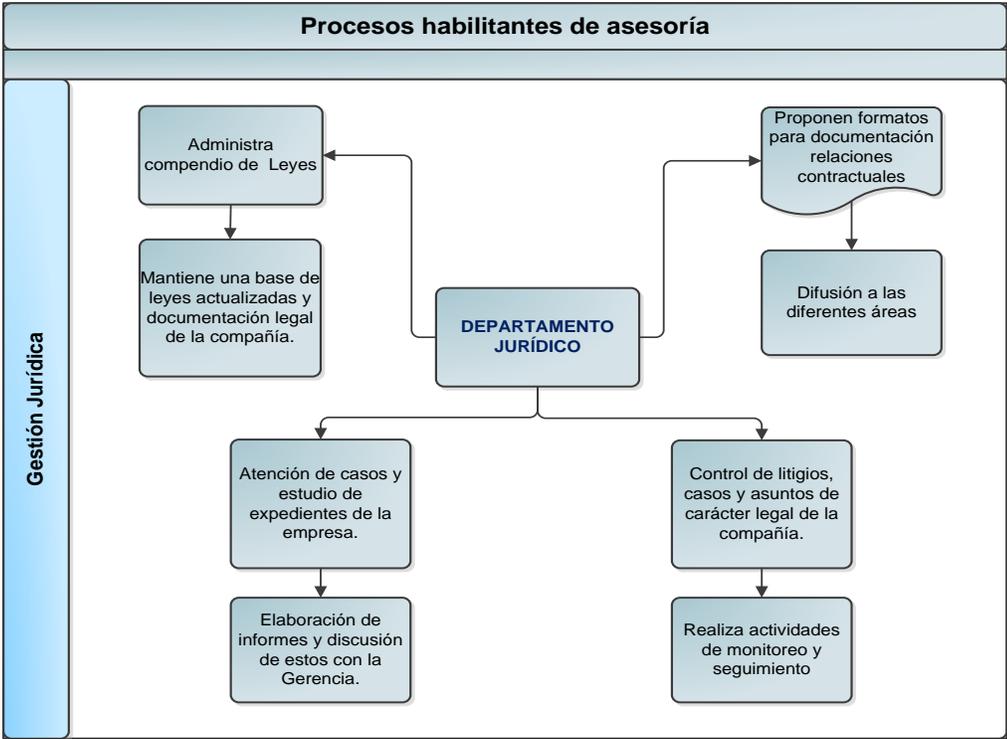


Figura 28. Gestión Jurídica  
 Fuente: Procedimientos de la empresa.  
 Elaborado por: la autora

**Gestión de calidad**

Como departamento de calidad, además de involucrarse en los temas de trazabilidad y cumplimiento de criterios relacionados con la solicitud del cliente respecto de la fruta que se exporta, dedica su atención a la capacitación en las fincas de productores, sobre temas de tratamientos y mejor uso de fertilizantes, fungicidas entre otros. Establece calendarios para visitas en fincas y programas de capacitación y brinda constante apoyo y soporte al productor.

Emite un reporte con las respectivas especificaciones de la fruta dependiendo de los diversos destinos donde esta viaja y confirmando en este documento de que modo será empacada, etiquetada y armada la caja hasta su embarque.

Establece los manuales de trazabilidad para la identificación que se realiza a la mínima unidad logística producida, con la finalidad de rastrear el producto en todas sus etapas de la cadena de suministro a través de herramientas determinadas.

Adicionalmente da seguimiento al proceso y control de cajas rechazadas por falta de calidad las cuales fueran detectadas antes de su embarque y también se establece y maneja un manual de defectos de la fruta, con el cual se define las limitantes para el rechazo de cajas.

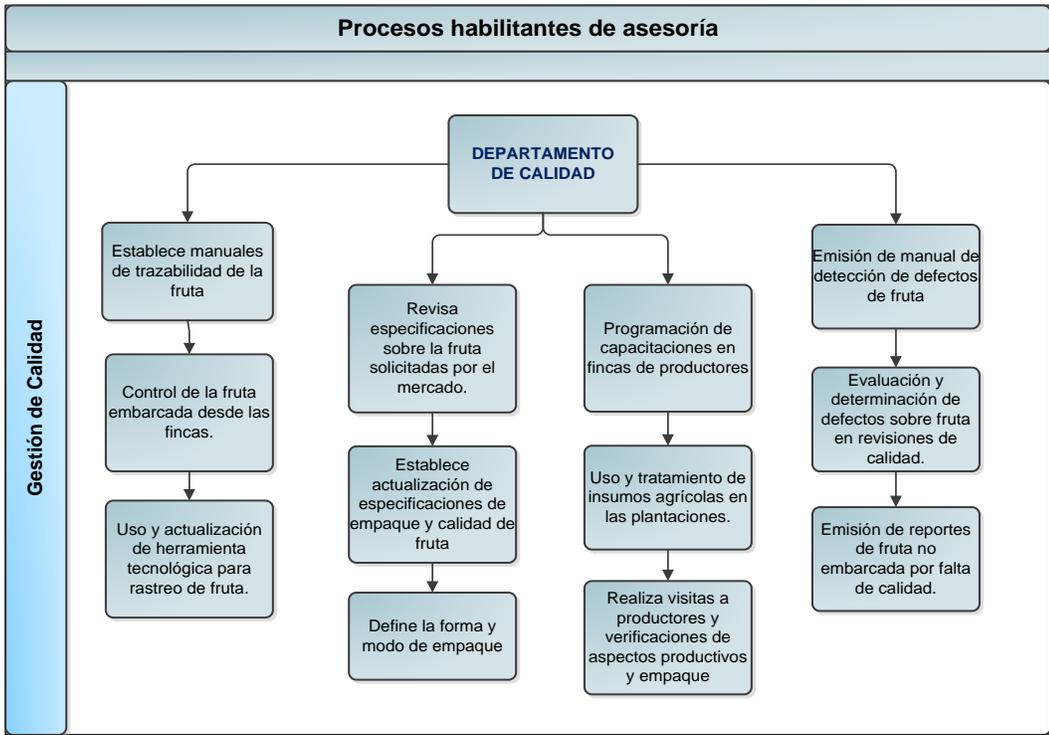


Figura 29. Gestión de calidad

Fuente: Procedimientos de la empresa.

Elaborado por: la autora

## **Procesos habilitantes de apoyo**

### **Gestión de Finanzas**

A través de la gestión realizada por el departamento contable del área de finanzas, se realiza el pago y liquidación de fruta. Esta inicia una vez que son confirmados los zarpes de los vapores, esta información es notificada por el centro de información portuaria.

Con la información respecto al total de cajas embarcadas y recibidas en los puertos de embarque, se procede a preparar los datos para liquidación de frutas a productores.

El contador encargado verifica el presupuesto de cajas vs. real y procede a solicitar aprobación para liquidar las cajas de los vapores confirmados. Luego emite reportes para cuadro de vapores y procede a verificar que la información este correctamente cuadrada con respecto a los datos inicialmente recibidos.

Se procede entonces a transferir la información para liquidación a un módulo contable y se verifica el número de cajas totales, precios de acuerdo a lo establecido por el MAGAP en el acuerdo Ministerial vigente, valores de cobro (previamente establecidos en contrato), revisiones de planes de embarque de los vapores y de cuentas bancarias para pago a productores.

Después de las respectivas revisiones finales, se procede a cerrar la liquidación y contabilizarla, afectando a las cuentas de costo de fruta, bancos e impuestos. Los pagos son realizados por el departamento de tesorería en base a la información suministrada en el proceso de liquidación.

Finalmente como parte complementaria al proceso de liquidación, se ejecuta el proceso automático de costeo de materiales, los cuales fueron previamente rebajados y afectados a cuentas transitorias por el departamento de inventarios. Una vez realizado el costeo de materiales, se realiza el análisis de cajas por vapor a registrar su costo de material de empaque afectando a las cuentas finales y descargando las de tránsito.

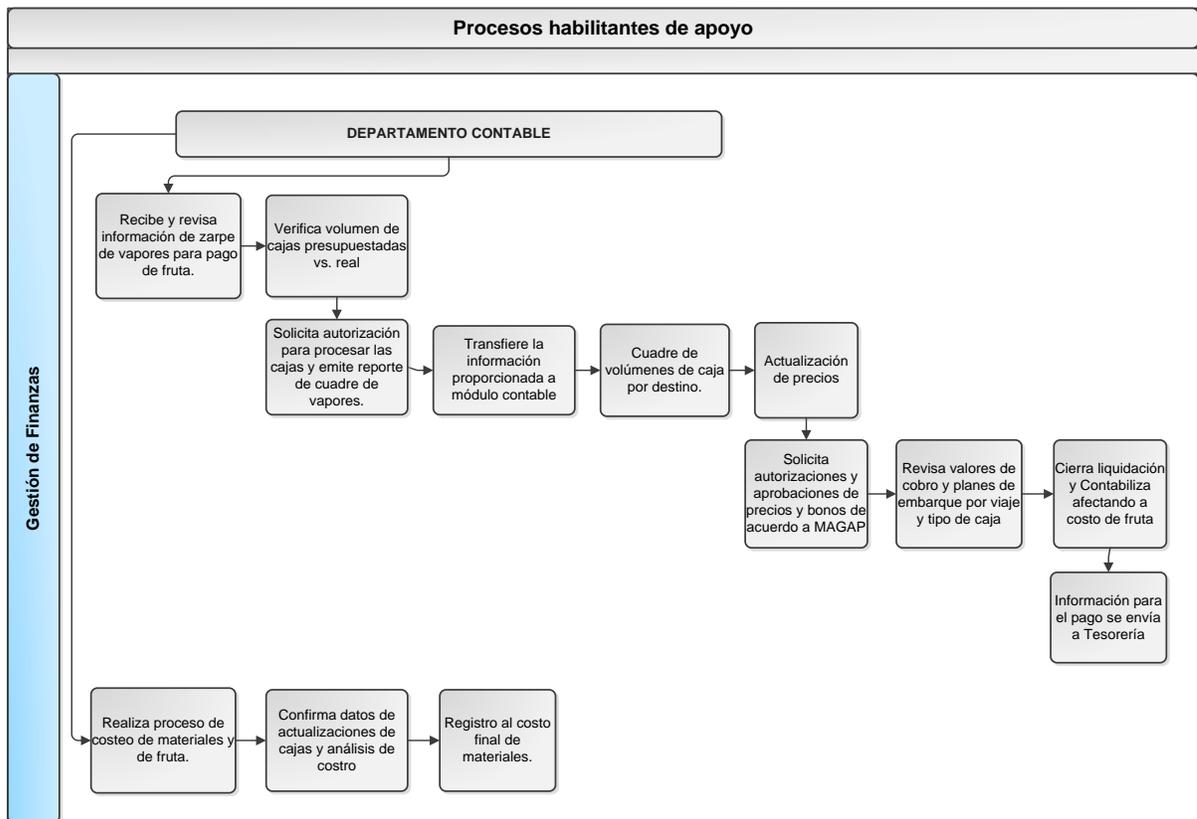


Figura 30. Gestión de Finanzas

Fuente: Procedimientos de la empresa.

Elaborado por: la autora

## Gestión de compras

La selección de proveedores, se realiza en base a lo establecido en el procedimiento de evaluación de proveedores de la ISO 9001:2008. En este proceso se documenta la evaluación y calificación de cada proveedor, se reciben las ofertas en cartas entregadas al área de compras para su registro en bitácora y posterior análisis de oferta, precios y demás datos utilizados en dicha evaluación. Una vez seleccionado el proveedor, pasa a formar parte de la base de proveedores autorizados.

En cuanto al proceso de compras inicia con la solicitud o requerimiento de materiales y suministros por parte de los solicitantes designados por los Gerentes departamentales, las

requisiciones son previamente confirmadas para constatar si se refieren a artículos de stock o si corresponden directamente a gasto. Una vez aprobada la solicitud de compra por parte del Gerente de departamento, compras realiza la verificación en el stock existente con los supervisores de bodega y en base a los saldos confirmados procede con el proceso de cotización para la compra de insumos.

Compras solicita la cotización a los proveedores (solicita al menos 3) y luego de esto se envían al sitio web para que puedan cotizar las órdenes en línea. A través de este portal el comprador escogerá la mejor opción considerando precios, costos incrementales y demás factores.

Concluida la revisión genera la orden de compra, la cual se envía para aprobación y una vez aprobada se confirma con el proveedor para que envíe los materiales de acuerdo a los plazos establecidos para la entrega. Finalmente los proveedores podrán recibir los acuses de recibo de materiales una vez que bodegas registre el ingreso con la factura en el sistema.

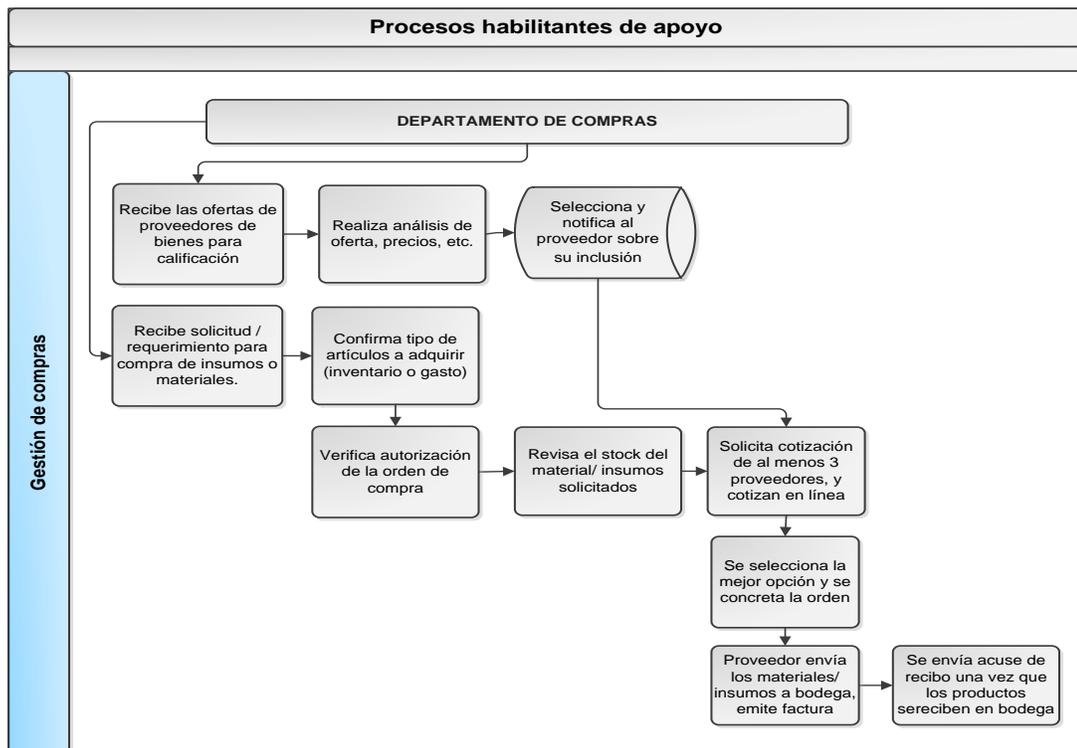


Figura 31. Gestión de compras

Fuente: Procedimientos de la empresa.

Elaborado por: la autora

## **Gestión de Servicios Administrativos**

La gestión brindada por el área de servicios administrativos a la corporación inicia con la consecución de medios administrativos para la correcta operación de la organización, el mantenimiento de las instalaciones, la gestión de los recursos y la asignación de los mismos al personal que lo requiere.

En el caso de movilización asigna los diferentes vehículos; autos, motos, a los usuarios designados de acuerdo a su cargo que para el cumplimiento de su trabajo la compañía ve la necesidad de asignar un medio de transporte apropiado.

Adicionalmente se encarga del mantenimiento correctivo y preventivo de las instalaciones donde se llevan a cabo las operaciones y diseña programas de revisión con técnicos, ejecución de obras y finaliza con la entrega y mejoramiento de los lugares donde se efectuaron los respectivos trabajos.

Del mismo modo lleva a cabo los programas de asignación de comunicaciones, en redes móviles, cupos telefónicos o entrega de equipos para los principales funcionarios y colaboradores que los requieren por la implicación de sus actividades de trabajo diario.

Gestiona el pago y contratación de servicios relacionados con la buena operación del negocio; servicios básicos, de fotocopiado, entre otros.

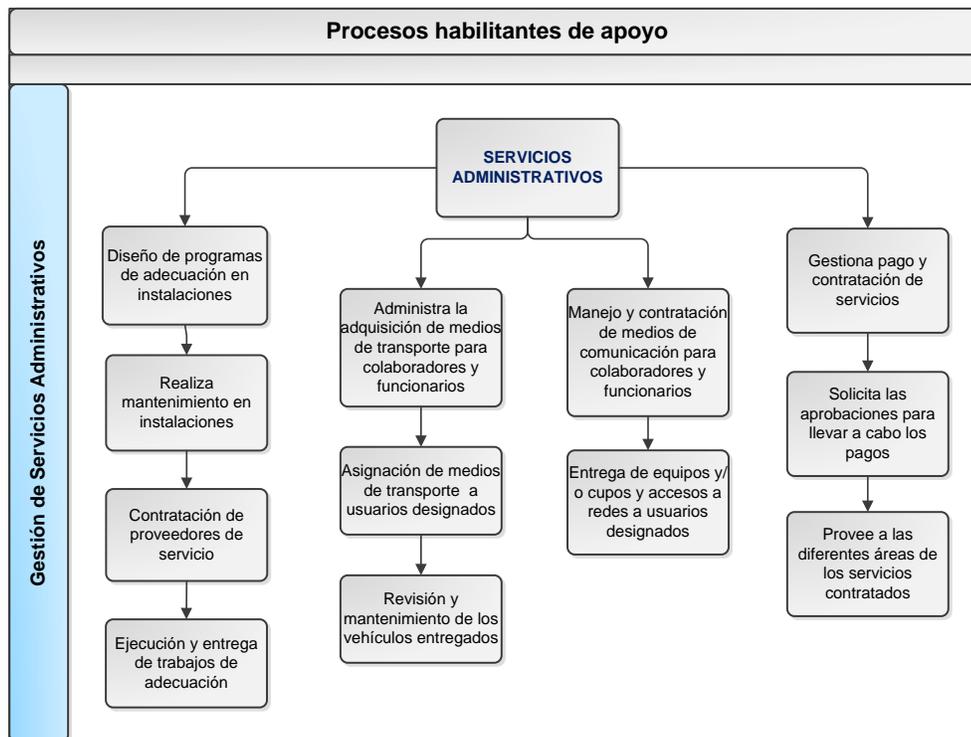


Figura 32. Gestión de Servicios Administrativos

Fuente: Procedimientos de la empresa.

Elaborado por: la autora

## Gestión de Recursos Humanos

A través de su gestión se realiza la selección y contratación de personal idóneo para llevar a cabo los procesos que requiere la compañía.

El proceso de selección inicia con la necesidad proyectada por parte de los Jefes departamentales o por el crecimiento del negocio y la necesidad de incorporar nuevos puestos, en cuyo caso se propone inicialmente la selección in house, para lo cual se procede a colocar un aviso de vacante en el puesto requerido. En caso de haber interesados se procede con entrevistas con el Jefe del área solicitante y de ser escogido el candidato, se coloca al colaborador en la nueva posición y se reemplaza el puesto que quedara sin ocupar.

Mientras que si la selección in house no resulta exitosa, se procede con la búsqueda de nuevos talentos de forma externa. Para ello se procede a colocar la oferta de trabajo a través de los diferentes medios de comunicación y se programan las respectivas entrevistas y en coordinación con el área solicitante se evalúa al personal propuesto y se presentan los respectivos resultados, contando con ello se selecciona al más idóneo y se entabla la relación contractual.

Parte de la labor del personal de Recursos humanos es la de programar capacitaciones e inducciones sobre la compañía para los nuevos empleados y fuera de ello cada área capacita al nuevo elemento respecto al puesto a desempeñar.

A su vez a través del departamento de nómina lleva a cabo el pago de los beneficios convenidos mediante contrato y del cobro de las deducciones generadas por el empleado.

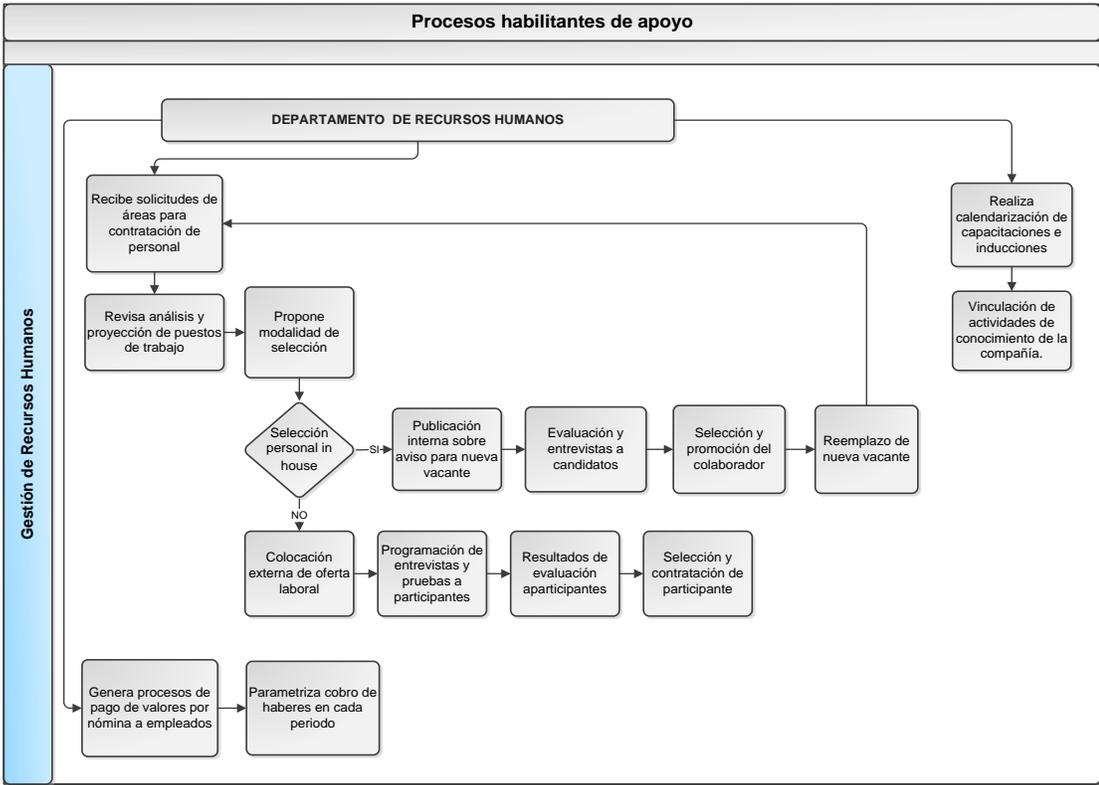


Figura 33. Gestión de Recursos Humanos

Fuente: Procedimientos de la empresa.

Elaborado por: la autora

## Gestión de IT (Tecnologías de Información)

El área de Tecnologías de información brinda total ayuda y soporte sobre los temas relacionados con los recursos informáticos y la correcta operación de los sistemas con los que cuenta la compañía. Es por ello que se dictan las directrices para el correcto manejo y uso de los sistemas de cómputo, los derechos de privacidad de la información y el almacenamiento o envío de documentos y uso de software.

El personal de esta área también está encargado de la implementación de nuevos programas e interfaces tecnológicas en los diferentes procesos de: planeación, ejecución de pruebas y paso a producción, donde se coloca el producto final para los usuarios.

En adición, el departamento de sistemas se encarga de brindar soporte y asesoría técnica a las diferentes áreas de la empresa, en los procesos operativos y funcionales y provee las herramientas para el desarrollo de consultas del sistema transaccional, reportes y navegación a datos, carpetas compartidas y así mismo restringe el envío de archivos, uso de medios o aplicativos web no autorizados y de instalación de programas.

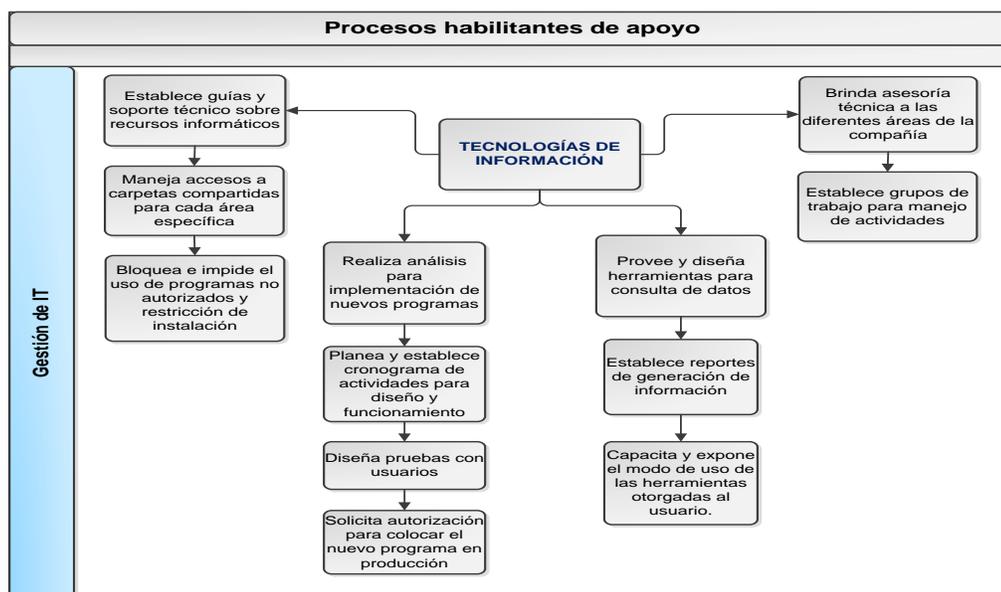


Figura 34. Gestión de IT

Fuente: Procedimientos de la empresa.

Elaborado por la autora

### **3.2 Importancia de realizar un examen de auditoría Integral al proceso de almacenamiento y control de materiales de empaque entregados a productores independientes de la empresa UBESA por el año 2013**

El almacenamiento y control de materiales de empaque entregados a productores independientes, es uno de los procesos más importantes para la compañía, no sólo hablando en términos monetarios por el nivel de inversión que se realiza, sino porque se trata de un proceso complicado, existe material que es difícilmente controlable y en otros casos a pesar de que se pueda llevar un adecuado control en el momento en que la empresa lo da en consignación al productor, este pasa a ser manejado por él y la entidad pierde parte del control sobre ese material. Es allí donde se requiere conocer si los controles respecto del uso de este material, devolución de sobrantes y determinación de faltantes son realmente eficientes y si se registran fiel y eficazmente en la contabilidad.

Al realizar una auditoría de tipo integral al proceso seleccionado se dará una visión desde la perspectiva financiera, respecto a si los valores registrados en inventarios y costos de materiales son razonables y representan una correspondencia con las normas contables. Adicionalmente la revisión permitirá identificar si los registros en la bodega general son fácilmente identificables a nivel de productor o grupo de productores, considerando aspectos que son utilizados para su distinción y correcta segregación.

En cuanto a la perspectiva de control, con la revisión del proceso se puede evaluar cómo los controles actuales permiten llevar a cabo una correcta gestión de riesgos, si son realmente necesarios y eficientes y si se requiere la implementación de controles adicionales que sirvan para prevenir o corregir eventos actuales y futuros. Las herramientas de revisión del sistema de control interno dan una alternativa para que la entidad pueda mejorar sus procesos y tome en cuenta la importancia de llevar a cabo un buen trabajo de control.

En términos de gestión y cumplimiento trae consigo la importancia de conocer si se están encausando aquellos objetivos de gestión respecto a lo planeado por la organización y cómo la corporación se puede ayudar sobre los resultados obtenidos para reformular propósitos y establecer nuevas perspectivas de mejoramiento. Siempre en cumplimiento de los estándares

que rigen a la propia organización, de las normas que la regulan y de aquellas herramientas que son utilizadas para el cumplimiento de estos criterios.

Todo lo referido en el marco de la auditoría integral ayuda a fortalecer el compromiso de la administración sobre el correcto uso de la información que proporciona, de los procesos que ejecuta, de la gestión que realiza para cumplir sus expectativas de corto y largo plazo y a su vez para revalorar aquellos aspectos, actividades y posiciones que son el corazón de la organización y de los que se requiere una confianza plena para asegurar el correcto manejo corporativo.

Finalmente a modo de concluir con lo expuesto, como toda organización además del objetivo de obtener beneficios económicos sobre la actividad que se presta, también se encuentra el de brindar productos y servicios que satisfagan un mercado y el modo de conseguirlo es a través de una buena gestión y prácticas adecuadas, las cuales están sujetas a evaluación en todo momento y precisamente para asegurar que a través de ellas se cumpla con lo propuesto respecto a ayudar a dar un nivel de seguridad razonable sobre el desempeño, cumplimiento y verificación de estos factores en la organización.

**CAPITULO IV**  
**CASO PRÁCTICO**

## **4.1 Procesos del examen de auditoría integral**

### **4.1.1 Planeación**

#### **Definición inicial del trabajo**

Dentro del proceso previo a la realización de la auditoría integral, se establecieron los parámetros y actividades sujetos de revisión con el cliente:

- Se llevó a cabo la presentación del proceso a evaluar.
- Se realizó la aceptación del cliente.
- Se procedió a definir el alcance de la auditoría.
- Se informó respecto de los tipos de auditoría a realizar con el auditado.
- Se definió la participación del encargado de la auditoría y del tiempo estimado.
- Se trataron temas respecto a los aspectos de confidencialidad y revelación de información.

Una vez definidos varios de los términos del acuerdo para la realización de la Auditoría Integral a ejecutar, el auditor inicia el proceso de consecución de la información, datos e investigación preliminar del auditado.

#### **4.1.1.1 Diagnóstico preliminar**

#### **Conocimiento del negocio**

Para dar una visión sobre la compañía, su filosofía, funcionamiento y comprensión de los aspectos referentes al proceso objeto de análisis, se procedió a realizar un levantamiento de información con miembros de la entidad relacionados con el proceso, solicitando documentos de; soporte legal, de carácter financiero, administrativo, estratégicos y de elaboración propia de la compañía.

Adicionalmente se extrajeron datos de fuentes externas y se recopilaron los antecedentes de la compañía en relación a las auditorías efectuadas anteriormente.

A modo de resumen sobre la solicitud y obtención de datos e información para la Auditoría Integral en su etapa de Diagnóstico preliminar, se tienen los siguientes:

Tabla5. Lista de chequeo – Conocimiento del negocio

No.	Datos e Información	Si	No	Fecha	Fuente de información
1	Historia de la empresa	x		nov-14	Obtenido del sitio web
2	Acta de Constitución de la compañía	x		dic-14	Obtenido de la Superintendencia de Compañías
3	Misión	x		nov-14	Obtenido del sitio web
4	Visión	x		nov-14	Obtenido del sitio web
5	Objetivos	x		nov-14	Consultas
6	Estructura organizacional	x		nov-14	Departamento de RRHH
7	Políticas y Procedimientos aplicables	x		nov-14	Departamento Auditoría Interna
8	Contratos de compra - venta de banano	x		dic-14	Departamento Legal
9	Objetivos estratégicos	x			Área de materiales. A nivel de división se presentan los objetivos estratégicos, los cuales son difundidos por la gerencia en base a objetivos corporativos.
10	Proveedores	x		dic-14	Base de compras
11	Data productores 2013	x		dic-14	Base de liquidación
12	Principales materiales	x		dic-14	Base de compras
13	Especificaciones de cajas	x		dic-14	Departamento de Calidad
14	Bodegas y ubicación	x		dic-14	Intendencia de materiales
15	Estados Financieros al 2013	x		dic-14	Obtenido de la Superintendencia de Compañías
16	Sistemas informáticos utilizados	x		nov-14	Consultas
17	Contratos de alquiler - bodegas	x		dic-14	Área de materiales

Fuente: La autora

Elaborado por: La autora

Con la información recabada, el auditor establece un panorama más amplio sobre la organización y el componente a evaluar, además que empieza a establecer las prioridades para realizar su trabajo. Y entre una de las prioridades que considera en esta fase, es la de determinar de forma inicial el nivel de riesgo inherente que se tiene sobre aquellos aspectos que consideró al reunir información para conocer el negocio.

Por esta razón realiza una evaluación inicial al sistema de control interno del auditado a través de una entrevista o cuestionario, en la que solicita confirmación sobre aspectos relevantes al esquema organizativo, de presentación, normativa interna, medios tecnológicos, de autorización y de administración de información.

A través del esquema Matriz de Calificación del nivel de confianza y riesgo, se consultó con el auditado sobre los aspectos citados en el párrafo anterior y de aquello se obtuvo de forma global un nivel de confianza bastante aceptable y un nivel de riesgo bajo, lo cual preliminarmente satisface lo que debe conocer el auditor sobre el ente del que lleva a cabo su examen.

En base a los resultados obtenidos, el auditor puede iniciar con la creación de un Plan de auditoría, en el cual incorporará un cronograma de trabajo detallado, una evaluación de control interno a modo global para buscar el enfoque de auditoría integral y de acuerdo a ello programar los procedimientos que efectuará el auditor para recabar información que documente su trabajo.

#### **4.1.1.2 Plan de Auditoría**

Con la realización del plan de auditoría se establecen las bases para la ejecución del trabajo, en el documento sobre la Planificación de la auditoría se fundamentan principalmente los siguientes puntos:

- El motivo por el cual se solicitó o realiza el trabajo de auditoría, en este caso lo constituye la declaración de la empresa sobre su interés en el desarrollo de una Auditoría Integral para incentivo del desarrollo de un trabajo académico de la autora.

- Los objetivos de la auditoría integral y lo que representará para el auditado.
- El alcance de la auditoría respecto del proceso evaluado.
- Los antecedentes obtenidos producto del conocimiento del negocio en las solicitudes de información, citando los eventos de auditoría realizados previos al desarrollo del presente proyecto, las auditorías que se encontraban en proceso, etapa final o que se encuentran concluidas.
- Una descripción sobre los aspectos que se conocieron del entorno de la organización de forma interna y externa, constituye la información que se recopiló respecto a las actividades comerciales que realiza, sus objetivos, procesos, sistemas y su normativa. En este punto constan los procesos relevantes al alcance de la auditoría, asignación de cupos, despacho de materiales y recepción de la fruta.
- La determinación del nivel de confianza en base a la evaluación del sistema de control interno al proceso objeto de análisis de forma integral. Se muestra la herramienta utilizada:

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO										
No.	Pregunta	Si	No	N/A	Ponderación Total (PT)	Calificación Total (CT)	Aplicable a los tipos de Auditoría			
							Financiera	Control Interno	Cumplimiento	Gestión
<b>ADQUISICIONES</b>		<b>52</b>	<b>4</b>		<b>56</b>	<b>52</b>				
	¿Son coordinados los abastecimientos de materiales de empaque con el departamento de Logística en base a una planificación preliminar?	5			5	5		x		x
	¿Existen aprobaciones para realizar la compra de los materiales requeridos?	6			6	6		x	x	
	¿Se realizan las respectivas consultas de stock previo a la compra de nuevos materiales de empaque?	4			4	4		x		
	¿Se emite la orden de compra respecto de los materiales que se van a comprar?	13			13	13		x		
	¿Se coordina la compra de materiales con un agente expeditor de la compañía?	1			1	1			x	
	¿Se consideran los tiempos relacionados con el cronograma de zarpes de los vapores para la compra de materiales?	4	1		5	4				x
	¿Se realiza una verificación contable de las cuentas a incluir en el documento de compra?	10	2		12	10	x	x		
	¿Se deja constancia de la selección de proveedores incluidos en el proceso de compras?	9	1		10	9		x	x	
<b>REGISTROS</b>		<b>33</b>	<b>0</b>		<b>33</b>	<b>33</b>				
	¿Se procesan las compras de materiales a través de la elaboración de comprobantes de egreso?	10			10	10		x	x	
	¿Los encargados de la revisión y contabilización de los pagos por compras de materiales son miembros del departamento contable?	4			4	4		x	x	
	¿Los comprobantes de pago están relacionados con la orden de compra del material?	18			18	18	x			
	¿Son conciliados los saldos de materiales en bodega respecto de los documentos que soportan las entradas, salidas y transferencias de la misma?	1			1	1	x	x		

Elaborado por: Lucía Mendieta

Fecha: 5-ene-15

Revisado por: Raúl González

Fuente: Basado en el documento de Planeación de riesgo y control - MAI Raúl González

Figura 35. Matriz de Calificación del Nivel de confianza y riesgo

Fuente: La autora

Elaborado por: La autora

- Los puntos de interés a considerar en el desarrollo de la auditoría y el enfoque de ésta. Entre ellos se recalcan; los posibles cambios en la asignación de cupos de productores, la forma en la que se realice la distribución y despacho del material a los productores, transferencias entre fincas de productores y la recolección de los materiales en las bodegas. De acuerdo a los resultados obtenidos se realiza un enfoque basado en revisiones de cumplimiento y control.

ANÁLISIS DE RIESGO	Global	Financiera	Control Interno	Cumplimiento	Gestión
Calificación Total: CT	204	52	135	68	33
Ponderación Total: PT	219	56	142	72	38
Nivel de confianza: NC = CT/PT *100	93%	93%	95%	94%	87%
Nivel de riesgo Inherente = 100% - NC	7%	7%	5%	6%	13%

- El modo y selección de las muestras de auditoría, las mediciones en base a un nivel de significatividad del 10%.

- La elaboración y presentación del programa de auditoría consolidando todos los aspectos de la auditoría integral y la planificación en base a estos procesos, sobre los tiempos estimados para poner en marcha cada una de las etapas de la auditoría.

El equipo de trabajo y la asignación de los respectivos componentes; humanos, materiales y tecnológicos.

- Los resultados finales que se generarían al culminar la auditoría integral, contemplando entre ellos; Memorando de Comunicación de resultados, Carta a la administración, Matriz de implementación de recomendaciones e Informe de Auditoría Integral.

Como parte del proceso de planeación de la auditoría integral se determinó el porcentaje de materialidad sobre los saldos objeto de revisión y análisis. Con la base indicada por el auditor de forma preliminar (porcentajes de significatividad) se consideró un nivel razonable de materialidad para los saldos de inventarios y la total de activos.

<b>% Materialidad</b>	<b>Rubro</b>	<b>Monto E/F</b>	<b>Nivel de significatividad</b>
1,00%	Total Activos	82.239.789	822.398
2,00%	Total Inventarios	3.031.291	60.626

A continuación se exponen los procedimientos sugeridos para dar cumplimiento a la auditoría integral, el documento forma parte del Plan de Auditoría, el mismo que es salvaguardado por el auditor como parte de la documentación soporte que evidencia su trabajo a lo largo de la auditoría y que sirve también para responder a las inquietudes de la administración y de los destinatarios de la información.

Cabe indicar que el programa fue diseñado en función del enfoque de cumplimiento a analizar para las auditorías, financieras, de control interno, de cumplimiento y de gestión y por ende su presentación se revela de forma consolidada para cada una de las auditorías.

PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL			
Nº	Actividad	Asignaciones	Referencia
	<b>Auditoría Financiera</b>		
1	Revisar los saldos del Estado de Situación Financiera (principalmente de los inventarios) y verificar las variaciones, análisis vertical, horizontal y determine las principales cuentas con cambios importantes.	<b>Auditor</b>	WP6 BCE
2	Registre un detalle de la cuenta inventarios por bodega y solicite la confirmación de los valores mantenidos como importaciones en tránsito.		WP7 RES
3	Verifique el saldo en materiales y dólares de la bodega productores con sus respectivos totales de los movimientos de dicha bodega.		WP AF2
4	Solicite confirmaciones de saldos en unidades, de los materiales que mantenían los productores al 31 de diciembre de 2013.		WP AF3
5	Verificación física en las bodegas de 8 productores. Seleccione aleatoriamente y constate las existencias de materiales propiedad de la compañía.		
6	Con los resultados de la constatación física elabore un detalle tipo kardex de cada productor y confirme lo registrado en la bodega de dicho productor vs las existencias físicas al momento del conteo, determine diferencias y añada observaciones.		
7	Detalle las facturas emitidas por faltantes de inventario y totalicelas, incluya las columnas de costo promedio y recalcule el total a facturar.		WP AF4
8	En relación al punto anterior, determine las diferencias y coloque la forma de cobro por antigüedad de cartera de dichos documentos.		WP AF5
9	Realice un recalcule para probar el método de valoración de 5 materiales al costo promedio. Considere para ello el saldo inicial mas los movimientos por entradas, salidas, transferencias y ajustes de inventarios.		
10	Confirme los datos en unidades de los artículos recolectados de 8 productores en los registros contables de la bodega vs los reportes de recolección. Establezca diferencias y semejanzas en cuanto a la exactitud de los valores registrados y la oportunidad en el registro de las transacciones.		WP AF6
11	Seleccione 13 viajes al azar y realice una comparación del número de cajas costeadas vs el equivalente del número de cajas por los materiales rebajados.		WP AF7

Nº	Actividad	Asignaciones	Referencia
<b>Auditoría de control Interno</b>			
1	Realice una matriz de identificación de riesgos y controles de las áreas de mayor sensibilidad relacionadas con el proceso objeto de examen.	<b>Auditor</b>	WP AC1
2	De acuerdo a los resultados obtenidos verifique el cumplimiento de controles y características de control interno en los componentes con riesgo residual alto.		
3	Revise los cambios registrados en el sistema en las asignaciones de cupos de productores, solicite los medios de aprobación para los cambios y/o los soportes del registro.		WP AC2
4	Mediante las técnicas de observación y entrevista con los usuarios, visite las bodegas de materiales de la compañía y realice una revisión del proceso de despacho de materiales.		WP AC3
5	Documente la revisión de los controles en el proceso de despacho de materiales de empaque a través de un documento cédula. Incluya control verificado y cumplimiento, adicionalmente si el caso lo requiere coloque observaciones y registro visual del control realizado por el usuario.		
6	Registre las indagaciones obtenidas respecto a la recolección de materiales y su almacenamiento en la bodega física.		WP AC4
<b>Auditoría de Cumplimiento</b>			
1	Elabore una lista de comprobación para el marco normativo sujeto de revisión respecto al proceso de consignación de material de empaque a productores independientes.	<b>Auditor</b>	WP Acu1
2	Incorpore al cuadro anterior, la verificación de cumplimiento de las cláusulas referentes a la entrega de materiales y disposición por el productor contempladas en el contrato de Compraventa obligatoria de banano.		
3	Estructure la obtención de evidencia de los aspectos de cumplimiento para la Política de cobro de materiales de acuerdo a lo dispuesto en la Ley y Reglamento para estimular y comercializar el banano con respecto a lo revisado en el papel de trabajo de la Auditoría Financiera sobre faltantes de inventario.		WP Acu1 / WP AF4
4	Documente el análisis de 38 guías de remisión seleccionadas aleatoriamente con fechas de emisión del año 2013, a fin de verificar el cumplimiento de acuerdo con el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.		WP Acu2
5	En los casos de incumplimiento del punto anterior, plantee las respectivas observaciones.		
<b>Auditoría de Gestión</b>			
1	Compare y obtenga los objetivos propuestos de la Misión, Visión y valores que presenta la compañía.	<b>Auditor</b>	WP AG1
2	Realice una medición de los principales indicadores de gestión apropiados al área de control de inventarios.		WP AG2
3	Construya la tabla de indicadores de gestión y determine los resultados reales.		WP AG3

Elaborado por: Lucía Mendieta

5-ene-15

Revisado por: Raúl González

Figura 36. Programa de Auditoría Integral

Fuente: La autora.

Con el diseño del programa de trabajo se da inicio a la realización de actividades para determinar la confiabilidad de la información financiera y los medios de preparación de la misma, medir el modo y conducción organizacional a través de las herramientas que utiliza para mantener su sistema de control interno, el orden en la administración de los requisitos legales que la regulan y dirigen hacia la conducción de sus objetivos con la medición de su eficiencia y eficacia en la realización de sus operaciones y en la obtención de resultados.

Adicionalmente cabe mencionar la distribución del tiempo que el auditor pone en consideración para la realización del trabajo de auditoría y en base a las etapas o fases distributivas del examen establece a modo de resumen las fechas de inicio y fin de la auditoría como sigue:

Tabla6. Cronograma de trabajo

Fecha inicio de la auditoría: Noviembre, 24 de 2014

Fecha fin de la auditoría: 27 de enero 2015

<b>Resumen</b>		
<b>Fase</b>	<b>Actividad</b>	<b>Tiempos estimados</b>
I	Planificación	20
II	Ejecución	70
III	Informe y comunicación	30
<b>TOTAL</b>		<b>120</b>

Fuente: La autora

Elaborado por: La autora

Durante la etapa de planificación se pudo identificar que la compañía mantiene prácticas internas y corporativas en conjunción con todas sus divisiones, para la realización de sus actividades y procesos, es decir que los procedimientos que realizan en la casa principal guardan concordancia con los que se realizan en Ecuador (en cuanto al modo de operación).

Como parte del involucramiento y reconocimiento inicial se puede indicar que el factor determinante en la evaluación del proceso en análisis empieza con el personal del área de Logística y producción, involucrados en el manejo y actualización de códigos, así como la programación de contenedores a enviar al mercado semanalmente y de las actividades de

asignar y distribuir por zonas la entrega física de las cajas de banano procesadas por productores independientes, lo que es confirmado formalmente a través de la carta de corte.

Con la definición del plan de auditoría se enfocan los objetivos y estrategias del auditor a conseguir y medir la información recopilada del área de materiales en dos de sus departamentos, los cuales están directamente relacionados con el tema objeto del presente examen; La Intendencia de bodegas y la Jefatura de inventarios y control interno.

Cabe indicar que todas las actividades de registro en el sistema transaccional e interfaces que manejan en el área afectan directamente al módulo de compras, cuentas por pagar, inventarios y cuentas por cobrar.

El proceso de entrega de materiales en consignación a productores lo manejan directamente en las bodegas de acceso, ubicadas en Guayas y Los Ríos, la forma en cómo es controlado y medido este material lo realiza la Jefatura de inventarios quien adicionalmente se encarga de coordinar actividades de registro y costeo de materiales con el área contable.

Concluyentemente se puede definir que varios de los objetivos que requiere cumplir el auditor, ya fueron expuestos y programados dentro del listado de actividades y pruebas de la presente auditoría integral.

#### **4.1.2 Ejecución**

En la fase de ejecución de la auditoría integral realizada a la empresa UBESA, se procedió con la identificación y programación de las primeras pruebas de auditoría a realizar, la selección de muestras aleatorias y con referencia a un porcentaje de significatividad.

Debido a ello la fase de ejecución del trabajo de auditoría se divide conforme a lo sugerido en la Auditoría Integral.

## Auditoría Financiera

Como parte de los procedimientos sugeridos por el auditor para revisión de los aspectos relacionados con la auditoría financiera, se señaló dentro del programa de trabajo la definición de las principales variaciones en el Estado de situación financiera, enfocando la atención al componente de inventarios. Adicionalmente se colocaron varias de las explicaciones proporcionadas por la administración sobre las variaciones relativas a otros componentes.

Como medida para determinar estas variaciones se realizó un análisis vertical, horizontal y de variaciones del año 2013 comparado con el año 2012.

ENTIDAD: UBESA S.A.

WP6 BCE

EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

AUDITORÍA FINANCIERA: REVISIÓN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Código Cta. Contable	Nombre de la Cuenta Contable	a		Análisis vertical 2013	Análisis horizontal	Variación
		2013	2012			
1	ACTIVO	82.239.789,43	46.549.920,01	100,00%	0,77	35.689.869,42
101	ACTIVO CORRIENTE	81.565.736,25	44.793.259,35		0,82	36.772.476,90
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	672.199,77	1.665.237,30	0,82%	0,60	-993.037,53
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	75.475.909,31	37.217.761,57		1,03	38.258.147,74
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	3.718.310,55	4.598.684,97		0,19	-880.374,42
101020502	ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	3.718.310,55	4.598.684,97	4,52%	0,19	-880.374,42
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	72.190.859,57	32.499.021,28	87,78%	1,22	39.691.838,29
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	0,00	120.055,32	0,00%	1,00	-120.055,32
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-433.260,81	0,00	-0,53%	-	-433.260,81
10103	INVENTARIOS	3.031.290,56	3.015.981,15		0,01	15.309,41
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	24.659,30	193.463,44	0,03%	0,87	-168.804,14
1010312	OTROS INVENTARIOS	3.068.509,19	3.087.504,46	3,73%	0,01	-18.995,27
1010313	(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	-61.877,93	-264.986,75	-0,08%	0,77	203.108,82

Verificación de inventarios, material de empaque, cartón, pallets, etiquetas, importaciones en tránsito y provisión.

Elaborado por: Lucía Mendieta

Fecha: 7-ene-15

Revisado por: Raúl González

Figura 37. Revisión Estado de Situación financiera.

Fuente: La autora, con la información obtenida de la Superintendencia de Compañías.

Elaborado por: La autora

Como parte del análisis de la cuenta de Inventarios se procedió a segregar los valores de acuerdo a la distribución en las bodegas creadas en el sistema transaccional y a verificar los saldos de estas al 31 de diciembre del 2013, confirmando el monto registrado en el Estado de Situación Financiera e incluyendo la explicación de los valores registrados en la cuenta de Importaciones en tránsito, la cual a la fecha de cierre mantenía valores por la importación de

pallets plásticos. El documento que contiene esta información se diseñó en el papel de trabajo denominado WP7 RES, adjunto en los papeles de trabajo de Auditoría Financiera.

Posteriormente, con el propósito de determinar las transacciones que forman parte del saldo de la bodega de productores, se sumalizó por cada artículo y su categoría los saldos iniciales, entradas de material, consumos, transferencias y ajustes. En este papel de trabajo se verificaron la naturaleza de los saldos y el origen de las transacciones.

ENTIDAD: UBESA S.A.  
EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
AUDITORÍA FINANCIERA: KARDEX BODEGA DE PRODUCTORES

WP AF2

Artículo	Categoría	UM	Saldo inicial	Material productor	Rebajas - consumos	a		b		c			Materiales en préstamo	
						Transferencia fincas	Ajustes inventarios	Total general	Saldo Final	Costo	Total	d = (a+b)	e = (d*c)	
ECAJ04T86	Cartón y MP	CU	3.400	197.852	-199.695	3.526	-3.526	1.557	1.557	0	666	0	0	
ECAJEMN78	Cartón y MP	CU	0	21.514	-21.330	0	400	584	584	0	215	400	148	
EDIV10135	Cartón y MP	CU	4.173	172.956	-165.584	10.185	-7.672	14.058	14.058	0	3.430	2.513	613	
EDOL2XL90	Cartón y MP	CU	3.947	516.916	-510.090	-6	1.326	12.093	12.093	0	5.587	1.320	610	
EESQ53198	Material de Empaque	CU	3.807	92.434	-84.180	6.910	-6.510	12.461	12.461	1	7.352	400	236	
EESQ59611	Material de Empaque	CU	0	104	-79	-42	42	25	25	0	11	0	0	
EESQ90996	Material de Empaque	CU	11.434	661.353	-635.801	12.147	-11.640	37.493	37.493	1	20.330	507	275	
EESQ91093	Material de Empaque	CU	36.341	1.069.172	-1.060.229	40.817	-39.461	46.640	46.640	0	22.854	1.356	664	
EFON00104	Cartón y MP	CU	5.242	184.585	-162.382	10.579	-9.048	28.976	28.976	1	20.051	1.531	1.059	
EFON00082	Cartón y MP	CU	95	0	-15	-74	83	89	89	0	35	9	4	
EFON022106	Cartón y MP	CU	31.537	2.321.615	-2.300.808	42.768	-35.691	59.421	59.421	1	41.119	7.077	4.897	
EFON04T85	Cartón y MP	CU	510	18.180	-13.846	726	-237	5.333	5.333	0	2.197	489	201	
EFON05087	Cartón y MP	CU	1.393	58.640	-56.598	2.038	-1.385	4.088	4.088	0	1.823	653	291	
EFON06028	Cartón y MP	CU	6.743	233.091	-229.224	10.385	-7.742	13.253	13.253	0	2.253	2.643	449	
EFON07114	Cartón y MP	CU	6.249	394.130	-399.935	6.395	-6.368	471	471	1	319	27	18	
EFON095100	Cartón y MP	CU	47.963	2.434.453	-2.477.567	45.951	-41.762	9.018	9.018	1	6.204	4.169	2.868	
EFON095101	Cartón y MP	CU	3.096	262.279	-259.214	3.100	-3.100	6.161	6.161	1	4.239	0	0	

Elaborado por: Lucía Mendieta  
Revisado por: Raúl González

Fecha: 10-ene-15

Figura 38. Kardex Bodega de productores

Fuente: La autora, en base a la información obtenida en la compañía.

Elaborado por: La autora

En las columnas totalizadas de:

- Material productor, constan los valores registrados de las bodegas físicas a la bodega electrónica de los productores (a través de egresos de bodega - desde la bodega física).
- Rebajas - consumos se refiere a los documentos emitidos para descargar la bodega de productores en base a las cajas entregadas por él, lo que corresponde al material que fue utilizado en el empaque de estas.

- En Transferencia fincas se muestra los cambios ocasionados por la transferencia de materiales entre códigos de los productores de la compañía, los cuales son registrados previa confirmación con el productor y por préstamos sin devolución.
- Ajustes por inventarios se evidenció la aplicación de cantidades por motivo de faltantes o sobrantes en los inventarios físicos, así también sobre transferencias no comunicadas oportunamente por el productor y que son detectados en los inventarios físicos o visitas a bodega por recolección.

Cabe indicar que de los valores transferidos entre fincas vs el valor de ajustes por inventarios y transferencias, se genera una diferencia de \$54.711 los cuales corresponden al neto de los materiales en préstamo entre fincas de productores del mismo grupo que son prestados sin devolución. Este valor de diferencia representa el 0,07% de los activos totales, el cual se encuentra dentro del rango del porcentaje de materialidad aceptado (0,05% - 1%) en relación al total de activos. Mientras que en referencia a la significatividad calculada de la diferencia vs el valor de los inventarios totales, se obtuvo un resultado de 1.8% de representatividad y significatividad, de este modo se puede inferir que la diferencia de \$54.711 sobre el saldo de inventarios no es material.

Para evidenciar el movimiento de materiales en fincas de productores, se procedió a solicitar confirmaciones de saldos sobre volúmenes de inventarios mantenidos en las bodegas de productores al 31 de diciembre de 2013, sin embargo la solicitud sólo fue atendida por uno de los productores de la muestra y de los 7 restantes no se obtuvo la confirmación. Cabe mencionar que los 8 productores fueron seleccionados en base a la importancia de los saldos de materiales que mantenían en la bodega de productores al término del 2013.

Por lo tanto y debido a que el resultado de la prueba anterior no produjo la evidencia requerida por el auditor sobre el saldo de la bodega de productores, se procedió a probar la veracidad, existencia e integridad de las transacciones, con una prueba y comparación de los saldos registrados en cuentas vs el control de las cuentas de productores y la constatación física realizada al 2013 para los 8 productores de la muestra seleccionada. Los resultados obtenidos

de la prueba fueron satisfactorios, corroborando que la información registrada en libros respecto al kardex de la bodega de productores es la correcta. El monto revisado en la prueba de revisión por kardex de los 8 productores fue de \$68.379

ENTIDAD: UBESA S.A.  
EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
AUDITORÍA FINANCIERA: DETALLE DE SALDOS DE INVENTARIOS

WP AF3

Kardex por productor

Productor	Nombre	Artículo	Categoría	UM	Saldo inicial	Ingresos de material	Consumos	Transfer fincas	a	b	c	d=(a+c)	e=(b-d)	Costo	Valor total	Observación		
									Total general	Inventario Físico	Ajuste por inventario	Saldo final	Diferencia					
25555	GUEBRAM	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	13	1,244	-1,256		1	1	0	1	0	11	11			
		EPAL546112	Prod. Madera y MP	CU	3	492	-495		0	0	0	0	0	7	0			
		EPAL02816	Prod. Madera y MP	CU		1	-1		0	0	0	0	0	6	0			
		EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU		1,120	-942		178	178	0	178	0	7	1,235			
		EPAL034115	Prod. Madera y MP	CU		1,304	-1,240		64	64	0	64	0	9	592			
		EESQ90906	Material de Empaque	CU		10,124	-9,732		392	392	0	392	0	1	213			
		EESQ91093	Material de Empaque	CU		11,513	-11,408		105	105	0	105	0	0	51			
		ETAP05089	Cartón y MP	CU		2,205	-2,132		73	73	0	73	0	0	34			
		ETAPKRP88	Cartón y MP	CU		741	-740		1	1	0	1	0	0	0			
		ETAP06030	Cartón y MP	CU		8,900	-8,899		1	1	0	1	0	0	0			
		ETAPKRP29	Cartón y MP	CU		2,900	-2,900		0	0	0	0	0	0	0			
		ETAP11073	Cartón y MP	CU		4,561	-4,560		1	1	0	1	0	0	0			
		ETAP09551	Cartón y MP	CU		432	54,600	-55,000		32	32	0	32	0	11			
		ETAP02283	Cartón y MP	CU			324	-324		0	0	0	0	0	0			
		EPAD03922	Cartón y MP	CU			15,878	-15,449		429	429	0	429	0	36			
		ETAP06164	Cartón y MP	CU		760	4,320	-5,080		0	0	0	0	0	0			
		EPAD0691	Cartón y MP	CU			6,011	-6,011		0	0	0	0	0	0			
		EFON110102	Cartón y MP	CU		450	20,888	-21,318		20	20	0	20	0	1	14		
		<b>TOTAL</b>					<b>1,658</b>	<b>951,160</b>	<b>-947,873</b>	<b>621</b>	<b>5,567</b>	<b>5,567</b>	<b>0</b>	<b>5,567</b>	<b>0</b>	<b>69</b>	<b>3,900</b>	<b>Saldo confirmado</b>

Elaborado por: Lucía Mendieta  
Revisado por: Raúl González

Fecha: 12-ene-15

Figura 39. Detalle de saldos de inventarios por productor

Fuente: La autora, en base a la información obtenida en la compañía.

Elaborado por: La autora

En adición con lo expuesto y con el objetivo de determinar aquellos movimientos y registros por faltantes de inventarios, se realizó una verificación de las existencias que fueron motivo de facturación al productor, quien en su papel de custodio incumplió con la presentación del material que le fue entregado en consignación. De la revisión se obtuvo como respuesta el total facturado por la compañía en relación con el costo sin mayores diferencias, mostrando a su vez el objetivo de la empresa por recuperar el costo de este material que no pudo ser recuperado. Los resultados se muestran en el papel de trabajo WP AF4 como parte de los Papeles de trabajo Auditoría Financiera.

Otra medición que demuestra la validez de los registros y su presentación es la referente a la prueba realizada sobre los materiales recolectados y registrados en libros vs de los reportes de recolección, en ella se evidencia que en dos de los casos no se registró la recolección en la fecha de su realización debido a que el camión de recolección no alcanzó a desembarcar todos los materiales recolectados el día viernes en la bodega general Guayas (ese día recolectaba

materiales de productores de zona los Ríos y Guayas) y por ende su registro se realizó el día lunes siguiente.

Respecto del total de materiales recolectados como obsoletos y en malas condiciones, se considera que su valor de aproximadamente \$613 respecto a la reserva establecida por la compañía para los materiales de lento movimiento, estarían incluidos.

Entre otro de los puntos de revisión, se probó uno relacionado con el coste de las existencias de acuerdo a lo establecido en la NIC 2 Existencias, en el cual para los materiales de empaque que se utilizados para los propósitos del negocio (no se disponen para la venta) son considerados costos que asume el exportador por la entrega de la fruta al cliente, consta la utilización del método promedio ponderado. Esta prueba se la realizó sobre la base de 5 productos más representativos del kardex en las categorías disponibles y su efecto es comprobar la correcta valoración del inventario a la fecha de corte de la auditoría integral. Con el recalcu realizado, la auditora verificó la medición correcta del inventario en libros.

ENTIDAD: UBESA S.A.  
EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
AUDITORIA FINANCIERA:

WP AF5.4

REVISIÓN DE COSTO - KARDEX

Item: EFON110107  
Categoría: Cartón y MP  
Bodega: Productores  
Unida Medida: cu

					Revisión		
Fecha	Descripción transacción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Saldo	Costo Unitario	Costo Total
	Saldo Inicial	191.090	1	132.235	191.090	1	132.235
02/01/2013	Transferencias Productores	200	1	138	191.290	1	132.373
02/01/2013	Transferencias Productores	48	1	33	191.338	1	132.407
02/01/2013	Transferencias Productores	108	1	75	191.446	1	132.481
02/01/2013	Transferencias Productores	240	1	166	191.686	1	132.647
02/01/2013	Transferencias Productores	960	1	664	192.646	1	133.312
02/01/2013	Transferencias Productores	960	1	664	193.606	1	133.976
02/01/2013	Transferencias Productores	975	1	675	194.581	1	134.651
02/01/2013	Transferencias Productores	1.056	1	731	195.637	1	135.382
02/01/2013	Transferencias Productores	1.080	1	747	196.717	1	136.129
02/01/2013	Transferencias Productores	1.080	1	747	197.797	1	136.876
02/01/2013	Transferencias Productores	3.072	1	2.126	200.869	1	139.002
02/01/2013	Transferencias Productores	1.000	1	692	201.869	1	139.694
02/01/2013	Transferencias Productores	912	1	631	202.781	1	140.325
02/01/2013	Transferencias Productores	1.080	1	747	203.861	1	141.073
02/01/2013	Transferencias Productores	1.080	1	747	204.941	1	141.820
02/01/2013	Transferencias Productores	3.360	1	2.325	208.301	1	144.145
02/01/2013	Transferencias Productores	3.000	1	2.076	211.301	1	146.221
02/01/2013	Transferencias Productores	1.540	1	1.066	212.841	1	147.287
02/01/2013	Transferencias Productores	1.500	1	1.038	214.341	1	148.325
02/01/2013	Transferencias Productores	3.000	1	2.076	217.341	1	150.401
31/12/2013	Ajustes	29	1	20	143.139	1	99.053
31/12/2013	Ajustes	100	1	69	143.239	1	99.122
31/12/2013	Ajustes	1.000	1	692	144.239	1	99.814
31/12/2013	Ajustes	1.276	1	883	145.515	1	100.697

Elaborado por: Lucía Mendieta  
Revisado por: Raúl González

Fecha: 13-ene-15

Figura 40. Revisión de Costo - Kardex

Fuente: La autora, en base a la información obtenida en la compañía.

Elaborado por: La autora

Finalmente, la última verificación fue realizada para comprobar la rebaja precisa y oportuna de los materiales una vez que el productor entrega las cajas para su exportación, versus el costo de estos materiales con el zarpe del vapor que transporta la fruta.

De este modo se tomó como factor de identificación para las variaciones, los materiales que fueron entregados al productor representados en el volumen de cajas, los cuales son entregados por vapor provenientes de diferentes códigos de productor.

ENTIDAD: UBESA S.A.  
EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
AUDITORÍA FINANCIERA: REVISIÓN REBAJAS VS. COSTEO

WP AF7

Revisión							Data terminada de cajas para Costeo y rebajas						
Código viaje	Productor	Artículo	Categoría	a		b		Caja	Artículo	Categoría	Equivalente Cajas		
				Cajas costeo	Cajas rebajas	Diferencia							
VJ-286	25294	EPAL198113	Prod. Madera y MP	162	-162	0		VJ-286	24394	EC-B655NE	EPAL198113	Prod. Madera y MP	126
VJ-286		EFON022106	Cartón y MP	162	-162	0		VJ-286	24394	EC-B655NE	EFON022106	Cartón y MP	126
VJ-286		EPAD00P24	Cartón y MP	54	-54	0		VJ-286	24394	EC-B655NE	EPAD03922	Cartón y MP	126
VJ-286		EPAL02816	Prod. Madera y MP	54	-54	0		VJ-286	24708	EC-B084SA	EPAL034115	Prod. Madera y MP	88
VJ-286		ETAP10092	Cartón y MP	54	-54	0		VJ-286	24708	EC-B084SA	EPADD2023	Cartón y MP	88
VJ-286		EPAD03922	Cartón y MP	162	-162	0		VJ-286	24708	EC-B084SA	EPAL401114	Prod. Madera y MP	88
VJ-286	24394	EPAL198113	Prod. Madera y MP	126	-126	0		VJ-286	24936	EC-B1V2NE	EPAD00P24	Cartón y MP	299
VJ-286		EFON022106	Cartón y MP	126	-126	0		VJ-286	24936	EC-B1V2NE	EPAL02816	Prod. Madera y MP	299
VJ-286		EPAD03922	Cartón y MP	126	-126	0		VJ-286	24936	EC-B1V2NE	ETAP10092	Cartón y MP	299
VJ-286	24708	EPAL034115	Prod. Madera y MP	88	-88	0		VJ-286	24936	EC-B5P3NE	EDOL2XU90	Cartón y MP	1.200
VJ-286		EPADD2023	Cartón y MP	88	-88	0		VJ-286	24936	EC-B5P3NE	EFON022106	Cartón y MP	1.200
VJ-286		EPAL401114	Prod. Madera y MP	88	-88	0		VJ-286	24936	EC-B5P3NE	EPAD03922	Cartón y MP	1.200
VJ-286	24936	EPAL198113	Prod. Madera y MP	440	-440	0		VJ-286	24936	EC-B655NE	EPAL198113	Prod. Madera y MP	440
VJ-286		EDOL2XU90	Cartón y MP	1.200	-1.200	0		VJ-286	24936	EC-B655NE	EFON022106	Cartón y MP	440
VJ-286		EFON022106	Cartón y MP	1.640	-1.640	0		VJ-286	24936	EC-B655NE	EPAD03922	Cartón y MP	440
VJ-286		EPAD00P24	Cartón y MP	299	-299	0		VJ-286	25294	EC-B1V2NE	EPAD00P24	Cartón y MP	54
VJ-286		EPAL02816	Prod. Madera y MP	299	-299	0		VJ-286	25294	EC-B1V2NE	EPAL02816	Prod. Madera y MP	54
VJ-286		ETAP10092	Cartón y MP	299	-299	0		VJ-286	25294	EC-B1V2NE	ETAP10092	Cartón y MP	54

Elaborado por: Lucía Mendieta  
Revisado por: Raúl González

Fecha: 21-ene-15

Figura 41. Revisión Rebajas vs. Costeo

Fuente: La autora, en base a la información obtenida en la compañía.

Elaborado por: La autora

Como resultado de la revisión se verificó que del total de cajas con sus respectivos materiales confirmados en la data terminada de los vapores están correctamente costeados. Sin embargo se observó que en la rebaja de cajas de uno de los viajes, para el caso el VJ-659 se consideraron 1080 cajas con sus respectivos materiales que correspondían en realidad a cajas embarcadas del VJ-603. Adicionalmente, se constató que en el VJ-801 existió un descargo o rebaja de materiales menor en 108 cajas entregadas por un código de productor y que fueron colocadas para rebaja a otro código del mismo grupo.

En las revisiones con los usuarios encargados de los procesos y sus registros, se confirmó que las rebajas de materiales se las realiza con la información obtenida de una herramienta de control de datos y trazabilidad de fruta, mientras que para el costeo de materiales se utiliza la data generada en la interface de transmisión de datos para pago a productores. En ambos casos la información corresponde al registro de los manifiestos de fruta entregada, sólo que en el primer escenario la interface se actualiza constantemente debido al ingreso diario de información y en el segundo la información es provista una vez que se confirma el zarpe del vapor.

### **Auditoría de Control Interno**

Como parte de las actividades para llevar a cabo la auditoría de Control interno a través de la medición y realización de una evaluación efectiva sobre el proceso a auditar, se utilizó los conceptos señalados en el Informe COSO II ERM.

A través del uso de una herramienta de medición inicial (matriz de medición de riesgos) se procedió a verificar los factores referentes al **ambiente de control**, de modo que se identificaron a los miembros de la organización que interactúan en la consecución de los objetivos del área de materiales, se verificó su grado de conocimiento respecto a la ejecución de los procesos que desempeñan, el modo en el que interactúan tanto interna como externamente con los usuarios, colaboradores y funcionarios. Así también sobre la forma en la que están distribuidas sus actividades y de cómo la Intendencia de bodegas y la Jefatura de inventarios trabajan para conseguir sus resultados.

Parte de lo expuesto se evidenció en los resultados de la evaluación inicial teniendo una confianza aceptable respecto al control interno efectuado en la compañía.

Posteriormente y como parte de la documentación resultante de esta evaluación, se procedió conforme lo señalado en los procedimientos de auditoría, llevando a cabo el análisis del proceso, para esto se procedió a entrevistar al personal clave que efectúa estas actividades y con las indagaciones realizadas se determinaron y concluyeron sobre los **objetivos de control** que han sido establecidos y diseñados por la organización en sus diferentes áreas.

Debido a esto se estableció de forma distributiva citar varios de estos objetivos relacionados directamente con el proceso, para el caso, los departamentos de; Logística, Producción y Calidad tienen claramente definidos objetivos de control sobre el establecimiento apropiado de los cupos de productores, el asegurar su entrega oportuna, proveer información fiable para los departamentos que se ven afectados por estos procesos como son el área de materiales. Ya que la entrega de la carta de corte al productor (documento generado por el departamento de producción) es un requisito indispensable que garantiza el hecho comercial entre ambos aún contando con el contrato, el exportador lo entrega para conocimiento del productor respecto a cómo está distribuido el proceso de cajas en cada semana, las características para elaborarlas y con ello se proceda a realizar el retiro de los materiales que forman parte de esta caja.

Es por ello que cualquier cambio, o actualización no autorizada recae en un posible evento de riesgo, así como cualquier error generado de forma inicial o final en la información que éste departamento proporciona a las demás áreas.

Del mismo modo se llevó a cabo la recopilación de los objetivos de control del área de materiales, iniciando con los propuestos por la Intendencia de bodegas respecto al aseguramiento de los abastecimientos para entrega a los productores, la correcta salvaguarda física y sobre el despacho de estos materiales a los productores. Estos objetivos se verifican al observar que aquellos inventarios se mantienen en bodega de forma segura, organizada y confiable, así como su suministro de forma apropiada a los productores que requieren de estos para el empaque de las cajas destinadas a la exportación.

Finalmente los objetivos de control referidos por la Jefatura de inventarios relacionados con las recolecciones de materiales en bodegas de productores y la realización periódica de inspecciones físicas. Todos estos objetivos presentados forman parte de la estructura y dirección que regula a cada área o departamento citado y que en caso de ser incumplidos generan riesgos de medición alta, media o baja.

Una vez confirmados los objetivos de control, se procedió entonces a identificar aquellos **eventos de riesgo** asociados al supuesto de que se den incumplimientos sobre los objetivos de control. Para el caso se establecieron situaciones que pudieran propiciarse de forma interna o externa dentro de la compañía y así también sobre circunstancias evidenciadas anteriormente

o que han sido sujeto de revisión por los mismos miembros que conforman el departamento área evaluada. De este modo se estableció también cuales podrían ser las potenciales consecuencias en el caso de la existencia de estos riesgos, ya que no sólo al tratarse de incumplimientos se ve afectado (a) un área o proceso, sino que estos factores de forma conjunta pueden alterar colateralmente la situación, información, comunicación y gestión de toda la organización.

Posteriormente, fueron expuestas las medidas de control adoptadas para **responder a los riesgos** y situaciones potenciales generadas por incumplimiento a los objetivos de control, para esto se indicó claramente que la forma de responder por parte de las áreas y departamentos relacionados al proceso de entrega de materiales en consignación a productores, tiene tendencia de reducir al menor margen posible el riesgo de incumplimiento de los controles establecidos por la organización, de este modo lo que buscan es mitigar el riesgo inherente en el proceso de forma efectiva y para ello establecen parámetros sobre el tipo y periodicidad con el que se evidencian la ejecución de los controles anti riesgo. A continuación se muestra parte de la matriz de evaluación de riesgos y controles generado a partir de la indagación e información suministrada por la compañía.

Cabe indicar que para obtener una correcta evaluación sobre estos controles, se procedió a establecer mediciones sobre los controles y los riesgos, las cuales estaban basadas en si el tipo de control realizado era manual o automático, sabiendo que en el caso de encontrar gran cantidad de controles manuales podría ser o no necesaria la implementación de controles automáticos que ayuden a mitigar los riesgos de forma más segura. Adicionalmente se identificó si este control aplicado sería detectivo o preventivo, lo cual dependiendo del tipo de control sugerido podría ayudar a garantizar que aquellos controles efectuados de forma preventiva sean más eficientes para evitar errores o posibles fallas a los controles que aquellos controles detectivos, en los cuales se verifica la existencia de aquel error o circunstancia una vez que ya ha ocurrido. Y con respecto a esto se verificó la efectividad de estos controles, a través del uso de escalas para comprobación de los mismos.

Respecto al riesgo, se categorizó cual sería su impacto en el caso de que se realicen y verificamos con qué frecuencia se presentan las situaciones de supuesto riesgo (probabilidad de ocurrencia), estableciendo finalmente el nivel de riesgo para cada objetivo.

Con los resultados obtenidos se propusieron procedimientos adicionales para identificar las actividades de control que se contemplan como medida de respuesta a estos riesgos identificados y del mismo modo verificar de qué forma se lleva a cabo la comunicación y monitoreo dentro del sistema de control interno a los procesos evaluados.

ENTIDAD: UBESA S.A.  
EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO: MATRIZ DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y CONTROLES

WP AC1

MATRIZ DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y CONTROLES														
AREA	OBJETIVOS DE CONTROL	EVENTO DE RIESGO	ORIGEN DEL RIESGO	POTENCIAL CONSECUENCIA	EVIDENCIA DEL CONTROL	TIPO DE CONTROL	FRECUENCIA	DETECTIVO / PREVENTIVO	EFECTIVIDAD	MEDICIONES CONTROLES		MEDICIONES RIESGO		RIESGO NETO O RESIDUAL
										PROMEDIO	IMPACTO	PROBABILIDAD OCURRENCIA	NIVEL DE RIESGO INHERENTE	
MATERIALES	Garantizar que los materiales estén correctamente salvaguardados.	El inventario se almacena en lugares que no están debidamente acondicionados y de libre acceso a los usuarios no autorizados.	Interno y Externo	- Pérdidas financieras por deterioro de materiales.  - Uso de materiales de forma inadecuada, o robo.	Reportes de revisión, Informes de Certificación.  Ubicación de guardias de seguridad. Informes de inventarios físicos.	Manual	Periodal	Preventivo y Detectivo	4	3,67	Medio	Baja	3	0,82
						Manual	Diario	Preventivo y Detectivo	3					
						Manual	Anual	Detectivo	4					
	Realizar despachos de materiales de forma precisa y oportuna al personal autorizado, incluyendo la afeción contable a las cuentas de inventario.	Procesar despachos de materiales no aplicables en cantidades a los productores.	Interno	- Generar faltantes de materiales para distribuir a productores durante semana de corte de fruta.  - Pérdidas de materiales por entrega a personal no autorizado.	Hoja de corte / asignación en el sistema.  Ok en verificación de la firma con el programa de validación.	Manual	Diario	Preventivo	4	3,50	Alto	Baja	4	1,14
						Manual y automática	Diario	Preventivo	3					
	Registro tardío de los egresos por despacho de materiales.	Registro tardío de los egresos por despacho de materiales.	Interno	- Falta de integridad de las transacciones físicas vs. Los registros.	Contabilización Egresos de bodega (vs documento físico), guías de remisión.	Automática	Diario	Detectivo	3	3,00	Alto	Baja	4	1,33

Elaborado por: Lucía Mendieta  
Revisado por: Raúl González

Fecha: 14-ene-15

Figura 42. Matriz de identificación de riesgos y controles

Fuente: La autora, en base a la información obtenida en la compañía.

Elaborado por: La autora

Clasificación de los riesgos en base a mediciones de:

Efectividad		Probabilidad		Impacto	
Control	Efectividad	Ocurrencia	Valor	Impacto riesgo	Valor
Ninguna	1	Baja	1	Bajo	1
Baja	2	Media	2	Medio	2
Media	3	Alta	3	Alto	3
Alta	4				
Destacada	5				

I M P A C T O	Alto	4	5	5
	Medio	3	3	8
	Bajo	1	2	4
		Bajo	Medio	Alto
		Frecuencia o probabilidad de ocurrencia		

Figura 43. Tablas de medición de controles y riesgos

Fuente: La autora, en base a los conocimientos obtenidos de la Maestría en Auditoría Integral.

Elaborado por: La autora.

De acuerdo a la programación efectuada, se realizó una verificación sobre las **actividades de control** propuestas para los registros de cambios en asignaciones de cupos de productores, registradas en el sistema transaccional, concierne a la revisión de uno de los riesgos observados en la Matriz de identificación de riesgos y controles.

En la prueba se extrajeron los resultados de aquellas actualizaciones efectuadas, a modo de confirmar la existencia de autorizaciones requeridas de acuerdo a lo normado para poder efectuar este tipo de actualizaciones. Como resultado se obtuvo que varias de ellas fueron soportadas por medio de comunicaciones telefónicas, siendo así que entre los medios de aprobación referidos constan los escritos o electrónicos.

ENTIDAD: UBESA S.A

WP AC2

EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO: REGISTRO DE CAMBIO EN ASIGNACIONES DE CUPO

Cambio incremento de cupos						Cambio disminución de cupos de cupos							
Código Productor	Caja	Viaje	Zona	Status	Fecha Actualización	Cajas Actualizadas	Código Productor	Caja	Zona	Fecha Actualización	Cajas Actualizadas	Originador	Cuenta con aprobación para actualización?
25607	EC-B1V2NE	VJ-287	Guayas	R	12/03/2013	54	23456	EC-B1V2NE	Guayas	12/03/2013	-54	USER LVEG	Autorización telefónica
24791	EC-B5P3NE	VJ-287	Guayas	R	14/03/2013	96	25607	EC-B5P3NE	Guayas	12/03/2013	-96	USER LCAST	Si, envío de mail
25670	EC-B5P3NE	VJ-297	Los Rios	R	28/03/2013	144	25595	EC-B5P3NE	Los Rios	28/03/2013	-144	USER GGONZ	Autorización telefónica
24847	EC-B5P3NE	VJ-303	Los Rios	R	13/05/2013	48	25371	EC-B5P3NE	Los Rios	13/05/2013	-48	USER GGONZ	Si, envío de mail
25367	EC-B1V2NE	VJ-420	Guayas	R	02/07/2013	100	25818	EC-B1V2NE	Guayas	02/07/2013	-100	USER LVEG	Si, envío de mail
24283	EC-B5P3NE	VJ-420	Los Rios	R	02/07/2013	96	24847	EC-B5P3NE	Los Rios	02/07/2013	-96	USER JCORT	Autorización telefónica
24196	EC-B655NE	VJ-420	Los Rios	R	01/07/2013	50	24514	EC-B655NE	Los Rios	01/07/2013	-50	USER GGONZ	Si, envío de mail
25503	EC-B655NE	VJ-420	Los Rios	R	02/07/2013	50	24969	EC-B655NE	Los Rios	02/07/2013	-50	USER GGONZ	Confirmación escrita
24727	EC-B157NE	VJ-435	Guayas	R	18/07/2013	48	24443	EC-B157NE	Guayas	18/07/2013	-48	USER LCAST	Autorización telefónica
24795	EC-B5P3NE	VJ-435	Los Rios	R	19/07/2013	960	25324	EC-B5P3NE	Guayas	17/07/2013	-960	USER GGONZ	Si, envío de mail
24727	EC-B655NE	VJ-435	Guayas	R	18/07/2013	32	25633	EC-B655NE	Guayas	18/07/2013	-32	USER LCAST	Confirmación escrita
24514	EC-B1V2NE	VJ-728	Los Rios	R	16/09/2013	50	25677	EC-B1V2NE	Los Rios	16/09/2013	-50	USER GGONZ	Si, envío de mail
24727	EC-B655NE	VJ-728	Guayas	R	17/09/2013	24	25247	EC-B655NE	Guayas	17/09/2013	-24	USER LCAST	Si, envío de mail
24936	EC-B084SA	VJ-731	Los Rios	R	17/09/2013	480	24351	EC-B084SA	Los Rios	17/09/2013	-480	USER GGONZ	Autorización telefónica
25009	EC-B5P3NE	VJ-773	Los Rios	R	03/10/2013	96	25169	EC-B5P3NE	Los Rios	03/10/2013	-96	USER JCORT	Si, envío de mail
24384	EC-B1V2NE	VJ-784	Los Rios	R	18/10/2013	96	24901	EC-B1V2NE	Los Rios	18/10/2013	-96	USER GGONZ	Si, envío de mail
24901	EC-B5P3NE	VJ-784	Los Rios	R	18/10/2013	960	25884	EC-B5P3NE	Los Rios	18/10/2013	-960	USER GGONZ	Si, envío de mail
25725	EC-B157NE	VJ-814	Guayas	R	10/11/2013	96	24820	EC-B157NE	Guayas	10/11/2013	-96	USER LVEG	Confirmación escrita
25580	EC-B5P3NE	VJ-814	Los Rios	R	09/11/2013	480	24695	EC-B5P3NE	Guayas	09/11/2013	-480	USER JCORT	Si, envío de mail

Resultados prueba CI	
Si, envío de mail	11
Confirmación escrita	3
Autorización telefónica	5

Elaborado por: Lucía Mendieta

Fecha: 22-ene-15

Revisado por: Raúl González

Figura 44. Registro de cambio en asignaciones de cupo

Fuente: La autora, en base a los conocimientos obtenidos de la Maestría en Auditoría Integral.

Elaborado por: La autora

Adicional a la constatación de las actividades de control revisadas, respecto a la asignación de cupos, se evaluó también el cumplimiento de controles para el proceso de despacho de materiales, verificando paso a paso las medidas que se utilizan al realizar las actividades hasta culminar el proceso. Varias de las funciones de las diferentes personas que llevan a cabo el despacho están claramente distribuidas y determinadas para cada uno, lo que deslinda

acciones que puedan convertirse en riesgos de control. Siendo así que se evidenció el uso de los medios de **información** transaccional para el registro de los hechos generados por egresos y despachos de materiales y también referente a **comunicación** establecida para realizar estos procesos de control, al contar con personal que recibe documentación y verifica su validez, así como constata que se entregue sólo lo solicitado y lo que se documentó como despacho. En la imagen que se muestra a continuación consta parte de lo verificado, haciendo uso del documento Cédula de revisión de controles, sugerido por la auditora.

ENTIDAD: UBESA S.A.  
 EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
 AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

WIP AC3

**CÉDULA DE REVISIÓN DE CONTROLES EN EL PROCESO DE DESPACHO DE MATERIALES**

**ANTECEDENTES:**

Conforme a los resultados obtenidos en la matriz de identificación de riesgos y controles para el proceso de despacho de materiales de empaque entregados a productores, se requiere confirmar si los colaboradores de la compañía conocen los respectivos controles aplicables y si los ejecutan o no en la práctica diaria. Así como la determinación en el uso. Cabe indicar adicionalmente que la revisión del proceso se la realizó con dos de los

2. Confirmación de firmas de autorización.	Cumple control?	Observación
Una vez que el productor/transportista se acerca a ventanilla de servicio, el oficinista solicita la carta de corte, o formato libre emitido por el productor para determinar el material a entregar. El colaborador revisa que la carta de corte/formato cuente con fecha vigente, se indique el vapor a procesar, el número de cajas por tipo, y especialmente que la firma de aprobación del documento sea la que se publicó en el programa de registro de firmas. Si la firma no coincide el oficinista <b>no procede</b> a realizar el despacho de los materiales.	Si, el documento entregado por el productor es revisado por los oficinistas en el sistema de registro de firmas.	Ver registro visual de comprobación del control. De acuerdo a lo comentado por uno de los oficinistas en el caso de conocer la firma del productor <b>no realiza</b> la revisión en el programa.



Elaborado por: Lucía Mendieta  
 Revisado por: Raúl González

Fecha: 23-ene-15

Figura 45. Cédula de revisión de controles en el proceso de despacho de materiales

Fuente: La autora.

Elaborado por: La autora

Y concluyendo con la evaluación del sistema de control interno en cuanto al componente de **monitoreo**, se pudo confirmar que en varios de los procesos se exponen actividades propias de seguimiento realizadas por los Jefes y supervisores sobre el trabajo y actividades que realizan sus subordinados. Para el caso se citan los resultados obtenidos de evaluar el modo de llevar a cabo la recolección de materiales. De acuerdo a lo confirmado con los encargados de recolección, analista de inventarios y conductor, varias de las actividades de monitoreo y aprobaciones previas son remitidas por la Jefatura de inventarios, quien a su vez se encarga de

dar soporte de forma permanente en los temas competentes a su gestión y la del área donde se desempeña.

Otra de las actividades de monitoreo realizadas por el personal de la bodega es la verificación del material recirculado, para ello debe estar correctamente ubicado en las perchas a fin de que se fácil de identificarlo y seleccionarlo al momento de proceder con despachos al productor. Sin embargo, producto de que algunos de los materiales no vuelven a utilizarse, no pueden ser recirculados, se almacenan temporalmente en la bodega para su disposición final, siendo que el Supervisor solicita la constatación física por el departamento de control de la compañía para que se pueda dar de baja al material obsoleto.

A modo de graficar el flujo del monitoreo y autorizaciones que se lleva a cabo para el proceso de recolección se estableció el papel de trabajo WP AC4 que se devela en la figura.

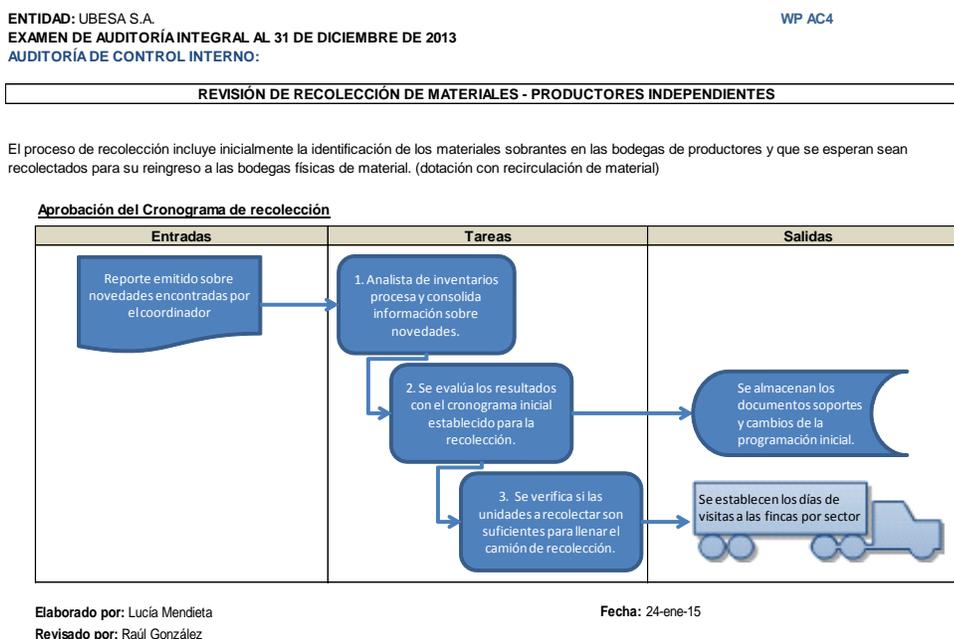


Figura 46. Revisión de recolección de materiales – productores independientes

Fuente: La autora.

Elaborado por: La autora

De este modo se valida que en cada etapa existe siempre una actividad de control que está en constante evaluación que cada cambio es a su vez transmitido a través de los canales de

comunicación y que los registros de verificación y control son confiables al ser transferidos a los sistemas de información. Además que existen responsables que se preocupan por dar seguimiento o monitorear que se realicen los procesos en cumplimiento a los objetivos de control establecidos.

### **Auditoría de Cumplimiento**

Durante la revisión del marco normativo para la auditoría de cumplimiento, se realizó una guía sobre los aspectos a evaluar, de modo que se verifique la norma aplicable y su objetivo (por el cual se incluye en la revisión), así también se consideró observar a cuál de los criterios legales corresponde el señalamiento a evaluar, la referencia de los artículos de verificación y constatación. En el caso de la compañía se identificó si posee alguna normativa interna que busque el mismo objetivo perseguido por la ley externa y del mismo modo se colocó la referencia de este papel documental emitido por la empresa como soporte de su existencia y para corroboración de la disposición contenida en el.

En el documento también se añadió la guía de cuáles serían los documentos objeto de examen, así como la responsabilidad sobre esta documentación tanto por la emisión, llenado y resguardo.

Como primer punto respecto a una de las revisiones también asociada a la auditoría financiera respecto a su registro y existencia, en auditoría de cumplimiento se verificó que existe el medio que garantice la emisión de facturas por faltante de inventario emitidas a productores independientes, por aquel material que luego de efectuadas las inspecciones físicas no se encuentre en custodia en la bodega del productor y del cual este no tenga los respectivos soportes que sustenten el porqué no constan en su bodega.

Para ello se hace referencia a lo citado en la Ley y Reglamento a la Ley para estimular y comercializar el banano que en el artículo 18 del Reglamento respecto a Liquidaciones, descuentos autorizados y pagos a productores, establece que “Los descuentos autorizados por el productor a los que hace referencia el artículo 7 de la ley comprenderán única y exclusivamente al cartón, a los materiales del empaque no devueltos al exportador, anticipos tributarios y el costo del trámite de la transferencia de fondos...”

Adicionalmente de acuerdo a lo establecido en la política interna para cobro por faltantes de inventarios se indica “Los faltantes serán identificados durante las tomas físicas, asistidas por personal de la compañía y en conjunto con un representante del productor... Una vez informadas las diferencias, el productor tendrá un plazo de 15 días para aclarar o justificar las diferencias encontradas”

Para lo señalado se procedió a verificar la existencia y acuse de 10 de las cartas de notificación enviadas a los productores y conforme a la información analizada del total de inventarios facturados como faltantes se evidenció la constancia de tales documentos emitidos durante el año 2013 conforme a lo establecido en los resultados de las inspecciones físicas. Así también que lo facturado corresponda sólo a faltantes por cartón y materiales de empaque.

Con esta información se elaboró el papel de trabajo concerniente a revisiones financieras y de cumplimiento sobre el elemento analizado.

En la imagen adjunta se establecen los aspectos revisados y el control documental de acuerdo a lo que indica la norma.

ENTIDAD: UBESA S.A.  
EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
AUDITORÍA FINANCIERA - CUMPLIMIENTO: FALTANTES DE INVENTARIOS

WP AF4

Fecha documento	Código	Referencia doc- soporte	Cálculo						Antigüedad de cartera al 31 - dic- 2013				Confirmación Carta de notificación
			a	b	c		d=(a*c) (d-b)		Corriente	30 días	60 días	Total	
			Total materiales	Total documento	Costo estimado	Valor factura	Diferencia						
29/10/2013	24142	IV-01104	5.902	2.526	0	2.528	2	0	1.263	1.263	2.526		
29/10/2013	24926	IV-02105	311	115	0	115	-0	0	57	57	115		
29/10/2013	25808	IV-03106	676	165	0	165	0	0	82	82	165		
29/10/2013	25204	IV-04107	854	395	0	395	0	0	197	197	395		
29/10/2013	24201	IV-05108	1.284	758	1	757	-1	0	379	379	758		
29/10/2013	24342	IV-06109	493	212	0	212	0	0	106	106	212		
21/11/2013	25886	IV-07110	57	31	1	31	-0	12	19	0	31	<input checked="" type="checkbox"/>	
21/11/2013	24595	IV-08035	143	70	0	70	-0	26	44	0	70		
21/11/2013	25378	IV-08111	103	71	1	71	0	27	44	0	71		
21/11/2013	25439	IV-09047	64	25	0	25	0	9	16	0	25		
21/11/2013	24283	IV-09112	455	315	1	315	0	118	197	0	315		
21/11/2013	25155	IV-10031	348	143	0	143	0	54	90	0	143		
22/11/2013	25665	IV-10113	175	78	0	78	0	29	49	0	78		
22/11/2013	24847	IV-11040	489	83	0	83	0	31	52	0	83		
22/11/2013	25851	IV-11114	190	128	1	129	0	48	80	0	128		
22/11/2013	24381	IV-12028	163	112	1	112	0	42	70	0	112		
22/11/2013	24133	IV-13030	130	90	1	89	-0	34	56	0	90	<input checked="" type="checkbox"/>	

Elaborado por: Lucía Mendieta  
Revisado por: Raúl González

Fecha: 12-ene-15

Figura 47. Faltante de inventarios

Fuente: La autora, en base a información proporcionada por la compañía.

Elaborado por: La autora

Luego de la revisión señalada en el párrafo precedente, se evaluó posteriormente los aspectos relacionados al cumplimiento de la normativa tributaria respecto a la emisión, manejo y control de los documentos complementarios - Guías de remisión - utilizados para documentar el despacho de materiales de empaque y consignación a productores, desde las bodegas de la compañía hasta las bodegas en las fincas del productor.

Para ello se tomaron en consideración lo normado en los artículos; 27, 28, 29, 30 y 41 del Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, respecto a la Guías de remisión, características, requisitos de documentos pre-impresos, requisitos para llenar el documento y de su archivo.

En la prueba se tomó una muestra de 38 documentos (guías de remisión) emitidas desde las bodegas de la compañía a los productores, documentando la revisión de la información contenida en ellas con el uso de un papel de trabajo en el que constaban los preceptos señalados en el Reglamento.

Dentro de los resultados obtenidos se estableció agregar un comentario u observación sobre aquellos documentos que cumplieran con los preceptos a excepción de alguno de ellos, los cuales han sido considerados dentro de los efectos de revisión y siendo que fueron redactados en base a lo confirmado en los registros revisados.

En la figura se ilustra parte de los aspectos cotejados en los documentos físicos, algunos de ellos con las respectivas observaciones que aclara la forma en la que no se observó alguno de los aspectos consultados.

**Objetivo:**

El propósito de la siguiente revisión, es verificar el cumplimiento de la normativa tributaria respecto a la emisión, manejo y control de los documentos complementarios - Guías de remisión - utilizados para documentar el despacho de De acuerdo a lo citado en el reglamento en el artículo 27 Del Régimen de Traslado de bienes, La guía de remisión es el documento que sustenta el traslado de mercaderías por cualquier motivo dentro del territorio nacional, acredita el origen

Nº Doc.	Guía de remisión #	Fecha	Productor	INFORMACIÓN DEL DOCUMENTO PRE-IMPRESO			REGISTRO EN EL DOCUMENTO			Es entregada la guía de remisión junto con el material despachado?	Observaciones
				Se encuentra Vigente la fecha de autorización del documento?	Constan los datos de UBESA en el encabezado del documento?	Contiene el documento la codificación que indique a UBESA como contribuyente especial?	Se registran los datos completos del destinatario (Nombre, Cédula/RUC, Dirección)?	Se identifican los datos del transportista y el # de placa del vehículo?	Constan las fechas de inicio y culminación del traslado?		
1	34583428	09/01/2013	25595	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	No se muestra el nombre completo del transportista
2	34585149	15/01/2013	25776	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
3	34585803	22/01/2013	25503	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
4	34588216	05/02/2013	25645	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
6	34593512	23/02/2013	24204	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
7	34596849	04/03/2013	24326	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
8	34601476	15/03/2013	24716	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
9	34605487	19/03/2013	25175	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
10	34614721	02/04/2013	24404	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	

Elaborado por: Lucía Mendieta  
 Revisado por: Raúl González

Fecha: 23-ene-15

Figura 48. Revisión documental Guías de remisión

Fuente: La autora, en base a información proporcionada por la compañía.

Elaborado por: La autora

Una vez evaluados aquellos aspectos relativos a la normativa externa, se procedió también a revisar los contenidos en las disposiciones legales de la compañía, entre ellos lo dispuesto en el mayor documento de carácter legal que rige la relación entre la empresa con los productores; el contrato de compraventa obligatoria de bananos.

En este documento se contienen las cláusulas principales que regulan las actividades de comercio y producción entre el exportador y el productor, de las obligaciones y responsabilidades de cada uno durante la vigencia del instrumento y así también de los derechos que poseen.

En la cláusula sexta del contrato se establece lo referente a la entrega, uso, custodia y responsabilidad del material de empaque dado en consignación al productor y de aquellos parámetros puntuales considerados como restricciones que debe tomar en cuenta el proveedor de fruta sobre la administración del material entregado por la empresa.

Con el conocimiento del proceso y la confirmación realizada con el personal y productores independientes se realizó la medición de cumplimiento de los criterios señalados en la cláusula en mención:

- a. Respecto a sí las cajas de cartón vacías y desarmadas, materiales de empaque y pallets son entregados en las bodegas de la empresa al productor, sin costo alguno. En la medición se encontró que se cumple lo dispuesto, ya que al realizar la verificación del proceso de despacho de materiales se observó que en ninguna parte del proceso se realizó algún egreso distinto al relacionado con la entrega del material de empaque al productor para la realización de las cajas asignadas a una orden de corte. Estos materiales no son cobrados por la compañía, sino entregados en custodia contra entrega de la fruta (se evidencia el uso del material en la presentación final de la caja).
  
- b. Sobre la prohibición de usar o disponer de las cajas de cartón, materiales de empaque y paletización para empacar bananos u otros productos y destinarlos a terceros no autorizados. Debido a que en el contrato, la compañía declara que realizará la compra de toda la fruta que se produzca en la finca del productor, es restricción para este usar ese material con el fin de entregar fruta a otras exportadoras. Esto se evidenció en las visitas a las fincas de productores, donde claramente se identifica en sus instalaciones de forma física que forman parte del grupo de fincas productoras de banano de la entidad auditada.
  
- c. En referencia a la pérdida, destrucción o desperdicio de las cajas, materiales de empaque y paletización por parte del productor, se establece que en caso de darse alguno de los eventos indicados estos materiales serán cobrados por la compañía. Esto se lleva a cabo de forma efectiva al término de los resultados que arrojan las inspecciones físicas donde se detectan dichos faltantes y son cobrados al productor.
  
- d. Sobre los casos cuando el productor encuentre que entre las cajas vacías que haya recibido estas contengan defectos e imposibiliten su uso en el empaque de fruta, las separará y las devolverá pidiendo su reemplazo. A pesar de no contar con casos recurrentes durante el año, respecto a lo expuesto en el literal, se confirma el cumplimiento conforme la devolución de materiales a bodega y con la presentación de solicitud de inconformidades al proveedor.

- e. En relación a la propiedad de las cajas destinadas para el empaque del banano, serán siempre de propiedad del exportador y el productor las recibirá en custodia en sus bodegas, para devolverlas con banano. Mientras no se devuelvan cajas de banano la empresa puede deducir estos valores de las liquidaciones de compra de banano. A este aspecto se lo midió al visualizar que como concepto de cobro a productores se encuentran las emisiones de documentos por faltantes de materiales.

Finalmente, al término de la revisión de cumplimiento se puede indicar que como punto adicional referente a lo determinado en el papel de trabajo de conocimiento de negocio, donde se daba la perspectiva de debilidad en el conocimiento de políticas y procedimientos por parte de los usuarios, ésta disminuye con las actualizaciones, consultas y publicaciones que realiza el departamento de control en la empresa, ya que en cuanto a cumplimiento de políticas y procedimientos evaluados del proceso objeto de análisis, los colaboradores conocen lo dispuesto en la organización para llevar sus actividades respecto lo que emanan las normas internas y externas.

En tal sentido cabe indicar que al 31 de diciembre de 2013 se habían emitido ya las respectivas actualizaciones a la norma interna para los procesos relativos al área de materiales y Jefatura de inventarios y control interno (expuestos en el Plan de Auditoría Integral).

### **Auditoría de Gestión**

En los términos que refieren la Auditoría de Gestión, se procedió inicialmente por conocer aquellas características de tipo estratégico y organizativo dentro de la compañía, ya que contando con el conocimiento de sus metas futuras, de sus metas presentes y de su filosofía se consigue estructurar la medición en términos de eficiencia, eficacia y calidad.

Siendo así, a modo general se analizó los principales aspectos relacionados con su misión, visión y valores de la entidad, de modo que se logren identificar los planes de acción para cumplir sus objetivos a través de la gestión de sus recursos humanos, materiales y tecnológicos. Considerando que estos aspectos luego son enfocados hacia el punto crítico de

revisión en el proceso de almacenamiento y control de materiales entregado a productores independientes.

En la primera etapa se consiguió determinar la correcta estructura de su meta presente y objeto institucional, determinando así cuales son las características principales en cada una de ellas, obteniendo como respuesta el término de calidad. Calidad en la fruta y buen rendimiento, así como la calidad obtenida al suministrar al cliente finos productos, esto lo logra a través del seguimiento a nivel productivo que mantiene con el proveedor de fruta, sobre las facilidades que brinda en campo y las exigencias que establece contractualmente con el productor.

Liderazgo que se ve traducido en el nivel de exportaciones de la empresa con respecto a su competencia, en este aspecto la empresa logra cumplir este lineamiento y por ende cumplir los objetivos implícitos en ellos, como el de contribuir al engrandecimiento de su marca (producto de elevar el nivel de exportaciones), reafirmando a su vez a la corporación como la mejor proveedora de productos y más aún cumpliendo el objetivo de contribuir al sector de educación nutricional e investigación, esto con las publicaciones realizadas en términos de guías de alimentación y tips para dar a conocer al cliente y consumidor sobre los beneficios de adquirir los productos que ofrece la compañía.

Finalmente en lo concerniente a los valores corporativos luego de efectuadas las revisiones a nivel de auditoría integral (financieras, de control interno y de cumplimiento), se observó principalmente lo referente a compromiso de los empleados con su trabajo, con sus resultados y enfocados al engrandecimiento de la compañía.

Luego de dar una vista general a través de estos aspectos y análisis de entorno de la compañía, se procedió a establecer cuáles serían los principales indicadores a medir en base a la identificación de las políticas, estrategias y objetivos estratégicos relacionados con el proceso expuesto y para ello se solicitó que estos objetivos fueran explicados en su accionar y en los resultados esperados. De este modo se obtuvieron cinco aspectos específicos relacionados con; las políticas de rotación de inventarios, la atención eficiente a productores, mediciones de niveles de inventario propiedad de la empresa, seguimiento a las programaciones de zarpes de vapores y finalmente con los niveles de exportación a través de la entrega oportuna del material de empaque.

Entre uno de los puntos contenidos y citados de las políticas, objetivos y estrategias, en términos de rotación o movimiento de materiales, la empresa establece que estos deben rotar durante el año y aquellos inventarios que se entiende no tienen movimientos a más de 180 días terminan discontinuándose y formando parte de materiales no aptos para la entrega a productores. En tal sentido de los materiales hábiles en las bodegas físicas de la empresa cuyo movimiento es menor a 180 días se establece en base de comparación con el total de los inventarios de ambas bodegas, para determinar el nivel del inventario y verificando su porcentaje de rotación. Siendo así que a pesar de contar con una reserva de obsolescencia, la administración trata en la mayor parte del tiempo en no sobrepasar los límites de tenencia de material discontinuado.

De este resultado se obtuvo una respuesta satisfactoria en términos de eficiencia al constatar que del indicador obtenido superó la meta propuesta.

Mientras que, en relación a lo establecido por la entidad como objetivo estratégico de priorizar la entrega de materiales de empaque a productores, a nivel operativo se determinó como plan de acción asegurar el tiempo mínimo de despacho, para lo cual se consideró el tiempo que utilizan los oficinistas, despachadores y controladores desde que se atiende una solicitud de despacho de material hasta que se le hace entrega de este a un productor, contando para ello en términos de calidad que el establecimiento de la meta sobre tiempo estimado para atención no es flexible respecto a las actividades inherentes en el proceso y que tienden a retrasar el cumplir con el objetivo de tiempo. En términos de calidad el tiempo es un factor considerablemente importante para los productores, ya que para ellos es vital contar de forma oportuna con el material para procesar y entregar las cajas solicitadas por el departamento de producción de la compañía.

En cuanto al cumplimiento de lo requerido para asegurar el control físico de los materiales que pertenecen a la organización, se propone medir el número de fincas que fueron visitadas durante el año para mediante programación previa emitida se determinen los posibles faltantes de inventario y estos puedan ser recuperados por la compañía a través del cobro de estos a los productores. La meta propuesta de verificar las 120 fincas destinadas a la producción de banano de productores independientes, no pudo ser concluida en su totalidad, generando a nivel de eficacia del 84% sobre una base propuesta del 100%.

En secuencia con lo indicado y debido a que una de las actividades previas a la entrega de materiales correspondía a la entrega y actualización de cupos, ésta fue considerada dentro de los objetivos estratégicos referentes al proceso debido a su incidencia posterior al realizar los procesos de despacho en base a los datos contenidos del cupo asignados y que en muchos casos puede ser cambiado antes o después de la entrega en bodega del material. Por tanto, en la base de los registros actualizados, sobre el total de registros ingresados se visualizó claramente una reducción del 2.5% de forma semanal en los cambios por asignaciones de cupo a productores, este tipo de indicador medido de forma periódica ayuda a la organización a mantener un control sobre la forma en cómo está funcionando el proceso y que tan efectivo es en atención al cumplimiento de la política sobre los zarpes programados.

Y para concluir dentro de los aspectos adicionales considerados por la administración, relacionados a la oportunidad de entrega del material, la medición del nivel productivo del proveedor de fruta, contra entrega de las cajas de banano a la compañía, se establece también en la medición de gestión, el porcentaje de producción de cajas de banano en la zona de proceso Guayas. Siendo así que del total de cajas entregadas en esta zona (con la inclusión de nuevos proveedores de fruta) representa aproximadamente el 88% del total de la producción estimada con las medidas implementadas a nivel estratégico que representativamente equivale a un incremento en la producción estimada.

En relación a aquello y en términos concernientes con la devolución de materiales de empaque, representa que en porcentaje similar se obtiene entonces una recuperación de materiales a través de la entrega de las cajas de banano destinadas a la exportación.

### **4.1.3 Comunicación y seguimiento**

Dentro de las actividades realizadas por el auditor, en todo momento se tuvo la disposición de los miembros de la organización para realizar entrevistas, participar sobre los avances de los procedimientos efectuados, las solicitudes de la información respecto a la documentación que se necesitaba para las pruebas de auditoría y por ende la comunicación final de los resultados de la Auditoría Integral a las autoridades respectivas.

Siendo así que gracias a la constante comunicación ejercida entre el auditor y el auditado, se pudieron determinar también oportunidades de mejora en beneficio para la compañía y también con el trato y atención con los productores de fruta al establecer contacto respecto a las confirmaciones solicitadas y lo expuesto por ellos en términos de funcionamiento del control en sus bodegas sobre el material que custodian y que es propiedad de la exportadora.

Para el caso se ha preparado como resultado del examen, una carta de comunicación a la administración donde se describen uno a uno los casos detectados en la auditoría integral para los aspectos; financieros, de control interno, cumplimiento y gestión que a criterio el auditor deben mejorarse dentro de la organización. Este documento es entregado a la administración junto con la Matriz de seguimiento de recomendaciones, documentos que han sido elaborados para fines académicos. Ambos documentos se presentan a continuación del Informe de Auditoría Integral.

## 4.2 Informe de Auditoría Integral

### INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL

A los Señores Accionistas de

UNIÓN DE BANANEROS ECUATORIANOS, UBESA S.A.:

1. Se ha practicado una auditoría integral a la Compañía UBESA S.A. para el año calendario 2013, la cual cubre la siguiente temática: el examen de las principales cuentas de inventario y variaciones del estado de situación financiera; la evaluación del sistema de control interno; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones externas e internas, el grado de eficiencia y efectividad de las actividades y procesos en la evaluación de los principales indicadores de desempeño, relacionados con el proceso de almacenamiento y control de materiales de empaque entregados en consignación a productores independientes al 31 de diciembre de 2013.

#### Responsabilidad de la administración por la información de la auditoría integral

2. 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 los objetivos de la compañía; del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afectan; y del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del negocio.

#### Responsabilidad del Auditor

3. Es obligación de la auditora expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base en los procedimientos que se han considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de las conclusiones sobre la temática de la auditoría integral. Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación de

control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

4. Realizar la auditoría integral de acuerdo con las normas internacionales de auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros, a la auditoría de control interno, a la auditoría sobre cumplimiento de leyes y a la auditoría de gestión. Esas normas requieren que la auditoría se planifique y 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 de control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se 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 en 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.
5. Considerando que el presente examen de auditoría integral proporciona una base razonable para expresar la opinión de la auditora sobre los estados financieros y conclusiones sobre la otra temática.

#### Opinión

6. En opinión de la auditora, las cuentas de inventarios y los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la compañía UBESA S.A. al 31 de diciembre del 2013, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y políticas de contabilidad generalmente aceptadas.
7. Con base a los procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida en referencia a la auditoría de control interno, se concluye que al evaluar varios de sus procesos, la compañía

mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno con relación a la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la exportadora de banano UBESA S.A. y en el marco de la auditoría de gestión efectuada, la información suplementaria que se presenta en los anexos al informe en las páginas , contiene los indicadores esenciales que evalúan el desempeño de la administración con relación a los objetivos generales, metas y actividades de la compañía; esta información fue objeto de la auditoría integral y refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la compañía.

Guayaquil, Ecuador, 27 de enero de 2015

Ing. Lucía Mendieta Calderón

Auditora

IA. 1310

**UNIÓN DE BANANEROS ECUATORIANOS S. A. UBESA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
**(En miles de U.S. dólares)**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y bancos		672	1.665
Cuentas por cobrar		75.476	37.057
Inventarios	3	3.031	3.016
Impuestos		<u>2.386</u>	<u>3.055</u>
Total activos corrientes		81.565	44.793
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Cuenta por cobrar		0	1.153
Impuesto		659	529
Inversión en subsidiaria		0	52
Otros activos		15	22
Total activos no corrientes		674	1.756
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>82.239</u></b>	<b><u>46.549</u></b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar	4	51.880	19.485
Impuestos		<u>696</u>	<u>1.309</u>
Total pasivos corrientes		52.576	20.794
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>			
Obligación por beneficios definidos		0	8
<b>TOTAL PASIVOS</b>		52.576	20.802
<b>PATRIMONIO:</b>			
Capital social	5	20.932	20.932
Reserva legal		466	66
Resultados acumulados		<u>8.266</u>	<u>4.749</u>
Total patrimonio		29.664	25.747
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>82.240</u></b>	<b><u>46.549</u></b>

Se adjuntan notas a la Auditoría Integral

**UNIÓN DE BANANEROS ECUATORIANOS S. A. UBESA**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
**(En miles de U.S. dólares)**

	Notas	2013	2012
<b>INGRESOS:</b>			
Banano		254.856	257.832
Otros		2.065	3.047
<b>TOTAL</b>		<u>25.692</u>	<u>260.879</u>
<b>COSTO DE VENTAS</b>		-248.144	-249.557
<b>MARGEN BRUTO</b>		8.776	11.322
Gastos de administración y ventas		-3.043	-5.035
Gastos financieros		-66	-136
		<u>          </u>	<u>          </u>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		5.667	6.151
Menos gasto por impuesto a la renta		1.751	1.871
		<u>          </u>	<u>          </u>
<b>UTILIDAD DEL AÑO Y TOTAL</b>		<u>3.917</u>	<u>4.280</u>
<b>RESULTADO INTEGRAL</b>		<u>          </u>	<u>          </u>

Se adjuntan notas a la Auditoría Integral

**UNIÓN DE BANANEROS ECUATORIANOS S. A. UBESA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
**(En miles de U.S. dólares)**

	<b>Capital Social</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>Total</b>
Enero 1, 2012	20.932	66	469	21.467
Utilidad			428	428
Diciembre 31, 2012	20.932	66	4.749	25.747
Utilidad		400	3.517	3.917
Diciembre 31, 2013	20.932	466	8.266	29.664

Se adjuntan notas a la Auditoría Integral

**UNIÓN DE BANANEROS ECUATORIANOS S. A. UBESA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
**(En miles de U.S. dólares)**

	2013	2012
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Recibido de compañías relacionadas y terceros	218.654	258.404
Pagos a compañías relacionadas, proveedores, empleados y otros	-219.646	-257.466
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de operación	-993	938
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de propiedades y equipos, neto		
Venta de inversiones		
Otros		
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión		
<b>EFFECTIVO Y BANCOS:</b>		
Aumento (disminución) neto en efectivo y bancos	-993	938
Saldos al comienzo del año	1.665	727
<b>SALDOS AL FINAL DEL AÑO</b>	672	1.665

Se adjuntan notas a la Auditoría Integral

**UNIÓN DE BANANEROS ECUATORIANOS S. A. UBESA**  
**NOTAS A LA AUDITORÍA INTEGRAL**

Al 31 de diciembre del 2013

**1. Información general y operación**

La Compañía fue constituida el 10 de julio de 1958 y su actividad principal es la compra, comercialización y exportación de banano.

A la fecha mantiene contratos vigentes de compra venta de bananos destinados a la exportación con productores locales ubicados en las zonas; Guayas y Los Ríos.

Al término del año 2013, los accionistas de la Compañía no han decidido iniciar procesos relativos a la liquidación de la empresa ya que esta cuenta con permisos legales para la exportación y compra de banano, por lo expuesto los estados financieros adjuntos se prepararon sobre las bases contables aplicables a un negocio en marcha.

**2. Principales políticas contables**

*Presentación de Estados Financieros*

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

De este modo la compañía se mantiene en cumplimiento con lo dispuesto en las leyes tributarias y societarias para la presentación de estados financieros.

Varias de las prácticas contables aplicadas por la compañía son las que se detallan:

*Efectivo y bancos*

En esta cuenta se presentan los valores correspondientes a valores disponibles en cuentas corrientes y efectivo en caja.

### Inventarios

De acuerdo a lo expuesto en la NIC 2 sobre las Existencias la compañía puede valorar su inventario al costo de adquisición o al Valor neto de realización (el menor).

Su valuación es realizada por el método del costo promedio ponderado en referencia a lo citado en la misma norma.

En cuanto al registro de importaciones en tránsito estas se encuentran registradas al costo de adquisición.

### Impuestos

Está compuesta por los valores por pagar del impuesto a la renta corriente y del impuesto diferido.

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la utilidad gravable registrada durante el año, mientras que el impuesto diferido es reconocido en base a las diferencias temporarias referidas entre el valor en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales declaradas.

Estos activos y pasivos son medidos a través del empleo de tasas fiscales aplicables en el período de tiempo en que se espera que estos (activos o pasivos por impuestos diferidos) se realicen o se cancelen respectivamente.

### Provisiones

Para el caso de las provisiones, son reconocidas cuando la empresa tiene un haber u obligación en el presente que es el resultado de un evento en el pasado y del que es probable que se tenga un efecto futuro que requiera que la compañía entregue parte de sus recursos económicos con el fin de pagar dicho haber. Por este motivo la empresa realiza estimaciones confiables sobre el monto de este haber, con el fin de verse resguardado en el futuro.

### Reconocimiento de ingresos

Los ingresos resultantes de las ventas de fruta en la exportación de banano son reconocidos al valor razonable. Para ello se considera también que el valor a recibir puede incluir rebajas que la empresa esté dispuesta a dar a sus clientes de forma previa a la realización de la actividad comercial.

### Costos y gastos

Los Costos de la compañía relacionados con el coste de fruta y de materiales de empaque se registran al costo histórico.

Ambos, tanto costo y gastos son reconocidos en cuanto son incurridos y se registran dentro del período en el que se conoce de ellos.

### Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar que mantiene la compañía son reconocidas en la cartera de la empresa y su recuperación se establece en base a los plazos que establece la administración. Su seguimiento y control es relativo al área financiera.

### Cuentas por pagar

Corresponden a pasivos generados en las transacciones de negocio, su administración y seguimiento es relativo al área de pagos y contabilidad.

### Estimaciones contables

Debido a que los estados financieros se preparan y presentan en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, esto a su vez significa que los administradores deben considerar realizar estimaciones ciertas estimaciones con el objetivo de llevar una correcta valoración y presentación de las cuentas contempladas en

los estados financieros. Este compromiso adquirido por quienes forman parte de la administración de la compañía dispone que las estimaciones realizadas y emitidas por ellos se realizan con referencia a los datos con los que cuentan en el presente.

### 3. Inventarios

En el detalle adjunto se establecen los valores correspondientes a Inventarios mantenidos por la compañía al 31 de diciembre de 2013, los cuales están compuestos por materiales de empaque (entregados a productores), importaciones en tránsito, inventarios de suministros y otros y de una estimación para inventario de lento movimiento.

Los valores contenidos como material de empaque corresponden principalmente a los inventarios de cartón, pallets, etiquetas, esquineros y miniesquineros, entre otros materiales para embalaje de cajas.

INVENTARIOS	En miles de \$	
	2013	2012
Material de empaque	3.046	3.043
Importaciones en tránsito	25	194
Suministros y otros	23	44
Estimación para inventario de lento movimiento	-62	-265
<b>Total</b>	<b>3.031</b>	<b>3.016</b>

### 4. Cuentas por pagar

Entre los valores establecidos como cuentas por pagar se consideran las deudas con las compañías relacionadas, saldo de valores pendientes de pago de la última semana de pago a proveedores de fruta, cuentas por pagar a proveedores de materiales de empaque, cartón, pallets e insumos.

En cuadro adjunto se presenta detalle de la cuenta por pagar.

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>En miles de \$</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Deuda con Cías. relacionadas	42.598	13.515
Productores	5.021	3.696
Proveedores	4.261	2.263
Otros	0	11
<b>Total</b>	<b>5.188</b>	<b>19.485</b>

## 5. Patrimonio

El capital social de la compañía está representado por 52 '243.732 acciones comunes serie A a un valor nominal unitario de US\$0.40 y 8'637.600 acciones comunes serie B con un valor nominal unitario de US\$0.004. Siendo así que los accionistas poseen un total de \$10'466 millones a nombre de cía. AGRISA y \$10'466 millones a nombre de PROLISA.

De acuerdo a lo expuesto por la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

En la tabla se muestra el detalle de los resultados acumulados al 31 de diciembre 2013

	<b>En miles de \$</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Resultados acumulados	-3.152	-6.669
Resultados acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF	-738	-738
Reserva de acuerdo a PCGA anteriores:		
Reserva de capital	6.953	6.953
Reserva por valuación	5.203	5.203

**Total**

8.266

4.749

## **6. Aspectos tributarios**

### Impuesto a la renta

Conforme a la información contenida en el Código Orgánico de la Producción - Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, siendo así que:

- Para el año 2013 se sitúa en un 22%
- Año 2012 corresponde a un 23%
- Año 2011 refería un 24%.

### Juicios pendientes

La compañía mantenía al término del 2012 6 juicios en proceso de impugnación contra el Servicio de Rentas internas, de ellos se puede mencionar que en 2013 en uno de los casos se interpuso recurso de casación contra la sentencia dictada por el tribunal y se encuentra pendiente de aprobación, en tres de ellos por impugnación de glosas referentes al impuesto a la renta de las cuales la compañía pagó voluntariamente parte de la deuda (fondeo registrado con su relacionada), finalmente de los dos casos adicionales en impugnación la autoridad fiscal no emitía pronunciamiento al 2013.

## **7. Rebajas y costeo**

A la fecha de presentación de los estados financieros los valores referentes al costeo de materiales de empaque y las rebajas de materiales en el módulo de inventarios cuentan con un saldo en volúmenes de caja respecto ambos reportes de modo correcto, sólo a nivel de código de viaje y productor refiere una actualización para efectos de que tanto rebaja y costeo se presenten respecto a los códigos indicados en la data final terminada.

## **8. Referencias – Auditoría de Control Interno**

De acuerdo a las referencias de las revisiones en Auditoría de control interno, se procedió a realizar las mediciones expuestas en base al análisis del sistema de control interno de la organización en sus procesos de asignación de cupos y materiales con la realización del conocimiento del ambiente o entorno del negocio, determinación de los objetivos de control con sus respectivos riesgos asociados determinando cual sería el origen de este ya sea interno o externo y en base a la documentación soporte de los controles, las autorizaciones y midiendo la frecuencia u ocurrencia de los hechos más importantes.

La responsabilidad de la administración respecto a manejar un sistema de control interno adecuado se ve reflejada a través de la emisión de documentos que preserven la propiedad legal de las acciones, la automatización de procesos en los sistemas de información, las autorizaciones formales y electrónicas para dar conocimiento a los altos funcionarios de la organización respecto a las acciones que se llevan a cabo en el giro ordinario de los procesos.

Se establecieron diálogos con los jefes responsables de cada área a fin de conocer cuáles son los objetivos de control propuestos y cuáles son las acciones diseñadas para cumplirlos, evidenciando eventos en las revisiones de estos.

Con la medición inicial a través del uso de una herramienta matriz de medición de riesgos, se procedió a verificar los posibles factores críticos y gracias a ello se refrescó el enfoque y se determinó la evaluación específica entre las áreas que están relacionadas con el proceso, desde la asignación de cupos, registro y distribución, interviniendo desde los departamentos de logística, producción y calidad, hasta quienes forman parte vital del proceso, como el área de materiales e inventarios.

Entre los riesgos más relevantes resultantes de la prueba y evaluación de riesgo, se obtuvo los procesos referentes a las actualizaciones de cupos tardía o no autorizadas, errores en los despachos de materiales entregados a productores independientes, falta de control de los niveles de inventarios en fincas de productores dados en la recolección y

sobrestimación de los niveles de inventario en bodega de productores debido a que no realizaron los inventarios físicos.

Con los resultados obtenidos se propusieron procedimientos adicionales para identificar si efectivamente los controles planteados no se llevaban a cabo o si en alguna parte del proceso se estaba dejando de lado los lineamientos de control.

En el gráfico se muestra parte de los objetivos evaluados en la medición de riesgo.

## Matriz de Identificación de riesgos y controles

ENTIDAD: UBESA S.A.  
EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO: MATRIZ DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y CONTROLES

WP AC1

MATRIZ DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y CONTROLES														
AREA	OBJETIVOS DE CONTROL	EVENTO DE RIESGO	ORIGEN DEL RIESGO	POTENCIAL CONSECUENCIA	EVIDENCIA DEL CONTROL	TIPO DE CONTROL	FRECUENCIA	DETECTIVO / PREVENTIVO	EFECTIVIDAD	MEDICIONES CONTROLES		MEDICIONES RIESGO		RIESGO NETO O RESIDUAL
										PROMEDIO	IMPACTO	PROBABILIDAD OCURRENCIA	NIVEL DE RIESGO INHERENTE	
MATERIALES	Garantizar que los materiales estén correctamente salvaguardados.	El inventario se almacena en lugares que no están debidamente acondicionados y de libre acceso a los usuarios no autorizados.	Interno y Externo	- Pérdidas financieras por deterioro de materiales.  - Uso de materiales de forma inadecuada, o robo.	Reportes de revisión, Informes de Certificación.  Ubicación de guardias de seguridad, Informes de inventarios físicos.	Manual	Periodal	Preventivo y Detectivo	4	3,67	Medio	Baja	3	0,82
						Manual	Diario	Preventivo y Detectivo	3					
						Manual	Anual	Detectivo	4					
	Realizar despachos de materiales de forma precisa y oportuna al personal autorizado, incluyendo la afección contable a las cuentas de inventario.	Procesar despachos de materiales no aplicables en cantidades a los productores.	Interno	- Generar faltantes de materiales para distribuir a productores durante semana de corte de fruta.  - Pérdidas de materiales por entrega a personal no autorizado.	Hoja de corte / asignación en el sistema.  Ok en verificación de la firma con el programa de validación.	Manual	Diario	Preventivo	4	3,50	Alto	Baja	4	1,14
						Manual y automática	Diario	Preventivo	3					
	Registro tardío de los egresos por despacho de materiales.		Interno	- Falta de integridad de las transacciones físicas vs. Los registros.	Contabilización Egresos de bodega (vs documento físico), guías de remisión.	Automática	Diario	Detectivo	3	3,00	Alto	Baja	4	1,33

Clasificación de los riesgos en base a mediciones de:

Efectividad		Probabilidad		Impacto	
Control	Efectividad	Ocurrencia	Valor	Impacto riesgo	Valor
Ninguna	1	Baja	1	Bajo	1
Baja	2	Media	2	Medio	2
Media	3	Alta	3	Alto	3
Alta	4				
Destacada	5				

I M P A C T O	Alto	4	5	6
	Medio	3	3	6
	Bajo	1	2	4
		Bajo	Medio	Alto

Frecuencia o probabilidad de ocurrencia

Luego de efectuar los procedimientos de obtención de evidencia para los riesgos detectados, su resultado fue que en todos los procesos revisados y de los que se corroboraron con pruebas de controles y detección de errores; los empleados conocen y



De acuerdo a lo indicado, los cambios de cupos entre productores se producen por situaciones de subabastecimiento de fruta de las capacidades propias de las fincas en el corte semanal, entre otros aspectos de abastecimiento de materiales, corte de fruta e inconvenientes particulares presentados durante el proceso de empaque. Para el caso específico de las aprobaciones soportadas con llamadas telefónicas, se solicitaron de esa manera por presentarse situaciones urgentes que requerían el cambio de los cupos (cantidades de abastecimiento, viaje de fruta desde zonas) y de los 5 casos de observados, se comprobó que en dos de ellos sí se confirmó la autorización vía mail el día posterior a la actualización en el sistema, mientras que los otros tres casos no se evidenció que se haya soportado dichas aprobaciones de forma escrita o electrónica en lo posterior.

El principal problema que se suscita por este tipo de eventos, es que al no contar con la debida justificación documental o electrónica de un cambio o actualización de cupos, es que no se cuenta con una bitácora de cambios efectuados y más aún el productor no cuenta con un soporte formal sobre el cambio efectuado.

**Recomendación:**

Se recomienda al departamento de Logística que las autorizaciones para efectuar actualizaciones de vital importancia en el sistema, relacionadas con el cupo del productor, se registren sólo si se recibe confirmación por las vías establecidas por la compañía, ya sea de forma escrita o por medio de aprobaciones electrónicas. En el caso urgente en el que no se cuente con los medios apropiados para dirigir la comunicación de la autorización, se debe soportar dicha solicitud dentro de las 24 horas siguientes para dejar constancia que sirva de soporte para los cambios realizados.

➤ **Revisión de componentes de materiales de las cajas de banano no automatizado.**

Durante la revisión al proceso de despacho de materiales se evidenció que mientras se efectúa la generación de la orden y egreso de bodega, el oficinista verifica los componentes (materiales) sobre el total de cajas a procesar por el productor de forma manual,

confirmando los datos de los componentes en base a su conocimiento previo, o en el sistema en caso de no conocer alguna componente.

Actualmente la información indicada no se verifica en algún reporte generado en el sistema, sin embargo la compañía si cuenta con manuales de especificaciones de códigos de caja, donde se visualizan claramente los componentes por cada tipo de caja en un archivo magnético.

### Cédula de revisión de controles en el proceso de despacho de materiales

ENTIDAD: UBESA S.A.  
EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

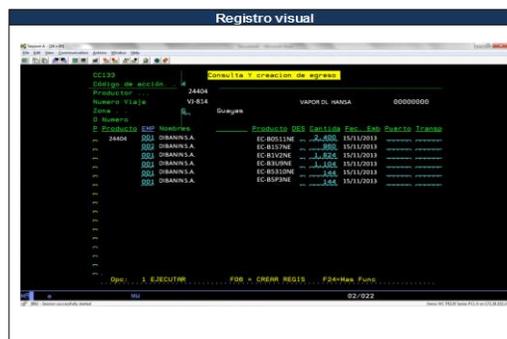
WIP AC3

#### CÉDULA DE REVISIÓN DE CONTROLES EN EL PROCESO DE DESPACHO DE MATERIALES

##### ANTECEDENTES:

Conforme a los resultados obtenidos en la matriz de identificación de riesgos y controles para el proceso de despacho de materiales de empaque entregados a productores, se requiere confirmar si los colaboradores de la compañía conocen los respectivos controles aplicables y si los ejecutan o no en la práctica diaria. Así como la determinación en el uso de la información y Cabe indicar adicionalmente que la revisión del proceso se la realizó con dos de los encargados de

3. Revisión de volumen de cajas para despacho de materiales.	Cumple control?	Observación
Luego de la confirmación de datos, el oficinista revisa en el sistema la existencia de la orden o carta de corte y verificar que los datos contenidos en la carta de corte física sean iguales a los que se registran en sistema. Sólo en caso de que no conste el registro de dicha orden no procede con el despacho, a menos de que se autorice lo contrario vía mail por los Gerentes de zonas. Con esto procede a verificar la carga automática de los valores de la orden y la distribución de los diferentes materiales que pertenecen a esa caja. En el sistema se actualiza la orden tomada por el oficinista mediante la inactivación del estatus pendiente de dicha orden. Con el volumen de cajas y el código de caja el oficinista revisa que sólo los componentes de cada caja sean despachados en las cantidades previstas.	Sí, los oficinistas dejan constancia de la revisión del total de cajas que se detalla en la carta de corte colocando un ok cuando verifican los datos en el sistema. Con esta consulta pueden proceder a crear el egreso de bodega. Y automáticamente el sistema pinta en amarillo las líneas seleccionadas, de modo que ya no puedan ser usadas nuevamente para despacho.	Ver registro visual de controles automáticos del sistema transaccional. Respecto al control de la verificación de los componentes de cada caja, el oficinista no cuenta con un reporte donde pueda verificar este punto, sin embargo indicia que conoce todos los componentes de cada caja debido a la inducción inicial recibida y la expertise obtenida del día a día, e indica que puede consultarlos en el sistema.



Conforme lo comentado en el proceso, parte de la parametrización del sistema transaccional valida que la información ingresada desde la asignación de cupos en el sistema automáticamente muestre el detalle de los componentes por cada caja (pasa el detalle de los materiales que se deben despachar), sin embargo en casos en los que no se posea esta parametrización automática de las cajas, se tomaría más tiempo del necesario para procesar la orden y despacho al productor al tener que revisar uno a uno los componentes en el sistema.

### **Recomendación:**

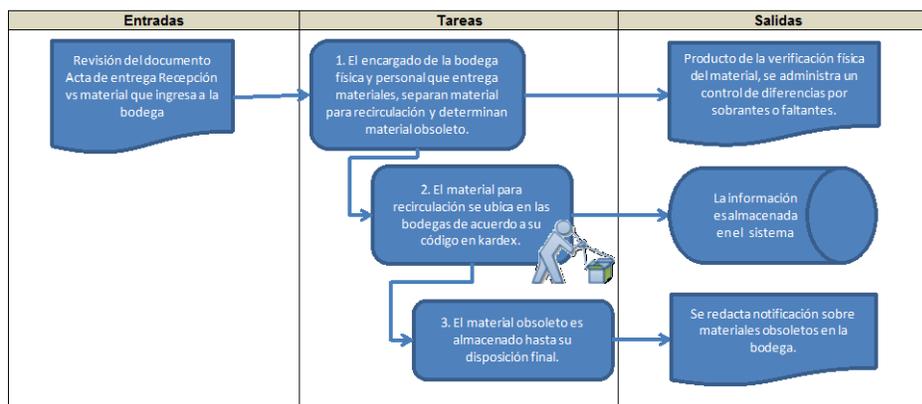
Se recomienda a la Gerencia de Sistemas crear un reporte emitido desde el sistema transaccional en el cual se pueda visualizar claramente cuáles son los componentes de la caja, sus factores y cantidades por cada unidad a entregar, de modo que el oficinista pueda validar la información proporcionada sobre los componentes que se despacharían. Adicionalmente se sugiere que en los casos de cajas nuevas que aún no se hallan parametrizado en la data de componentes, se genere una alerta que impida la culminación de la orden hasta que la caja cuente con el detalle de cada uno de los componentes que la conforman.

#### ➤ **Espacios físicos de almacenamiento de materiales en bodega ocupados con materiales obsoletos.**

Durante la visita a la bodega en zona Guayas se evidenció el almacenamiento de una cantidad considerable de materiales obsoletos ó que no pueden ser circulados debido a su estado físico y deterioro, por lo que son ubicados dentro de la bodega separadamente de aquellos materiales que si se encuentran circulándose en los despachos de materiales de la bodega.

El supervisor de la bodega indica que fue enviada la notificación sobre la existencia de materiales obsoletos dentro de la bodega en el mes de diciembre, pero que no se habría atendido al finalizar el año de revisión (2013). Esto por motivo de cierre de año y ya que no se contaba con la disposición de un equipo que realice la toma física del material obsoleto para su posterior disposición a la fecha de la notificación.

## Revisión de recolección de materiales



De acuerdo a los procedimientos internos, previo a la baja o disposición de material como obsoleto ya sea para su destrucción, baja, o venta (como material para reciclaje, dependiendo el caso), debe ser notificado anticipadamente a las autoridades pertinentes, a fin de establecer los medios de acción para llevar a cabo la revisión física de los bienes reportados como obsoletos y comprobar dicho estado antes de su disposición y de ese modo poder determinar también el valor monetario de dicho inventario.

El uso del espacio físico de la bodega para almacenamiento de materiales obsoletos o que no circulan debido a su deterioro físico, tiende a provocar distribuciones provisionales para ubicar aquellos materiales que se encuentran en buen estado y que se deben circular en el transcurso normal de la semana. Adicionalmente si se llegará a mantener cerca del área de ubicación de materiales obsoletos junto con los materiales en buen estado, podrían producirse contaminación de insumos e incluso confusión en la entrega de los ítems al momento de ser despachados, lo cual aumentaría la probabilidad de entrega de productos no conformes.

### **Recomendación:**

Se recomienda a la Intendencia de materiales mantener el control por separado de los materiales considerados como obsoletos o con deterioro físico y ubicarlos a distancia considerable de aquellos que sí constan en buen estado, colocando también rotulaciones que indiquen que se trata de material obsoleto.

Adicionalmente se sugiere establecer planes de acción para la coordinación oportuna de inventarios físicos con personal del área de control, e inventarios periódicos dentro de la bodega por parte del personal de la misma, de modo que se estimen de forma preventiva la cantidad de ítems/ artículos que pudieran constar como obsoletos dentro de la bodega, emitiendo como resultado final un informe que deleve el porcentaje de materiales no aptos para distribución. En base al reporte consolidado se podrá establecer la programación de las revisiones físicas con el área de control y lograr la constatación y disposición del material antes del término del período fiscal.

## **9. Referencias – Auditoría de Cumplimiento**

Como parte de las mediciones efectuadas en base a la verificación del cumplimiento de la entidad con respecto a la normativa legal interna y externa, se procedió a revisar los puntos básicos concernientes a las verificaciones de información tributaria, de cumplimiento de contratos de compraventa obligatoria de bananos para exportación en la cláusula relativa al material de empaque, términos y cumplimiento en la emisión de documentos y notificaciones enviadas a productores para cobro de materiales de empaques faltantes en inspecciones físicas.

Cabe indicar que como parte de la gestión realizada por la administración constan las actualizaciones, consultas y publicaciones que realiza el departamento de control en la empresa, para el cumplimiento de políticas y procedimientos que rigen de manera interna a la organización, así como charlas informativas para transmitirlos.

A continuación se citan varios de los puntos que se observaron como parte de la revisión realizada:

➤ **Incumplimiento en el llenado de comprobantes soporte para documentar la salida de materiales desde las bodegas de la compañía**

En lo concerniente a la aplicación eficaz y correcta en la emisión de documentos que garanticen validez tributaria, los conocimientos sobre cómo llenarlos corresponden a responsabilidad de la administración y del usuario al momento de asignarle como parte de sus actividades el uso y administración de la información. Para esta revisión se realizó la selección de 38 guías de remisión, de las cuales se verificó que varias de ellas incumplían menormente con el llenado completo del documento.

Para el caso de la revisión de documentos tributarios, de acuerdo a lo citado en el reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios en el artículo 27 Del Régimen de Traslado de bienes, la guía de remisión es el documento que sustenta el traslado de mercaderías por cualquier motivo dentro del territorio nacional, acredita el origen lícito de la mercadería cuando la información consignada en ella sea veraz, se refiera a documentos legítimos, válidos y los datos expresados en la guía de remisión deben concordar con la mercadería que efectivamente se traslade.

Los incumplimientos en el llenado de información, pueden devenir en problemas futuros, en este caso para el sustento tributario de la transacción efectuada e incluso al momento de que el material que se esté transportando entre la bodega del exportador y la del productor sea sujeto de revisión de los agentes de tránsito, se pueda contar con soporte documental que corrobore que el evento es lícito entre el exportador y el productor/transportista que lleva la carga.

A pesar de que la carga transportada no es vendida al productor/ transportista, sigue siendo un requisito llenar el documento acorde a lo que exige la Ley tributaria, ya que sobre todo ayuda al control de la compañía y del productor para soportar el gasto por transporte incurrido en la mercadería que se transporta desde la bodega de la empresa hasta la finca del productor.

### **Recomendación:**

A pesar de que los documentos revisados incumplen menormente (en un 30%) ciertos preceptos de lo establecido en el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, se recomienda a la Intendencia de materiales avalar que todos los documentos que garantizan la salida de los materiales sean correctamente llenados y firmados previo a que estos sean despachados de la bodega, de modo que se transparente el uso de forma adecuada de estos.

Debe existir una revisión previa y aleatoria para el cumplimiento de este tipo de requisitos tributarios y fomentar el buen uso de estos documentos entre los usuarios y actuales hacedores de la información.

#### ➤ **Uso o disposición de materiales de empaque de forma inadecuada**

Luego de ser entregado el material de empaque y transportado a la finca del productor, pasa a estar bajo su custodia y dentro de los aspectos confirmados en relación a las inspecciones físicas en las bodegas de los productores y al verificar presencialmente el uso de los materiales de empaque que no se utilizan en los procesos de la semana, la garantía de que estos se usen en forma desmedida en relación a lo que normalmente se requiere es mínima, sin embargo existen precedentes de ciertos productores que requieren de materiales adicionales a pesar de contar con el stock necesario para un proceso normal.

En relación con lo establecido en el contrato de compraventa obligatoria de bananos destinados a la exportación, el uso de las cajas de cartón y materiales de empaque para los procesos de corte, es responsabilidad del productor, la correcta administración y custodia de estos materiales, así en el caso en que se pierdan, destruyan o desperdicien sean cobrados estos valores por la compañía.

Siendo de este modo que en los casos en los que la compañía detecta que se lleve a cabo usos inapropiados del material ya sea por el desperdicio comprobado de los materiales o por la destrucción o mal estado de estos, corresponde en deber de la compañía emitir el

cobro de estos materiales al productor, sin perjuicio de lo contrario ya que fue previamente acordado en el documento legal y que están amparados dentro de la Ley y Reglamento para estimular y comercializar banano. A pesar de aquello existen reclamos de productores por el cobro de valores por este concepto y solicitudes a la administración para evitar el cobro.

En el resultado de la prueba sobre la emisión de documentos de cobro por faltantes de inventario se corroboró de entre los datos seleccionados que se envía la carta de notificación al productor 15 días previo su emisión.

### Faltante de inventarios

Cálculo									Antigüedad de cartera al 31 - dic- 2013				
Fecha documento	Código	Referencia doc- soporte	a		b		c		d= (a*c)		e= (d-b)		Confirmación Carta de notificación
			Total materiales	Total documento	Costo estimado	Valor factura	Diferencia	Corriente	30 días	60 días	Total		
29/10/2013	24142	IV-01104	5902	2.526	0	2.528	-2	0	0	1.263	1.263	2.526	
29/10/2013	24928	IV-02105	311	115	0	115	-0	0	0	57	57	115	
29/10/2013	25808	IV-03106	676	165	0	165	0	0	0	82	82	165	
29/10/2013	25204	IV-04107	854	395	0	395	0	0	0	197	197	395	
29/10/2013	24201	IV-05108	1284	758	1	757	-1	0	0	379	379	758	
29/10/2013	24342	IV-06109	493	212	0	212	0	0	0	106	106	212	
21/11/2013	25886	IV-07110	57	31	1	31	-0	12	19	0	0	31	☒
21/11/2013	24595	IV-08035	143	70	0	70	-0	26	44	0	0	70	
21/11/2013	25378	IV-08111	103	71	1	71	0	27	44	0	0	71	
21/11/2013	25439	IV-09047	64	25	0	25	0	9	16	0	0	25	
21/11/2013	24283	IV-09112	455	315	1	315	0	118	197	0	0	315	

### Recomendación:

Se recomienda a la administración de la compañía establecer campañas de concientización para el uso apropiado del material de empaque, el debido resguardo físico y medición del mismo antes de iniciar los procesos de empaque. Se debe recordar además sobre lo establecido en la ley y contratos que rigen la relación comercial con el exportador, de las obligaciones del productor y de la oportunidad que representa para la empresa la recuperación de los materiales que el productor use inapropiadamente.

- **Falta de procedimiento para la rebaja automática de materiales desde el sistema transaccional**

De acuerdo a conversación mantenida con la Jefatura de control de inventarios, se confirmó que a la fecha, las actividades que se realizan para la rebaja de materiales en el sistema transaccional y confirmación de datos registrados, no cuentan con una guía propia

emitida por la compañía. Por lo que indican que se ha diseñado internamente una metodología para llevar a cabo las actividades.

Debido a la importancia que amerita el proceso dentro de las actividades de control, así como para regular su correcta ejecución, funcionamiento y desempeño, la actividad debe regirse y regularse de acuerdo a los principios que la empresa requiere, por ende al no contar con un procedimiento previamente establecido se pueden provocar errores o irregularidades que no pudieran ser medidas debido a que no existe un precepto actual y de este modo recaer la responsabilidad en la administración por no contar con los medios para prevenirlas.

Este punto referido busca precisamente prevenir eventos futuros de errores e inconsistencias en la ejecución del proceso por parte del actual colaborador o para los casos futuros.

**Recomendación:**

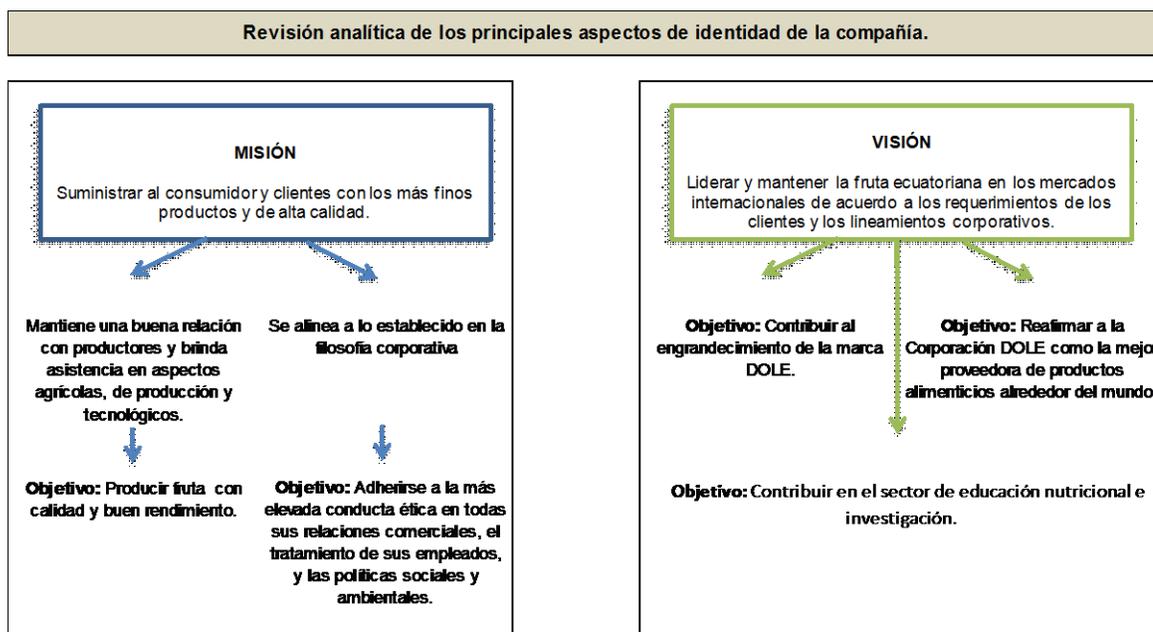
Se recomienda al departamento de Auditoría Interna crear un procedimiento que regule las actividades realizadas para la rebaja automática generada en el sistema transaccional, su seguimiento y revisión previo a ser contabilizados los registros y que regule a su vez los medios de aprobación necesarios para garantizar el correcto desempeño de la persona que realiza dicha actividad.

**10. Referencias – Auditoría de Gestión**

Conforme lo establecido inicialmente entre el auditado y el auditor se estableció dentro de los parámetros de revisión de la auditoría de gestión, la evaluación de los principales objetivos estratégicos relacionados con el área de materiales. Y luego de las entrevistas realizadas con el Intendente de bodegas y la Jefatura de inventarios y control interno se establecieron los parámetros de medición de los indicadores a considerar.

Para el efecto, se procedió primero de forma general a determinar los elementos compuestos en los parámetros establecidos en la compañía para su razón de ser y objetivos futuros (misión, visión) y determinar los objetivos implícitos establecidos en ellos.

En esta medición se logró identificar que todos ellos tienen un horizonte común encaminado a brindar productos de **calidad** hacia el productor, realizando su trabajo con compromiso para asegurar la **calidad y logro de resultados**.



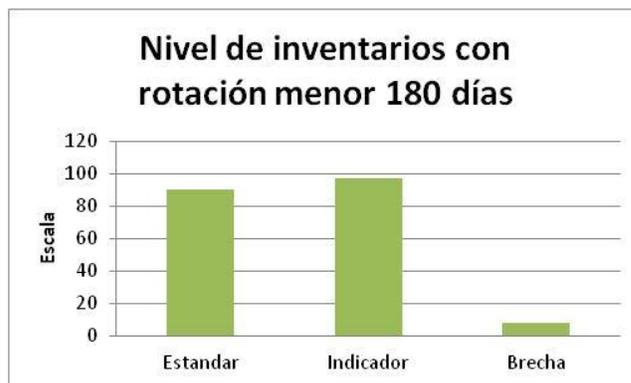
Una vez definido lo anterior, se procedió entonces a enfocar la atención en la determinación de los indicadores de gestión respecto de los objetivos estratégicos y verificar su cumplimiento en términos de eficiencia, eficacia y calidad.

- **Objetivo estratégico:** Mantener todas las bodegas de almacenamiento de la empresa sin inventarios obsoletos.

Objetivo operativo - Mejorar el porcentaje de rotación de los inventarios en bodega en al menos un 90% y con rotación menor a 180 días.

**Indicador:** Nivel de inventarios de las bodegas Guayas y Los Ríos rotados durante el año 2013, con un presupuesto de obsolescencia de \$60.000

En base a los resultados obtenidos al 31 de diciembre de 2013 y la clasificación del inventario de acuerdo a su último movimiento, se procedió a sumar el total monetario de todos aquellos inventarios cuya rotación fue menor a 180 días sobre el total de inventarios en ambas bodegas. Como resultado de la comparación se extrajo la razón en un indicador que mostraba un 97% de inventarios con movimientos dentro de la bodega, lo cual permite identificar un cumplimiento en cuanto a la meta operativa del departamento para la rotación de inventarios en bodega (disponibles para entrega a los productores).



Como inferencia se obtiene que a pesar de contar con una reserva de obsolescencia, la administración trata en la mayor parte del tiempo en no sobrepasar los límites de tenencia de material discontinuado. De este resultado se obtuvo una respuesta satisfactoria en términos de eficiencia al constatar que del indicador obtenido superó la meta propuesta, de igual manera al evaluar el indicador en términos monetarios se refleja que el total dólares del material con rotación mayor a 180 días no excede los montos estimados en la estimación de obsolescencia, siendo así que se cumple eficiente y efectivamente con lo propuesto.

- **Objetivo estratégico:** Priorizar los tiempos de entrega de materiales a los productores, destinados al uso en los embarques de cajas de banano.

Objetivo operativo - Asegurar que el tiempo máximo de despacho de materiales sea 30 minutos.

**Indicador:** Promedio del tiempo utilizado para realizar el despacho en las bodegas de materiales durante el año 2013.

Debido a que la medición de este indicador se realiza actualmente de forma periódica dentro de la compañía estableciendo máximos y mínimos en promedio de los tiempos obtenidos por parte del personal que realiza los despachos, se propuso la evaluación de un indicador periodal, en este caso considerando el tiempo de despacho de forma periodal y

verificando el total de despachos realizados también periodalmente. Con la obtención de esta razón se obtuvo un total de aproximadamente 40 minutos en el proceso de despacho, siendo así que al compararlo con el estándar se obtuvo una brecha desfavorable respecto de los minutos adicionales empleados en el despacho.

Algunas de las circunstancias que motivan que el despacho se prolongue en ciertos días ha sido debido a problemas de reconocimiento de ciertos ítems por no encontrarse ubicados dentro del espacio usual (ocurre con los ítems nuevos que son entregados por el proveedor), o demoras en el proceso de elaboración de las cajas de cartón (no se cuenta con stock en el momento del despacho y se debe esperar hasta la entrega del proveedor) y otros aspectos no recurrentes como caídas en el sistema transaccional.



Como resultado de lo expuesto varios de los productores/transportistas tienden a demostrar su descontento por la demora provocada y los tiempos de espera para llevar el material y transportarlo a la finca. Lo cual en caso de llegar a realizarse con mucho retraso, puede a su vez ocasionar

que se retrasen los procesos semanales de empaque, o que el retiro del material se extienda más allá de la jornada normal.

A pesar del resultado obtenido y la brecha originada, en términos de eficacia respecto al cumplimiento del objetivo se puede dar un grado de flexibilidad en base de los hechos que pueden ocasionar retrasos y que no dependen en todos los casos del personal de despacho.

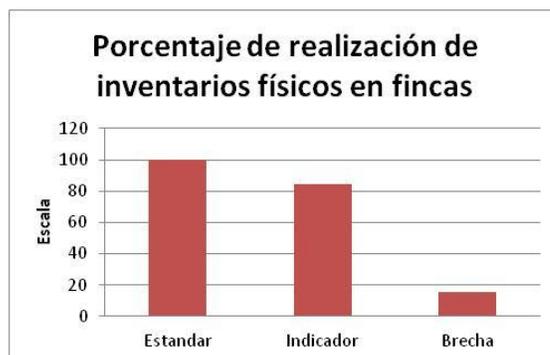
➤ **Objetivo estratégico:** Asegurar el control físico de los inventarios de materiales que pertenecen a la organización.

Objetivo operativo - Cumplir con las programaciones de inventarios de físicos a los productores con resultados estimados en un 95% entre todas las fincas de banano con un presupuesto de \$15.000.

**Indicador:** Porcentaje de cumplimiento de los inventarios físicos programados durante el año 2013, con un presupuesto de \$15.000

Ya que entre una de las Políticas respecto a las inspecciones físicas en fincas de productores para llevar a cabo la constatación del material entregado en custodia y a lo expuesto en el contrato de compraventa obligatoria de bananos sobre la tenencia de los materiales entregados por el exportador, el productor debe recibir la visita del personal de la compañía al menos una vez en el año para que se realice en conjunto con algún miembro de su personal de bodega, un conteo de los materiales que se almacenan en su bodega. Conforme a las revisiones e inventarios físicos en las bodegas de productores independientes, durante el período 2013 se efectuaron los inventarios en casi todas las bodegas de productores independientes, siendo así que de las 120 fincas a cargo del departamento de control, en 19 de ellas no se pudo constatar los materiales en custodia de productores. Con estos resultados se alcanzó un cumplimiento del 84% respecto de la meta propuesta.

Entre los factores que determinaron que no se pudiera concluir con el total de los inventarios en las 19 fincas de productores se encuentran; distancias entre las fincas, disposición del medio de transporte para el personal que realiza el inventario, reestructuración de las programaciones de inventarios por los feriados y procesos de cortes en las fincas.



Por estos motivos y para tratar de disminuir el riesgo de no detectar potenciales faltantes o controles en las fincas se destinaron varios días para visitarlas junto con el personal de recolección, quienes a su vez no pudieron concluir el proceso de inventario en las fincas.

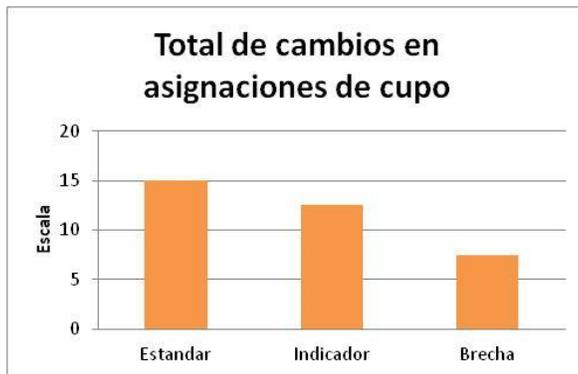
- **Objetivo estratégico:** Determinar cambios periódicos en las asignaciones de cupos para a través de las confirmaciones masivas con productores.

Objetivo operativo - Reducir el número de cambios en las asignaciones de cupos entregados a productores, considerando un rango tolerable de cambio de 15% del total de los cupos asignados.

**Indicador:** Total de cambios realizados en las asignaciones de cupo para las fincas de productores independientes.

Conforme a los procesos previos a la entrega del material a productores, las asignaciones de cupo son de tal importancia que cualquier actualización requiere también un cambio en la distribución, entrega y cantidad de materiales entregados desde las bodegas de la empresa a los productores.

Su incidencia posterior al realizar los procesos de despacho en base a los datos contenidos



del cupo asignados y que en muchos casos puede ser cambiado antes o después de la entrega en bodega del material se recomienda sea medido a modo semanal para contrarrestar posibles eventos de cambios no detectados y para efectos de seguimiento y cumplimiento de la meta

planteada. Por tanto, en la base de los registros actualizados, sobre el total de registros ingresados se visualizó claramente una reducción del 2.5% (en base a la meta planteada del 15%) de forma semanal en los cambios por asignaciones de cupo a productores, este tipo de indicador medido de forma periódica ayuda a la organización a mantener un control sobre la forma en cómo está funcionando el proceso y que tan efectivo es en atención al cumplimiento de la política sobre los zarpes programados y en términos de calidad al entregar al productor a tiempo su actualización respectiva.

### **Recomendaciones entregadas a la administración:**

- Se sugiere a la empresa realizar previsiones diarias / semanales respecto de la entrega oportuna del cartón por parte del proveedor, a modo de no quedarse sin stock para atender a los productores/transportistas que acuden desde tempranas horas a retirar el material para sus procesos semanales.
- Adicionalmente se recomienda realizar el control físico de los inventarios no rotulados durante la mañana o al término del día (antes de iniciar con los despachos, o al término de la entrega de materiales) de modo que se pueda identificar oportunamente y clasificar los materiales que se reciben diariamente y de los que van despachándose al productor.
- Se recomienda coordinar con la administración el cronograma de inventarios para las fincas de las que se tienen prioridad de visita (en base a estimaciones de faltantes detectados anteriormente) y en base a las distancias de estas fincas dentro de la zona donde se realice el inventario, de modo que se puedan optimizar los recursos de transporte y humanos para la ejecución puntual y correcta del inventario. Y en caso de ser necesario solicitar el soporte de otras áreas de control para realizar las inspecciones físicas en un porcentaje mayor durante el siguiente periodo.

### **11. Hechos ocurridos después del período 2013.**

A la fecha de revisión de los estados financieros del año 2013, no se produjeron eventos, en opinión de la Administración de la organización pudieran tener efectos significativos sobre los mencionados estados financieros, respecto al control interno han habido revisiones internas por parte de la compañía para procesos específicos dentro de ésta, en cuanto al registro de nuevos funcionarios que otorgan autorizaciones y que ha sido informado y puesto en conocimiento de los colaboradores. En cuanto a la actualización de políticas y procedimientos, al 2014 se realizaron cambios en documentos internos y distribuidos estos para que los usuarios que realizan este tipo de procesos puedan emitir

sus comentarios respecto a la actualización de estos de forma oportuna y que en su momento han sido aprobados por la contraloría para colocar tales actualizaciones a disposición de los usuarios.

En términos de gestión la administración se reúne anualmente para revisar el comportamiento de las metas propuestas.

Los eventos citados no han afectado significativamente los hechos reportados y sobre los cuales cabe a bien mencionar los comentarios y recomendaciones expuestos en el presente trabajo de orden académico.

#### **4.2.1 Carta de comunicación a la administración**

Como parte de la documentación final y de acuerdo a lo propuesto por el auditor sobre la comunicación de resultados al auditado, se propone el siguiente documento que sirve como soporte de las reuniones finales entabladas con la compañía y que corresponden a la transmisión más detallada de; los principales hallazgos/ observaciones detectados, incluyendo en estos los aspectos sobre la condición o situación encontrada, el criterio de aplicación y las principales causas conocidas para que motiven a dicha condición, así como las consecuencias implícitas de cada evento.

Junto con cada uno de los señalamientos, se proponen recomendaciones a modo de proporcionar planes alternativos a la compañía para mejorar aquellas condiciones detectadas.

Para ello se resumen los eventos reportados a la administración:

#### **DETERMINACIÓN DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES**

En concordancia con lo establecido en el propósito y alcance de la auditoría integral indicada, a continuación se detallan varios eventos detectados luego de la aplicación de los procedimientos detallados.

#### **Aspectos Financieros**

##### **1. Registros de Transferencias y préstamos de materiales entre fincas de forma no oportuna.**

De acuerdo a lo revisado en la cuenta de inventarios - bodega de productores – actualmente se registran las transferencias de materiales entre códigos de fincas del mismo grupo. Previo al registro de transferencias se solicita la confirmación con el productor; tanto el que envía el material, como del código que la recibe y documentalmente se evidencia en el acta de transferencia de materiales emitido.

A pesar de los controles efectuados para realizar los registros oportunamente, se evidencia que no se están realizando las devoluciones de materiales por parte de los productores que solicitan la transferencia y varios de ellos no están confirmando la realización de estas de manera inmediata, lo que representa estimaciones por materiales en préstamo que al término del ejercicio fiscal ascendían a un 8% del total del inventario de la bodega de productores.

Adicionalmente el control y registro de las transacciones por motivo de transferencias de materiales en las bodegas propias de los productores, se evidencia en menor proporción comparado a los controles que efectúa la compañía, esto debido a que el productor no refleja en sistemas transaccionales los inventarios dados en consignación, sino más bien realizan controles documentalmente y en anotaciones.

Conforme a lo contemplado en el procedimiento de control de inventarios, todas las transferencias realizadas entre códigos de fincas del mismo grupo deben ser registradas apropiadamente y deben ser confirmadas por el productor en coordinación con el Supervisor de producción y soportadas con la respectiva acta de transferencia de materiales.

Por tanto al no contar de forma oportuna con la información y datos para el registro en el kardex de los materiales transferidos entre bodegas de productores, la compañía podría declarar valores que no corresponden al saldo real de los materiales en custodia de cada productor y perder el control y orden de los mismos que sólo sería recuperado hasta la inspección física. Además al no contar con un medio de confirmación de la contraparte, respecto de los registros que se llevan por parte del productor, representa una debilidad para dicho productor ya que no contará con las herramientas para soportar de forma correcta sus saldos.

**Recomendación:**

Se recomienda a la Jefatura de control de inventarios establecer plazos de notificación para el registro de transferencias y/o préstamos entre fincas, el cual no podrá exceder de dos días después de realizada la transferencia. Se sugiere que cada productor envíe de modo físico o electrónico el acta de transferencia del material para documentar apropiadamente su

notificación y en ella deberá constar la fecha máxima en la que se espera la devolución del material transferido /prestado a la finca de su grupo.

En cuanto al control de las transacciones en las fincas de productores, se recomienda la estandarización del uso de un programa de datos o base en archivos magnéticos que permita la identificación de las transacciones realizadas y el mejor control del inventario en las bodegas de productores, para no sólo contar con un control documental y en anotaciones que se pueden extraviar o perder valor.

## **2. Saldos excesivos de cartón y material de empaque en bodegas de productores.**

Durante la revisión de las constataciones físicas en las bodegas de productores, se observó que los materiales correspondientes a la categoría de cartón y material de empaque se mantienen en mayor cantidad bajo la custodia del productor.

Según lo confirmado por la Jefatura de inventarios, la mayoría de las veces en las que se hace control de uso de los materiales por parte de los coordinadores de zona, los productores se abstienen de devolver el cartón debido a que este es usado de forma frecuente durante el corte y empaque semanal de la fruta en las fincas, por lo que su retiro es postergado hasta que efectivamente se mantenga material que no se rote o se conozca que ya no será usado, otra de las causas es debido al gasto de transporte en el que incurre el productor al enviar a retirar materiales a la bodega de la compañía.

En el siguiente gráfico se observa que, al 31 de diciembre de 2013 el 69% del material que se mantiene en las bodegas de productores corresponde a la categoría Cartón y MP, por lo que se entendería que si su uso o rotación dentro de las fincas es lento o no se realiza de forma adecuada, puede provocar un incremento aún mayor en los siguientes períodos de revisión, puede volverse obsoleto y representar pérdidas financieras para la compañía, o por el contrario puede tender a disminuir si efectivamente es utilizado durante los siguientes procesos de corte de la fruta.

<b>Categoría</b>	<b>Total materiales</b>	<b>Total dólares</b>	<b>Representatividad</b>
Cartón y M P	1.059.080	447.166	69%
Material de Empaque	213.812	58.237	9%
Prod. Madera y MP	16.710	140.204	22%
<b>Total Materiales de empaque</b>	<b>1.289.602</b>	<b>645.606</b>	<b>100%</b>

### **Recomendación:**

Se recomienda a la Jefatura de control de inventarios exponer claramente al productor la importancia de dar movimiento al inventario mantenido en su custodia y priorizar los movimientos del material en el transcurso de la semana. Medir el porcentaje de representatividad de los materiales en bodega de productores a modo de evitar tener problemas de rotación y en caso de que se confirmen con el productor se sugiere que el inventario sea devuelto a la compañía.

En el caso en que el productor no pueda transportar directamente los materiales hasta la bodega de la empresa debe solicitar el debido soporte a los coordinadores de zona para que el material sea recolectado lo antes posible, confirmando esta información a los coordinadores de zona.

### **3. Plazos de recuperación de cartera por faltantes de inventario pendientes de actualización.**

En la revisión de los documentos emitidos por la compañía para recuperar los valores por faltantes de inventarios resultado de las inspecciones físicas en las bodegas de productores, se determinó que del total de documentos emitidos que pudieron recuperarse en el año 2013 fue sólo del 25% del total facturado. Siendo así que el 75% sería recuperado en el siguiente período fiscal a través de los cobros vía liquidación de frutas.

De acuerdo a política sobre el cobro de faltante de inventarios, este es cobrado al productor previo consentimiento (tiene un plazo de 15 días para justificar faltante luego de la inspección física) y en los plazos que establece la compañía (8 semanas), sin embargo estos plazos establecidos o convenidos con el productor podrían tender a retrasar el proceso de

recuperación de la cartera por un inventario que se descarga inmediatamente luego de realizada la constatación física.

**Recomendación:**

Se sugiere a la Contraloría verificar los plazos de recuperación de la cartera por faltantes de inventarios y establecer tales límites en función de los montos que se han facturado, proporcionándole al productor los cambios en relación al tiempo de cobro de los documentos de forma anticipada.

A continuación se proponen plazos estimados en función de los montos por documentos emitidos, los cuales dependiendo de su rango y a juicio del auditor tendrían una recuperación de deuda más atractiva que la dispuesta actualmente.

<b>Rango</b>	<b>Plazos</b>
< \$100	1 semana
> \$100 <\$500	2 semanas
> \$500 <\$1000	3 semanas
> \$1000 <\$5000	4 semanas
> \$5000	8 semanas

**Total**

**4. Existencia de diferencias en las cajas consideradas para las rebajas y costeo de materiales.**

Conforme a la revisión de la muestra seleccionada para realizar el cálculo del número de cajas consideradas para las rebajas de materiales en el módulo de inventarios, en comparación con los costos de los materiales registrados por volumen de caja y viaje, se verificó que:

- a. Se encontró una diferencia de valores rebajados de más para el viaje VJ-603 por materiales correspondientes a 1080 cajas del código de productor 24210 que habrían sido embarcadas en el VJ-659 (donde fueron costeadas 1080 cajas del mismo código). Conforme lo comprobado con la data terminada, se verificó que efectivamente hubo un cambio inicial en la digitación del manifiesto de materiales/cajas entregadas. Sin

embargo el efecto costo – rebaja tuvo un efecto cero al momento de costearse correctamente en el VJ-659.

- b. En el VJ-801 se evidenció un evento similar, ya que en la digitación inicial de los manifiestos se agregaron 108 cajas de más y 108 menos para dos códigos de finca de un mismo grupo productor. Debido a ello el cuadro costo – rebaja también se evidenció una diferencia a nivel de código individual, pero de forma consolidada a nivel general por grupo de productor se presentó sin diferencia.

Los eventos presentados se generan debido a que; la data utilizada en el proceso de rebaja de materiales proviene del sistema de digitación de manifiestos y trazabilidad ya que no se requiere el zarpe del vapor para realizar la rebaja (con la entrega de las cajas se procede a rebajar). Mientras que los datos utilizados en el costeo de materiales son tomados luego de la confirmación del zarpe del vapor, es decir la proviene de la data terminada.

#### **Recomendación:**

Se recomienda a la Gerencia de contabilidad en conjunto con la Jefatura de control de inventarios revisar y realizar las reclasificaciones a nivel de códigos de productores por los valores que se rebajen de forma incorrecta y a nivel de viaje para los productores cuya rebaja se registre en un viaje diferente al que se embarcó la fruta. Se sugiere implementar un programa/ interface que permita detectar este tipo de situaciones y eventos sobre datos ingresados con diferencias, de modo que se pueda comparar los volúmenes de cajas por materiales costeados contra los volúmenes de cajas por materiales rebajadas en los procesos de dichas cajas. La implementación de este programa ayudará a preservar la validez de la información y a su vez sirve como actividad de control en la mejora del proceso, mitiga el riesgo en la presentación de registros incorrectos y salvaguarda la integridad de los datos.

Adicionalmente, se recomienda recordar la importancia del proceso de captura y digitación de la información de los manifiestos de entrega de fruta con representación del material de empaque utilizado al personal encargado de la digitación, de modo que se pueda rebajar los mismos materiales que se costean.

## **Aspectos de Control Interno**

### **5. Cambios registrados por asignaciones de cupo a productores sin soporte documental.**

Conforme los datos revisados por la actualización y cambio de cupos a productores previo al corte, se verificó que en 19 de los casos se actualizaron los cupos iniciales otorgados previo a recibir las autorizaciones para llevarlos a cabo, para el caso; 11 de ellas fueron realizadas en base a aprobaciones dirigidas y confirmadas vía electrónica (mail de la compañía), 3 de ellas fueron soportadas con documentación escrita de autorización del cambio y 5 restantes fueron confirmadas telefónicamente.

Dentro de lo establecido como medio de control de la comunicación para ejecución de cambios y actualizaciones de cupos, constan la comunicación formal o documental y la electrónica.

De acuerdo a lo indicado, los cambios de cupos entre productores se producen por situaciones de subabastecimiento de fruta de las capacidades propias de las fincas en el corte semanal, entre otros aspectos de abastecimiento de materiales, corte de fruta e inconvenientes particulares presentados durante el proceso de empaque. Para el caso específico de las aprobaciones soportadas con llamadas telefónicas, se solicitaron de esa manera por presentarse situaciones urgentes que requerían el cambio de los cupos (cantidades de abastecimiento, viaje de fruta desde zonas) y de los 5 casos de observados, se comprobó que en dos de ellos sí se confirmó la autorización vía mail el día posterior a la actualización en el sistema, mientras que los otros tres casos no se evidenció que se haya soportado dichas aprobaciones de forma escrita o electrónica en lo posterior.

#### **Recomendación:**

Se recomienda al departamento de Logística que las autorizaciones para efectuar actualizaciones de vital importancia en el sistema, relacionadas con el cupo del productor se registren sólo si se recibe confirmación por las vías establecidas por la compañía, ya sea de forma escrita o por medio de aprobaciones electrónicas. En el caso urgente en el que no se cuente con los medios apropiados para dirigir la comunicación de la autorización, se debe

soportar dicha solicitud dentro de las 24 horas siguientes para dejar constancia que sirva de soporte para los cambios realizados.

#### **6. Revisión de componentes de materiales de las cajas de banano en proceso de despacho.**

Durante la revisión al proceso de despacho de materiales se evidenció que mientras se efectúa la generación de la orden y egreso de bodega, el oficinista verifica los componentes (materiales) sobre el total de cajas a procesar por el productor de forma manual, confirmando los datos de los componentes en base a su conocimiento previo, o en el sistema en caso de no conocer alguna componente.

Actualmente la información indicada no se verifica en algún reporte generado en el sistema, sin embargo la compañía si cuenta con manuales de especificaciones de códigos de caja, donde se visualizan claramente los componentes por cada tipo de caja en un archivo magnético.

Conforme lo comentado en el proceso, parte de la parametrización del sistema transaccional valida que la información ingresada desde la asignación de cupos en el sistema automáticamente muestre el detalle de los componentes por cada caja (pasa el detalle de los materiales que se deben despachar), sin embargo en casos en los que no se posea esta parametrización automática de las cajas, se tomaría más tiempo del necesario para procesar la orden y despacho al productor al tener que revisar uno a uno los componentes en el sistema.

#### **Recomendación:**

Se recomienda a la Gerencia de Sistemas crear un reporte emitido desde el sistema transaccional en el cual se pueda visualizar claramente cuáles son los componentes de la caja, sus factores y cantidades por cada unidad a entregar, de modo que el oficinista pueda validar la información proporcionada sobre los componentes que se despacharían.

Adicionalmente se sugiere que en los casos de cajas nuevas que aún no se hallan parametrizado en la data de componentes, se genere una alerta que impida la culminación de la orden hasta que la caja cuente con el detalle de cada uno de los componentes que la conforman.

## **7. Espacios físicos de almacenamiento de materiales en bodega ocupados con materiales obsoletos.**

Durante la visita a la bodega en zona Guayas se evidenció el almacenamiento de una cantidad considerable de materiales obsoletos ó que no pueden ser circulados debido a su estado físico y deterioro, por lo que son ubicados dentro de la bodega separadamente de aquellos materiales que si se encuentran circulándose en los despachos de materiales de la bodega.

El supervisor de la bodega indica que fue enviada la notificación sobre la existencia de materiales obsoletos dentro de la bodega en el mes de diciembre, pero que no se habría atendido al finalizar el año de revisión (2013). Esto por motivo de cierre de año y ya que no se contaba con la disposición de un equipo que realice la toma física del material obsoleto para su posterior disposición a la fecha de la notificación.

De acuerdo a los procedimientos internos, previo a la baja o disposición de material como obsoleto ya sea para su destrucción, baja, o venta (como material para reciclaje, dependiendo el caso), debe ser notificado anticipadamente a las autoridades pertinentes, a fin de establecer los medios de acción para llevar a cabo la revisión física de los bienes reportados como obsoletos y comprobar dicho estado antes de su disposición y de ese modo poder determinar también el valor monetario de dicho inventario.

El uso del espacio físico de la bodega para almacenamiento de materiales obsoletos o que no circulan debido a su deterioro físico, tiende a provocar distribuciones provisionales para ubicar aquellos materiales que se encuentran en buen estado y que se deben circular en el transcurso normal de la semana. Adicionalmente si se llegará a mantener cerca del área de ubicación de materiales obsoletos junto con los materiales en buen estado, podrían producirse contaminación de insumos e incluso confusión en la entrega de los ítems al

momento de ser despachados, lo cual aumentaría la probabilidad de entrega de productos no conformes.

**Recomendación:**

Se recomienda a la Intendencia de materiales mantener el control por separado de los materiales considerados como obsoletos o con deterioro físico y ubicarlos a distancia considerable de aquellos que sí constan en buen estado, colocando también rotulaciones que indiquen que se trata de material obsoleto.

Adicionalmente se sugiere establecer planes de acción para la coordinación oportuna de inventarios físicos con personal del área de control, e inventarios periódicos dentro de la bodega por parte del personal de la misma, de modo que se estimen de forma preventiva la cantidad de ítems/ artículos que pudieran constar como obsoletos dentro de la bodega, emitiendo como resultado final un informe que revele el porcentaje de materiales no aptos para distribución. En base al reporte consolidado se podrá establecer la programación de las revisiones físicas con el área de control y lograr la constatación y disposición del material antes del término del período fiscal.

**Aspectos de Cumplimiento**

**8. Incumplimiento en el llenado de comprobantes soporte para la salida de materiales desde las bodegas de la compañía**

Dentro de las revisiones de cumplimiento referente a los documentos Guías de remisión que soportan la salida de los materiales desde las bodegas de la compañía para el productor/ transportista que los retira, se encontraron las siguientes novedades en el llenado de los documentos:

- a. Del registro de los datos del destinatario.- de la muestra considerada (38 documentos) en dos de ellos se evidenció que constaban los datos del destinatario a excepción de su

dirección de destino, en uno de ellos constaba de forma incompleta el nombre de este y en un último caso el número de RUC del destinatario constaba incompleto.

- b. De la dirección de destino de los materiales transportados.- en cuatro documentos se verificó que no se mostraba el destino final donde se llevarían los materiales trasladados por el productor/ transportista.
- c. De la identificación de los datos del transportista y su número de placa.- en dos de los casos revisados constaba de forma incompleta; el nombre del transportista y el número de cédula de este.
- d. De la descripción del motivo del traslado.- en tres de las guías de remisión se obvió señalar el motivo del traslado del material, a pesar de contar el documento con una lista de opciones en la cabecera sobre conceptos para realizar el traslado no se habría marcado ninguna de ellas.
- e. De las fechas de inicio y culminación del traslado.- en uno de los documentos analizados se observó con dificultad la fecha de salida del material de bodega en el espacio de la firma del despachado por.
- f. De las firmas en la guía de remisión por parte del despachador, transportista y quien recibe el material.- en uno de los documentos revisados estaba pendiente la inclusión de la firma de la persona que recibe el material y en dos de ellos la firma del transportista.

De acuerdo a lo citado en el reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios en el artículo 27 Del Régimen de Traslado de bienes, La guía de remisión es el documento que sustenta el traslado de mercaderías por cualquier motivo dentro del territorio nacional, acredita el origen lícito de la mercadería, cuando la información consignada en ella sea veraz, se refiera a documentos legítimos, válidos y los datos expresados en la guía de remisión concuerden con la mercadería que efectivamente se traslade.

Los incumplimientos en el llenado de información, pueden devenir en problemas futuros, en este caso para el sustento tributario de la transacción efectuada e incluso al momento de que

el material que se esté transportando entre la bodega del exportador y la del productor sea sujeto de revisión de los agentes de tránsito, se pueda contar con soporte documental que corrobore que el evento es lícito entre el exportador y el productor/transportista que lleva la carga.

**Recomendación:**

A pesar de que los documentos revisados incumplen menormente (en un 30%) ciertos preceptos de lo establecido en el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, se recomienda a la Intendencia de materiales avalar que todos los documentos que garantizan la salida de los materiales sean correctamente llenados y firmados previo a que estos sean despachados de la bodega, de modo que se transparente el uso de forma adecuada de estos.

Debe existir una revisión previa y aleatoria para el cumplimiento de este tipo de requisitos tributarios y fomentar el buen uso de estos documentos entre los usuarios y actuales hacedores de la información.

**9. Uso o disposición de materiales de empaque de forma inadecuada**

Dentro de los aspectos confirmados en relación a las inspecciones físicas en las bodegas de los productores y al verificar presencialmente el uso de los materiales de empaque que no se utilizan en los procesos de la semana, la garantía de que estos se usen en forma desmedida en relación a lo que normalmente se requiere es mínima, sin embargo existen precedentes de ciertos productores que requieren el uso de materiales adicionales a pesar de contar con el stock necesario para un proceso normal.

En relación con lo establecido en el contrato de compraventa obligatoria de bananos destinados a la exportación, en el uso de las cajas de cartón y materiales de empaque para los procesos de corte, es responsabilidad del productor, la correcta administración y custodia de estos materiales, así en el caso en que se pierdan, destruyan o desperdicien sean cobrados estos valores por la compañía.

Siendo de este modo que en los casos en los que la compañía detecta que se lleve a cabo usos inapropiados del material ya sea por el desperdicio comprobado de los materiales o por la destrucción o mal estado de estos, corresponde en deber de la compañía emitir el cobro de estos materiales al productor, sin perjuicio de lo contrario ya que fue previamente acordado en el documento legal y que están amparados dentro de la Ley y Reglamento para estimular y comercializar banano. A pesar de aquello existen reclamos de productores por el cobro de valores por este concepto y solicitudes a la administración para evitar el cobro.

**Recomendación:**

Se recomienda a la administración de la compañía establecer campañas de concientización para el uso apropiado del material de empaque, el debido resguardo físico y medición del mismo antes de iniciar los procesos de empaque. Se debe recordar además sobre lo establecido en la ley y contratos que rigen la relación comercial con el exportador, de las obligaciones del productor y de la oportunidad que representa para la empresa la recuperación de los materiales que el productor use inapropiadamente.

**10. Falta de procedimiento para la rebaja automática de materiales desde el sistema transaccional**

De acuerdo a conversación mantenida con la Jefatura de control de inventarios se confirmó que a la fecha, las actividades que se realizan para la rebaja de materiales en el sistema transaccional y confirmación de datos registrados, no cuentan con una guía propia emitida por la compañía. Por lo que indican que se ha diseñado internamente una metodología para llevar a cabo el proceso.

Debido a la importancia que amerita el proceso dentro de las actividades de control, así como para regular su correcta ejecución, funcionamiento y desempeño, la actividad debe regirse y regularse de acuerdo a los principios que la empresa requiere, por ende al no contar con un procedimiento previamente establecido se pueden provocar errores o irregularidades en el proceso que no pudieran ser medidas debido a que no existe un precepto actual y de este modo recaer la responsabilidad en la administración por no contar con los medios para prevenirlas.

### **Recomendación:**

Se recomienda al departamento de Auditoría Interna crear un procedimiento que regule las actividades realizadas para la rebaja automática generada en el sistema transaccional, su seguimiento y revisión previo a ser contabilizados los registros y que regule a su vez los medios de aprobación necesarios para garantizar el correcto desempeño de la persona que realiza dicha actividad.

### **Aspectos de Gestión**

#### **11. Extensión de tiempos destinados para el despacho de materiales**

Como parte de los objetivos de la Intendencia de bodegas respecto del tiempo requerido para llevar a cabo un despacho de material desde que se recibe la solicitud del productor/transportista, hasta que se procede con el despacho y control del material a entregar, se considera como meta el tiempo estimado de 30 minutos por productor/transportista a atender.

Sin embargo en tiempos reales utilizados para llevar a cabo estas actividades y en condiciones oportunas se lo está realizando en promedio en cerca de 40 minutos durante el período.

Algunas de las circunstancias que motivan que el despacho se prolongue en ciertos días ha sido debido a problemas de reconocimiento de ciertos ítems por no encontrarse ubicados dentro del espacio usual (ocurre con los ítems nuevos que son entregados por el proveedor), o demoras en el proceso de elaboración de las cajas de cartón (no se cuenta con stock en el momento del despacho y se debe esperar hasta la entrega del proveedor) y otros aspectos no recurrentes como caídas en el sistema transaccional.

Como resultado de lo expuesto varios de los productores/transportistas tienden a demostrar su descontento por la demora provocada y los tiempos de espera para llevar el material y transportarlo a la finca. Lo cual en caso de llegar a realizarse con mucho retraso, puede a su vez ocasionar que se retrasen los procesos semanales de empaque, o que el retiro del material se extienda más allá de la jornada normal.

**Recomendación:**

Se sugiere a la Intendencia de bodegas realizar previsiones diarias / semanales respecto de la entrega oportuna del cartón por parte del proveedor, a modo de no quedarse sin stock para atender a los productores/transportistas que acuden desde tempranas horas a retirar el material para sus procesos semanales.

Adicionalmente se recomienda realizar el control físico de los inventarios no rotulados durante la mañana o al término del día (antes de iniciar con los despachos, o al término de la entrega de materiales) de modo que se pueda identificar oportunamente y clasificar los materiales que se reciben diariamente y de los que van despachándose al productor.

**12. Inventarios físicos en fincas de productores de banano pendientes de realizar**

Conforme a las revisiones e inventarios físicos en las bodegas de productores independientes, durante el período 2013 se efectuaron los inventarios físicos en casi todas las bodegas de productores independientes, siendo así que de las 120 fincas a cargo del departamento de control, en 19 de ellas no se pudo constatar los materiales en custodia de productores.

Como objetivo de la administración se establece el cumplimiento de la programación e inventarios físicos en todas las fincas bajo control del departamento de inventarios, la constatación sirve para guiar el proceso de revisión y documentación de los niveles de inventarios que mantienen bajo responsabilidad propia de los productores y en los cuales se determina si el uso que le están dando a estos es el adecuado.

Entre los factores que determinaron que no se pudiera concluir con el total de los inventarios en las 19 fincas de productores se encuentran; distancias entre las fincas, disposición del medio de transporte para el personal que realiza el inventario, reestructuración de las programaciones de inventarios por los feriados y procesos de cortes en las fincas.

Por estos motivos y para tratar de disminuir el riesgo de no detectar potenciales faltantes o controles en las fincas se destinaron varios días para visitarlas junto con el personal de recolección, quienes a su vez no pudieron concluir el proceso de inventario en las fincas.

**Recomendación:**

Se recomienda a la Jefatura de control de inventarios coordinar con la administración, el cronograma de inventarios para las fincas de las que se tienen prioridad de visita (en base a estimaciones de faltantes detectados anteriormente) y en base a las distancias de estas fincas dentro de la zona donde se realice el inventario, de modo que se puedan optimizar los recursos de transporte y humanos para la ejecución puntual y correcta del inventario. Y en caso de ser necesario solicitar el soporte de otras áreas de control para realizar las inspecciones físicas en un porcentaje mayor durante el siguiente periodo.

## 4.2.2 Matriz de seguimiento de recomendaciones

ENTIDAD: UBESA S.A.

EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

FASE: SEGUIMIENTO

Seguimiento de Recomendaciones año 2015											
Nº	Aspecto de la recomendación	Detalle de la recomendación	Dirigida a:	Responsable del cumplimiento	Acción a realizar	Actividades propuestas	Si	Parcial	No	Fecha estimada de implementación	Observaciones
1	Registros de Transferencias y préstamos de materiales entre fincas	Establecimiento de plazos de notificación para el registro de transferencias y/o préstamos entre fincas y envío de modo físico o electrónico del acta de transferencia del material para documentación de las transferencias / préstamos.	Jefatura de control de Inventarios	H.J. A	- Realización de comunicaciones para productores sobre plazos de notificación.	- Actualización de las actas de transferencias incluyendo campo obligatorio para registro de fecha de devolución y envío a productores. - Revisión aleatoria de los registros efectuados por transferencias de materiales. Verificar documentos soportes.				Mar-15	
		Estandarización del uso de un programa de datos o base en archivos magnéticos que permita la identificación de las transacciones realizadas para el control en las fincas de productores.	Gerencia / Sistemas	P.G / D. T	- Viabilidad para el diseño de una interface de conexión para productores independientes.  - Construcción de una matriz de actualización de datos programada para productores.	- Visitas a bodegas de productores y verificación de condiciones para la implementación de modelos de control de artículos de la compañía.  - Revisión de datos de los movimientos generados en fincas de productores, comparación con kardex de la compañía.				Mar-15 / Abr-15	
										Mar-15 / Abr-15	
										Abr-15 / May-15	
2	SalDOS excesivos de cartón y material de empaque en bodegas de productores	Medir el porcentaje de representatividad de los materiales en bodega de productores a modo de detectar problemas de rotación, y en caso de que se confirmen con el productor se sugiere que el inventario sea devuelto a la compañía	Jefatura de control de Inventarios	H.J. A	- Realizar una revisión aleatoria de los niveles de inventario en fincas de productores.	- Calcule en base a los saldos de inventarios por bodega, los niveles de inventarios en custodia de productores vs el total de los valores en la bodega.				Periodalmente. Inicio desde Mar-15	
					- Implementar acciones que ayuden a rotar los inventarios	- Informar a los productores sobre la opción de solicitar la recolección a los coordinadores de zona.				Mar-15	
3	Plazos de recuperación de cartera por faltantes de inventario	Establecer plazos de recuperación de cartera en función de los montos que se han facturado, proporcionándole al productor los cambios en relación al tiempo de cobro de los documentos de forma anticipada.	Contraloría / Jefatura de control de Inventarios	L.F. S, H.J.A	- Establecer tablas de cobro actualizadas para grupos de productores.	- Verifique la cartera pendiente de los productores y establezca reestructuraciones con los plazos de cobro.				Mar-15	
4	Existencia de diferencias en las rebajas consideradas para las rebajas y costeo de materiales	Realizar los ajustes a nivel de códigos de productores por los valores que se rebajen de forma incorrecta, y a nivel de viaje para los productores cuya rebaja se registre en un viaje diferente al que se embarcó la fruta	Gerencia de Contabilidad /Jefatura de control de Inventarios / Sistemas	L.A.r, H. J.A., D.T	- Revisión de los volúmenes de cajas rebajados vs los volúmenes de cajas costeados de forma semanal.	- Presentación de la plantilla para realización de ajustes.				Periodalmente. Inicio desde feb-15	
					- Solicitud de un programa/ Interface que permita detectar posibles diferencias entre cajas por materiales rebajadas y materiales costeados.	- Viabilidad y preproducción de un programa para verificación de diferencias entre rebajas y costeo de materiales de empaque.				mar-15 / may-15	

ENTIDAD: UBESA S.A.  
EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
FASE: SEGUIMIENTO

Seguimiento de Recomendaciones año 2015											
Nº	Aspecto de la recomendación	Detalle de la recomendación	Dirigida a:	Responsable del cumplimiento	Acción a realizar	Actividades propuestas	Si	Parcial	No	Fecha estimada de implementación	Observaciones
5	Cambios registrados por asignaciones de cupo a productores	Limitar el uso de autorizaciones telefónicas que sirvan de soporte para realizar actualizaciones en los registros de cambios de cupo.	Logística	L.C / K.A	- Asegurar el cumplimiento de los programas de asignación de cupos previas confirmaciones con las fincas y supervisores de zonas.	- Mediciones en tiempos reales, realizados de forma semanal a fin de verificar cumplimientos de cupo.				Feb-15	
					- Proporcionar el uso de medios electrónicos para brindar autorizaciones.	- Confirmar el número de autorizaciones telefónicas periodales a modo de verificar la reducción de ellas.				Periodalmente. Inicio desde Mar-15	
6	Revisión de componentes de materiales de las cajas de banano en proceso de despacho	Realizar actualizaciones en el sistema para restricción de materiales no atados a códigos de cajas nuevas, e iniciar el uso de reportes de consultas sobre los componentes de cajas.	Sistemas	D. T	- Realizar pruebas para la ejecución de reportes desde el sistema transaccional.	- Verificación de la fiabilidad de los reportes emitidos desde el sistema transaccional.				Mar-15	
					- Programar los controles de alerta sobre los datos de componentes de materiales previo a su despacho.	- Validar con los usuarios del sistema las verificaciones de control solicitadas.				Mar-15 / Abr-15	
7	Espacios físicos de almacenamiento de materiales en bodega ocupados con materiales obsoletos	Mantener el control por separado de los materiales considerados como obsoletos o con deterioro físico y ubicarlos a distancia considerable de aquellos que sí constan en buen estado.	Intendente de bodegas	C. M.J	- Establecer los espacios físicos de almacenamiento de productos obsoletos, colocando también rotulaciones que indiquen que se trata de material obsoleto.	- Coordinar visitas para revisión de volúmenes de inventario obsoleto contra reportes enviados.				Mar-15	
		Realización de inventarios periódicos dentro de la bodega por parte del personal de la misma y coordinación de inventarios con áreas de control.			- Emisión de reportes consolidados respecto a las inspecciones de materiales obsoletos y porcentaje de materiales no aptos para distribución.	- Definir el valor monetario de los inventarios obsoletos y definir su disposición final.				Cada trimestre. Inicio Mar-15	
8	Comprobantes soporte para la salida de materiales desde las bodegas de la compañía	Establecer revisiones aleatorias y preventivas para el cumplimiento de los preceptos señalados en el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.	Intendente de bodegas	C. M.J	- Verificar que los documentos que garantizan la salida de los materiales sean correctamente llenados y firmados previo a que estos sean despachados de la bodega.	- Fomentar el buen uso de estos documentos entre los usuarios y actuales hacedores de la información.				Periodalmente. Inicio desde Mar-15	
9	Uso o disposición de materiales de empaque de forma adecuada	Refortalecimiento de los acuerdos contractuales y preceptos legales que rigen la relación comercial con el exportador y productor.	Gerencia / Legal	P.G / L.V	- Notificaciones para fortalecer el uso de técnicas de buen uso, mantenimiento y control de inventarios en las fincas de productores.	- Establecimiento de reuniones y acuerdos con productores.				Mar-15	
10	Procedimiento para la rebaja automática de materiales desde el sistema transaccional	Solicitar la creación de un procedimiento que regule las actividades realizadas para la rebaja automática generada en el sistema transaccional.	Sistemas/ Auditoría Interna	D. T / R.M.	- Programar reuniones con el analista de inventarios para validar las actividades realizadas en la metodología interna diseñada de su departamento.	- Enviar a revisión, aprobación y publicación el Procedimiento para las rebajas automáticas de materiales.				Abr-15 / May-15	

ENTIDAD: UBESA S.A.  
 EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
 FASE: SEGUIMIENTO

Seguimiento de Recomendaciones año 2015

Nº	Aspecto de la recomendación	Detalle de la recomendación	Dirigida a:	Responsable del cumplimiento	Acción a realizar	Actividades propuestas	Si	Parcial	No	Fecha estimada de implementación	Observaciones
11	Tiempos destinados para el despacho de materiales	Realizar previsiones diarias / semanales respecto de la entrega oportuna del cartón por parte del proveedor.	Intendente de bodegas	C. MJ	- Establecer confirmaciones oportunas para lograr los abastecimientos dentro de las fechas requeridas.	- Definir aspectos de prioridades sobre los volúmenes de reposición de materiales.				Semanalmente. Inicio desde Mar-15	
		Verificar la existencia de materiales fuera de sus ubicaciones físicas (material nuevo) o de los materiales pendientes de ubicar en bodega.			- Ubicación del material en perchas después de su recepción.	- Identificación física de perchas para productos nuevos.			Mar-15		
		Definir la importancia sobre el cumplimiento de tiempos estimados para despacho de materiales.			- Promover la mejora de los tiempos estimados de despacho.	- Establecer parámetros de medición reales para cumplimiento de objetivos.			Mar-15		
12	Inventarios físicos en fincas de productores de banano	Coordinar con la administración el cronograma de inventarios para las fincas por prioridades de visita.	Jefatura de control de Inventarios	H. J. A	- Medición de los antecedentes de resultados de inventarios de años anteriores.	- Elaboración de cronogramas y aplicación oportuna de los medios y recursos para llevarlos a cabo en el período requerido.				Abr-15	
					- Diagramación de las distancias de estas fincas dentro de la zona donde se realice el inventario.	- Estratificación de fincas revisadas y de fincas pendientes de revisión durante el periodo actual.				Abr-15 / May-15	

\* Por medio del presente se confirma la comunicación de la Matriz de Seguimiento de recomendaciones al proceso de Almacenamiento y Control de materiales de empaque en consignación entregado a productores independientes que mantiene la compañía UBESA. El presente documento podrá ser usado exclusivamente por la compañía, por lo que las recomendaciones y actividades sugeridas podrán ser aplicadas por la administración de la empresa previo su análisis y revisión

\_\_\_\_\_  
 Firma del auditor

\_\_\_\_\_  
 Firma de la administración

## CONCLUSIONES

1. En el trabajo de tesis propuesto fue posible; diseñar, implementar y ejecutar el examen de auditoría integral al proceso de almacenamiento y control de materiales de empaque en consignación entregado a productores independientes de la empresa UBESA S.A., determinando la razonabilidad de los saldos financieros presentados por la compañía, analizando y corroborando la eficiencia y eficacia de su sistema de control interno, verificando el cumplimiento de las principales leyes y normas aplicables al proceso y finalmente constatando a través del uso de indicadores de gestión el cumplimiento de los objetivos operacionales.
2. Gracias al uso de la metodología para la realización de una auditoría integral, se logró documentar en diversos papeles de trabajo los aspectos evaluados del proceso motivo de análisis, desde el punto de vista; financiero, de control interno, de cumplimiento y de gestión. Siendo así que con la información obtenida y la elaboración de las respectivas pruebas de auditoría, se generaron las bases para la emisión de la opinión por parte del auditor, reflejada en el Informe de Auditoría Integral y a su vez para el diseño de las recomendaciones planteadas a la administración.
3. Como resultado de las revisiones e indagaciones sobre la documentación y registro que llevan a cabo los productores respecto al material de empaque que reciben de la compañía, se concluye que los procedimientos utilizados por los productores no son (en la mayoría de los casos) del todo eficientes y oportunos, de modo que se complica la comparación de los saldos que estos presentan versus los que mantiene la empresa, ya que el modo de registro que poseen varios de los productores es informal.
4. Producto de la revisión de los faltantes de inventarios en fincas de productores, se corroboró que la empresa cumple con los aspectos detallados en la cláusula sexta del contrato de compraventa obligatoria de bananos con productores independientes. Debido a que establece los mecanismos de inspección de los materiales mantenidos en custodia en las bodegas de los productores, cobrando aquel material que no se encuentra físicamente al momento de la constatación física.

5. Con la ejecución de entrevistas, comunicación con los encargados del proceso de rebaja y costeo de materiales, así como con la realización de las pruebas de registros y resultados de ambos procesos, se logró determinar la necesidad de incorporar un proceso automático para la detección y corrección de las diferencias generadas entre los valores resultantes de las rebajas y costeo, así también la elaboración de un procedimiento que documente la forma de realizar la rebaja automática por los usuarios generadores de información.
6. Se puede concluir que varios de los motivos que dificultan o retrasan el proceso de atención y despacho de materiales a productores, se deben a; la dificultad en el reconocimiento de ciertos ítems no ubicados o identificados oportunamente en perchas de almacenamiento, demoras en el proceso de entrega de materiales por parte de proveedores y uso del espacio físico con materiales obsoletos, lo cual incide en el cumplimiento de controles dentro de las bodegas y del objetivo operativo del tiempo estimado para entrega de materiales.
7. Al término del año 2013 se cuenta con un alto porcentaje de materiales mantenidos en bodegas de productores, los cuales en la mayoría de los casos corresponden a material para proceso de embarques en curso y que no pueden ser recogidos de las bodegas durante el proceso de revisión y recolección.
8. Las actividades de control que mantiene la compañía, marco regulatorio, sistema de autorizaciones y registros, permiten mitigar los riesgos referentes a la presencia de situaciones de riesgo. Los colaboradores y funcionarios dedican especial atención al cumplimiento de las políticas y procedimientos, solicitud de aprobaciones, documentación de cambios y presentación de información requerida en evaluaciones de carácter interno y externo.

## RECOMENDACIONES

1. Con la presentación del presente trabajo de tesis, se recomienda el uso, aplicación y metodología de la auditoría integral, de modo que pueda realizarse en cualquier campo de actividad, impulsando la adquisición de nuevo conocimiento para el auditor al evaluar los diferentes tipos de auditorías que conforman la auditoría integral, logrando mayor experiencia y habilidades analíticas.
2. Como parte de la propuesta sobre el trabajo a realizar por el auditor, se sugiere que inicialmente considere un tema de interés sobre un proceso o actividad basándose en la importancia de éste dentro de la organización, de modo que al desarrollar el proyecto pueda bosquejar fácilmente los aspectos tendientes a ser evaluados.
3. Se establece como recomendación que con la base de los formatos propuestos y papeles de trabajo, el auditor pueda diseñar modelos mejorados y adaptados a las necesidades de la evaluación a realizar, de modo que proporcione documentación inédita y útil para la sociedad, motivando el desarrollo de la capacidad creativa e intelectual.
4. Se propone que además del análisis y revisión del proceso de almacenamiento y control de material de empaque entregado en custodia a productores independientes por parte de la empresa, se pueda extender este análisis, para los casos en los que la compañía negocie la venta de fruta con exportadores locales y de las cuales reciba el material de empaque, el mismo que deberá ser administrado y controlado para entrega a los productores de forma separada al material entregado para producir cajas propias de la compañía UBESA.
5. Se considera importante dentro del proceso de generación de recomendaciones para la administración, tomar en cuenta aquellos aspectos más relevantes obtenidos de las entrevistas con funcionarios y colaboradores, en los que se haga referencia a la necesidad de realizar actualizaciones de procesos, emisión de nuevas políticas y/o procedimientos y dificultades en la realización o ejecución de actividades.

6. Se propone de forma adicional que el auditor verifique los impactos en la aplicación de las acciones sugeridas a la administración, y evalúe la viabilidad de realizar un control posterior para verificar el cumplimiento de las acciones aceptadas y puestas en marcha por parte del personal de la organización.
  
7. Se recomienda que en el caso de desarrollar una auditoría de forma completa a una compañía, o a un grupo de procesos que sean de mayor extensión al propuesto en este trabajo de grado, se prevea la posibilidad de contar con un equipo de trabajo multidisciplinario, a fin de proveer de asesoría interna entre los miembros del equipo al contar con personal especialista apto para atender las inquietudes que se susciten en la auditoría.

## GLOSARIO DE TÉRMINOS

**Abstención de opinión:** Se emite una abstención de opinión cuando el auditor no obtiene la suficiente evidencia para poder afirmar o negar si los resultados que se presentan de una evaluación se presentan razonablemente.

**Acuicultura:** corresponden a las técnicas y actividades relacionadas con la crianza y producción de especies acuáticas tanto animales como vegetales.

**Barraganete:** denominado así por su tamaño, el barraganete es una especie de plátano más grande y grueso del normal, que puede medir hasta 30 cm de largo; solamente se puede consumir cocido.

**Consignación:** en términos comerciales se considera como el traslado de la posesión de un bien material de una persona jurídica o natural a otra persona, para la realización de un fin (venta). En este caso se considera a la transferencia de los materiales de empaque entregados al productor y que luego son recuperados (no son vendidos) cuando se reciben las cajas de banano.

**Estiba:** consiste en la técnica utilizada para colocar una carga (cajas de banano) dentro de un contenedor o camión, con el objetivo de transportarla de forma segura a su lugar de destino (buque), evitando daños de la fruta transportada y reduciendo al mínimo las demoras la descarga en puerto de destino.

**Exportador:** corresponde a la entidad cuya actividad radica en el envío de un bien fuera de su territorio nacional, de forma lícita y legítima.

**Globalgap:** es un conjunto de normas internacionalmente reconocidas sobre las buenas prácticas agrícolas, ganaderas y de acuicultura (GAP). Globalgap es una norma que abarca todo el proceso de producción del producto certificado y todas las actividades agropecuarias subsiguientes, hasta el momento en que el producto es retirado de la explotación.

**Material de empaque:** conjunto de elementos materiales (cintas, zunchos, esquineros, mini esquineros, fundas, ligas, cajas de cartón) que se utilizan para enviar un producto al mercado, con el fin de preservarlo y facilitar su entrega al cliente.

**Musáceas:** (nombre científico Musaceae) corresponde al término dado a la familia de plantas monocotiledóneas conocidas por sus frutos (bananos).

**Pallet:** es la plataforma o bandeja construída de tablas, en ella se coloca la carga (cajas de banano) para posteriormente transportarla de modo que se agrupen las cargas y se facilite su manipulación, carga y descarga.

**Productor:** en términos agropecuarios es la persona que interviene en la producción o elaboración de bienes origen agrícola, involucrado en su siembra, cultivo y cosecha.

**Rainforest Alliance certified:** norma de agricultura sostenible para la certificación de fincas, la cual busca fomentar el uso racional de los recursos naturales, un trato justo a los trabajadores, la conservación de la vida silvestre y buenas relaciones entre las fincas y sus vecinos.

**Receta de material:** Set de materiales para el proceso de empaque a despachar a la finca que prorratea a un factor por caja, es decir, se multiplica el factor de la receta de material por cada caja que una finca va a procesar, según el tipo de empaque.

**Trazabilidad:** consiste en la capacidad de rastrear un producto a través de todas las etapas de producción y distribución.

## BIBLIOGRAFÍA

1. A.E.B.E., Asociación de Exportadores de Banano del Ecuador, Sección Estadísticas año 2013. URL <http://www.aebe.com.ec/Desktop.aspx?Id=6>, Consultado en diciembre 4 de 2014.
2. BLANCO LUNA, YANEL (2012). Auditoría Integral Normas y Procedimientos. Bogotá D.C. Ecoe Ediciones –Segunda Edición. Páginas 3, 25 -29
3. COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION COSO (2014) Gestión de Riesgos Corporativos – Marco Integrado. Técnicas de aplicación. Páginas de consulta para inferencias y conclusiones Control Interno 9,19, 29,45, 69,79 85, 103
4. CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR. CELEC EP (2011) Mapa de procesos. Recuperado de: <https://www.celec.gob.ec/hidropaute/images/ley-de-transparencia/mapadeprocessos.pdf>, Consultado en Diciembre 2 de 2014.
5. CUELLAR GUILLERMO Auditoría Integral - Concepto Auditoría Integral. Colombia. Sitio web: [http://members.tripod.com/~Guillermo\\_Cuellar\\_M/integral.html](http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/integral.html). Consultado en Diciembre 4 de 2014
6. DOLE ECUADOR Compañía - Certificaciones. Guayaquil, Ecuador. Sitio web: <http://www.dole.com.ec/certificaciones.php#iso9001txt>, Consultado en Noviembre 25 de 2014
7. ESPINOZA ARÍZAGA, MARÍA LORENA (2013) Guía didáctica. Auditoría de Cumplimiento I. Alcance de la auditoría de cumplimiento. Universidad Técnica Particular de Loja. Loja – Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda. Páginas 22 y 23
8. FRANKLIN F., ENRIQUE BENJAMÍN (2007). Auditoría Administrativa Gestión estratégica del cambio. Indicadores. México: Pearson Education. Segunda edición. Páginas 147- 149

9. GONZALEZ CARRIÓN RAÚL AGUSTÍN (2014). Examen de auditoría integral al proceso de producción de Chocolatera S.A. correspondiente al período 2012. Matriz de Calificación del Nivel de Confianza y Riesgo. Guayaquil – Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja.
10. GONZÁLEZ ELOY (2011) El Informe COSO I y II. Red de Conocimientos en Auditoría y Control Interno AUDITOOL. URL <http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>, Consultado en diciembre 22de 2014
11. GONZÁLEZ JIMÉNEZ, MAURO RUBÉN (2014) AUDITOOL. NIA 320, La materialidad en la planeación y desarrollo de una auditoría. Aspectos Clave. URL <http://auditool.org/blog/auditoria-externa/331-la-materialidad-en-la-planeacion-y-desarrollo-de-una-auditoria>, Consultado en enero 1 de 2015.
12. HERNÁNDEZ LÓPEZ, FERNANDO (2014). Factores críticos de éxito. Sinergium. URL [file:///C:/Users/user/Downloads/Documento%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/user/Downloads/Documento%20(1).pdf), Consultado en enero 1 de 2015.
13. ICMP Comisión De Normas y Procedimientos de Auditoría (2009), Marco de Referencia para trabajos de Aseguramiento. URL <http://www.ccpm.org.mx/avisos/AnexoFolio5.pdf>, Consultado en diciembre 14 de 2014
14. LEÓN CORNEJO, MARCELO (2012). Guía de Auditoría Financiera I. El proceso de Auditoría Financiera. Universidad Técnica Particular de Loja. Loja – Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda. Páginas 52, 53
15. MADARIAGA JUAN MANUEL (2004) Manual práctico de Auditoría. España: Ediciones Deusto. Página 21.
16. MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA. (2011) Reglamento a la Ley para estimular y comercializar el banano. (Registro oficial 499). Recuperado de: <file:///F:/Info%20ext/reglamento-a-la-ley-para-estimular-y-comercializar-el-banano.pdf>
17. MORA CAYETANO, Gestión de Riesgos Corporativos, Marco Integrado ERM COSO 2, Sitio web: [http://www.econ.unicen.edu.ar/attachments/2009\\_MaterialERM.pdf](http://www.econ.unicen.edu.ar/attachments/2009_MaterialERM.pdf), Consultado en Diciembre 19 de 2014. Páginas de consulta para inferencias y conclusiones Control Interno18 -30.

18. NIA 100 Asuntos Introdutorios – Contratos de aseguramiento, Sitio web <http://fccea.unicauca.edu.co/old/aseguramiento.htm>, Consultado en Diciembre 5 2014.
19. NIA 210 Acuerdo de los Términos del encargado de Auditoría, Sitio web <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20210%20p%20def.pdf>, Consultado en Diciembre 19 2014
20. NIA 320 Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría, Sitio web <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20210%20p%20def.pdf>, Consultado en Diciembre 19 2014.
21. PRICEWATERHOUSECOOPERS E INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA (2013). Control Interno – Marco Integrado, Resumen Ejecutivo. Traducción al español. URL [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf), consultado en diciembre 2014.
22. PRO ECUADOR, Instituto De Promoción de Exportaciones e Inversiones, Sección Exportadores – Publicaciones – Perfil del Sector - Análisis del sector banano 2013, Elaborado por Dirección de Inteligencia Comercial e Inversiones. URL <http://www.proecuador.gob.ec/pubs/analisis-sector-banano-2013/>, Consultado en diciembre 4de 2014.
23. PURCELL CARSON, Ley Sarbanes Oxley, URL [http://www.ehowenespanol.com/ley-sarbanes-oxley-sobre\\_435399/](http://www.ehowenespanol.com/ley-sarbanes-oxley-sobre_435399/), Consultado en diciembre 26 de 2014.
24. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL ECUADOR. (2010). Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos Complementarios. (Registro oficial 679). Recuperado de: <http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/f3650927-c9e2-4985-a138-2b9ca3194c06/REGLAMENTO+DE+COMPROBANTES+DE+VENTA+RETENCI%D3N+Y+DOCUMENTOS+COMPLEMENTARIOS.pdf>, Consultado en enero 20 de 2014.
25. SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS (2014) Información financiera, societaria de la compañía UBESA. Recuperado de: [http://appscvs.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta\\_cia\\_menu.zul](http://appscvs.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_menu.zul), Consultado en enero 5 de 2014.

26. UBESA Portal de la compañía - Reseña histórica. Guayaquil – Ecuador. URL: [www.ubesa.com.ec](http://www.ubesa.com.ec), Consultado en Noviembre 25 de 2014.
27. VELÁSQUEZ MARCELO, GERARDO (2013). Guía de Auditoría de Gestión I. Universidad Técnica Particular de Loja. Loja – Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda. Páginas 36- 37, 49 – 51

**PAPELES  
DE  
TRABAJO**

## PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

### UBESA S.A.

#### 1. Motivo

De acuerdo a la carta de autorización emitida por la compañía UBESA S.A. el 17 de octubre de 2014, se autoriza la realización del Examen de Auditoría Integral al proceso de Almacenamiento y Control de materiales de empaque en consignación entregado a productores independientes que mantiene la empresa, en la provincia del Guayas por el año 2013. En esta autorización se acepta que la Auditora Lucía Mendieta desarrolle el proyecto citado con el fin de proporcionar un informe de aseguramiento del proceso en mención.

#### 2. Objetivos

##### **General:**

El objetivo general de la presente auditoría es la revisión y comprobación del cumplimiento financiero, legal, de gestión y de control interno relativas al proceso de almacenamiento y control de materiales de empaque entregados en consignación a productores independientes, verificando la aplicación correcta de los procedimientos, autorizaciones y políticas aplicables a la compañía en función del cumplimiento de los objetivos organizacionales.

##### **Específicos:**

- Brindar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas de los estados financieros relacionado con el proceso sujeto de revisión.
- Evaluar el cumplimiento de los preceptos legales relacionados con el control de las existencias, entrega, distribución y seguimiento de materiales entregado a productores independientes.
- Evaluar la eficiencia, eficacia y calidad de las operaciones relacionadas con el proceso.
- Realizar la comprobación del sistema de control interno vigente dentro de la organización, que ayude a prevenir posibles riesgos y que haya sido planteado en conjunción con los objetivos, para el mantenimiento y control de materiales.

### **3. Alcance**

La presente Auditoría Integral se llevará para el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 para el proceso de almacenamiento y control de materiales de empaque en consignación entregado a productores independientes que mantiene la empresa UBESA, en la provincia del Guayas.

### **4. Antecedentes**

Previo a la realización de la auditoría integral se menciona que la compañía ha sido objeto de varias auditorías relacionadas a:

- Aspectos Financieros: Auditoría de Estados Financieros realizada durante cada período fiscal. La última en proceso corresponde al período 2014, por la firma externa Deloitte.
- Aspectos de Calidad: Certificación a las actividades de compra, venta, almacenamiento y entrega de banano al mercado mundial realizada por SGS. La última certificación está vigente hasta el año 2017.
- Aspectos de Medio Ambiente: Certificación a las actividades de servicio técnico y asesoría a productores, investigación y desarrollo de técnicas agrícolas, manejo de desechos, aplicación de plaguicidas realizada por SGS. La última certificación está vigente hasta el año 2017.
- Auditorías internas: sobre procesos, controles, reportes y documentación, etc. Evaluaciones anuales referentes a diferentes aspectos.

### **5. Información de la Organización**

Resultado de las visitas e indagaciones iniciales respecto al conocimiento de negocio sobre la compañía objeto de examen, se encuentra lo siguiente:

- La empresa está posicionada actualmente como una de las exportadoras más representativas a nivel nacional y como marca a nivel internacional.
- Maneja actualmente la contratación de productores independientes en su mayoría, para la compra y exportación de bananos.
- Mantiene los departamentos de producción e ingeniería para brindar ayuda a productores e instrucción de prácticas agrícolas y de infraestructura.

- Posee tres bodegas en las cuales almacena y distribuye materiales de empaque y una bodega de almacenamiento de cartón, para retiro de materiales por los productores independientes.
- Posee diferentes tipos de caja para exportación de acuerdo a los mercados.
- Dispone de políticas y procedimientos aplicables a varios procesos de la organización.
- Mantiene documentación respecto contratos, actas y resoluciones bajo custodia del departamento legal.
- Cuenta con una distribución de productores de banano en las zonas de Los Ríos y Guayas.

## 6. Objeto social

La compañía se dedica a la comercialización de fruta (banano, plátano y otras musáceas) provenientes de fincas ubicadas en las mejores zonas productivas del país. Exportando sus productos al Norte y Sur de América, Europa, Asia y Medio Oriente, generando una importante fuente de ingresos para el país.

### 6.1 Accionistas y capital

De acuerdo a la publicación de accionistas realizada por la compañía al término del año 2013 se muestra la nómina de los entes jurídicos que mantienen valores de capital con UBESA.

Nómina de accionistas al año 2013						
Nº	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Tipo Inversión	Capital	Restricción
1	0990221596001	ACTIVIDADES AGRICOLAS S.A.(AGRISA)	ECUADOR	NACIONAL	10.466.020,89	N
2	0990222037001	PRODUCTOS DEL LITORAL S.A. PROLISA	ECUADOR	NACIONAL	10.466.022,31	N

### 6.2 Objetivos Institucionales

#### Objetivo General

Proveer a los consumidores los mejores productos en el mercado con la más alta calidad y conducir a la industria a la investigación nutricional y a la educación.

#### Objetivos Específicos:

##### Relacionados con la actividad

- Implementar nuevas tecnologías en agricultura aplicadas al cultivo de banano.
- Fomentar e incrementar el nivel de exportaciones anuales.

- Lograr negociaciones con nuevos clientes de mercados extranjeros.
- Liderar el mercado nacional y acrecentar el nivel de ventas.
- Mantener una excelente relación y condiciones de trabajo con los productores de fruta.

#### **Relacionados con su Recurso humano**

- Lograr la capacitación anual de todo su personal, e impulsar el compromiso institucional.
- Establecer un ambiente laboral apropiado para todos los colaboradores y funcionarios de la compañía.
- Llevar a cabo evaluaciones de ambiente laboral y análisis de puestos.

#### **Relacionados con sus activos**

- Evaluación de sus activos fijos y determinación de artículos obsoletos.
- Adquirir nuevas hectáreas de fincas para la administración propia de DOLE en Ecuador.
- Mejorar la administración y seguimiento de las actualizaciones del sistema corporativo utilizado para el registro de información.

#### **Relacionados con la operación**

- Establecer los objetivos departamentales referentes a; compras, ventas, producción, Finanzas, administración, tecnologías de información, legal y logística.
- Asegurar y monitorear el cumplimiento de los procedimientos establecidos.
- Implementar nuevas políticas en base a actividades inéditas de la compañía.

### **6.3 Principales Políticas y procedimientos**

Entre las políticas que rigen el proceso objeto de revisión, y procedimientos que regulan la forma de acción en la compañía, se encuentran las siguientes:

#### **Relacionados con el inventario y materiales de empaque**

- Políticas referentes a la Compra de Materiales, Suministros, Insumos Agrícolas y Activos Fijos.
- Procedimientos relativos al Control, Registro, despacho y Mantenimiento de Inventarios.

- Políticas respecto del cobro de Faltantes de Inventario a Productores

### **Otros**

- Políticas y procedimientos relacionados con la venta de fruta, fijación de precios.
- Procedimientos concernientes a la mantención, y control del libro de dirección.
- Procedimientos referentes a la Administración de Valores de Caja Chica.
- Políticas y Procedimientos respecto el uso y mantenimiento de vehículos.
- Procedimientos para Elaboración de reportes y cédulas.
- Procedimientos de Conciliaciones Bancarias
- Procedimientos para la calificación, contratación, selección, pago y evaluación de proveedores.
- Manual de Procedimiento para Administración y Control de Activos.
- Procedimiento de pago de Fruta
- Política y Procedimiento para la asignación y uso de misceláneos
- Procedimiento de Salida y Reingresos equipos tecnológicos.
- Procedimiento de Provisión, Declaración y Cancelación de Impuesto a la Renta
- Política y Procedimiento de Terminación de Contrato de Personal
- Procedimiento para el Cálculo de Nómina
- Política y Procedimiento de Contratación de Personal
- Procedimiento de Cierre de Estados Financieros
- Procedimiento de Conciliación de Cuentas IC
- Política General de Tesorería
- Procedimiento de Cuentas por Pagar
- Procedimiento de Desembolsos
- Política de reembolso de viajes y gastos
- Política de manejo de Autoridad Financiera

### **6.4 Actividades relacionadas al objeto de estudio**

Varias de las actividades que se llevan a cabo relacionadas con el objeto de estudio:

**Compra de materiales:** La selección de proveedores, se realiza en base a lo establecido en el procedimiento de evaluación de proveedores de la ISO 9000. En este proceso se documenta la

evaluación y calificación de cada proveedor, se inicia con la solicitud o requerimiento de materiales de acuerdo a lo dispuesto por el departamento Logístico del volumen a satisfacer, las requisiciones son previamente confirmadas y se procede con el proceso de cotización. A través del portal de compras, se escoge la mejor opción considerando precios, costos incrementales y demás factores. Concluida la revisión generará la orden de compra la cual se envía para aprobación, y una vez aprobada se confirma con el proveedor para el envío de los materiales. Finalmente los materiales se reciben junto con la factura en las bodegas de la compañía y posteriormente pagadas.

**Creación de cajas:** la creación de caja es un conjunto de componentes asociados al cartón y material de empaque que utiliza la compañía para la elaboración de los productos de exportación. La composición de cada producto está basada en ponderaciones unitarias del producto que lo conforma, usando como base la estimación unitaria de 960 cajas. Esta creación se realiza en el sistema informático y sirve para que se establezcan sobre ella los volúmenes de cajas a preparar por productor.

**Asignación de cupos:** Una vez conocidos los requerimientos del mercado, el Departamento de producción elabora una estimación semanal de cada finca por zona. Luego de la revisión realizada por las zonas, es nuevamente remitido a producción para su verificación y resumen, el cual envía el dato final al Departamento Logístico. Este a su vez envía un plan global de corte por zona, detallando la fruta, tipo, destino, etc. en base a los barcos que zarparían la siguiente semana. Con esta información el analista de producción programa la distribución de cupos por fincas y se confirma si los cupos serán cumplidos. Finalmente el analista de zona emite en el sistema la asignación de cada productor y el Departamento de producción emite la carta de corte para el productor.

**Entrega de materiales de empaque:** Los materiales de empaque se entregan de acuerdo a la distribución de cupo, el transportista o responsable de retirar los materiales se dirige hacia las bodegas de materiales y cartón, ubicadas en; Durán (Guayas) y Los Ríos, presenta una solicitud en formato libre o la carta de corte. En ambos casos el Supervisor de Bodega u Oficinista verifica que la firma de la solicitud sea la del productor o la de quien él haya autorizado para el retiro del material. Se verifica el ingreso de esta en el sistema, y se emite el

egreso de bodega en base al stock y se procede con el despacho, control y salida del material por medio de guía de remisión.

**Recepción de fruta y embarque:** El productor una vez terminado el corte y empacada la fruta procede a enviarla a los centros de acopio de la compañía; y se emite el formato de entrega-recepción de fruta en acopio. El operador de centro de acopio recibe la fruta y verifica la cantidad de materiales declarados en dicho documento. Estos documentos son enviados posteriormente a las oficinas administrativas para su revisión y confirmación respecto de los datos digitados desde módulos de trazabilidad y que son la base para la rebaja de materiales.

### **6.5 Factores económicos Generales**

Varios factores dentro del entorno próximo relacionados con la entidad son: las relaciones comerciales mantenidas con sus productores, con los principales proveedores de materiales, suministros y servicios, y con sus clientes del exterior con los cuales establece los nexos para la emisión de la respectiva facturación por la venta de la fruta.

La supervisión y manejo de los encargados de bodega y personal asignado para la realización de despacho de materiales, así como la comunicación establecida con logística a modo de que la distribución de los recursos sea exitosa.

En cuanto a los medios externos, el margen regulatorio y de presentación dado por las autoridades estatales a través del MAGAP en el establecimiento principalmente de regulaciones, precios mínimos de sustentación, el debido reporte al Servicio de Rentas y adicionalmente de acuerdo a las exigencias de la Superintendencia de Compañías. Aspectos referentes al incremento de aranceles estatales, nuevos métodos de producción que son transmitidos a los productores, prevención de enfermedades agrícolas y control de salud ocupacional.

### **6.6 Sistema Contable**

A nivel general el modelo empleado por el ente en cuanto al sistema contable, consiste en la producción y generación de información contable de forma periodal, es decir cada cuatro semanas de acuerdo al calendario de producción. Los registros, contabilizaciones, emisiones de documentos, comprobantes de pago y liquidaciones, son revisados por los miembros del departamento contable. La información al final de cada periodo es consolidada con las demás

divisiones de Latinoamérica y finalmente es evaluada la presentación de reportes respecto del movimiento y ejecución periodal.

### **6.7 Sistema de Tesorería**

En el ámbito relacionado a la gestión y revisión de los flujos financieros requeridos para el funcionamiento de la organización, se reconoce las estimaciones preparadas semanalmente por la Jefatura de tesorería, la disposición y utilización del efectivo para el pago inmediato a proveedores de bienes y servicios, para la actividad del negocio y desembolsos locales. Lo tratan a través de fondeos en los bancos nacionales: Pichincha, Bolivariano y Pacífico.

### **6.8 Sistema de inventarios**

El manejo de las bodegas es administrado por el Intendente de materiales, las bodegas localmente distribuidas en Guayas y Los Ríos son monitoreadas remotamente, y visitadas de acuerdo a planificaciones previas. El control de inventario posterior a su salida para las fincas de productores es controlado por la Jefatura de inventarios y del mismo modo administra las actividades que se realicen para la recuperación de sobrantes de los procesos de empaque.

## **7. Sistemas de Información**

Actualmente la empresa cuenta con:

- Un sistema de información; incluye módulos contables, financieros, de inventarios, de almacenamiento de datos, de adquisiciones y administración.
- Un sistema de control de datos y trazabilidad de fruta.
- Una interface de transmisión de datos para pago a proveedores de fruta.
- Una plataforma para emisión de documentos tributarios.
- Una plataforma para consulta y revisión de documentos electrónicos
- Herramientas de emisión de reportes.

## **8. Grado de confiabilidad de la información financiera**

En base a los resultados obtenidos de la evaluación de control interno respecto del conocimiento del negocio y aspectos en cuanto a la preparación y presentación de información financiera, se obtuvo un nivel de confianza alto de aproximadamente 81% siendo así que el

riesgo inherente es relativamente bajo. Sin embargo para la evaluación generalizada del proceso objeto de examen se registrará y calificará en base a todos los aspectos de auditoría integral.

### **9. Puntos de Interés de la Auditoría**

Varios de los temas de interés relacionados con el proceso de revisión se percibieron al realizar el involucramiento y conocimiento de negocio. Entre ellos, la forma en la que se realice la distribución y despacho del material a los productores, transferencias entre fincas de productores, y la recolección de los materiales en las bodegas.

### **10. Enfoque de Auditoría**

En base a los aspectos determinados en la Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, se obtuvo como resultado un nivel de confianza alto, en cuanto a las actividades, controles, gestión y cumplimiento. El enfoque a utilizar será basado en técnicas para determinar el cumplimiento de los aspectos relativos al proceso de control de materiales y consignación a productores.

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO										
No.	Pregunta	SI	No	N/A	Ponderación Total (PT)	Calificación Total (CT)	Aplicable a los tipos de Auditoría			
							Financiera	Control Interno	Cumplimiento	Gestión
<b>ADQUISICIONES</b>										
		52	4		56	52				
1	¿Son coordinados los abastecimientos de materiales de empaque con el departamento de Logística en base a una planificación preliminar?				5	5		x		x
2	¿Existen aprobaciones para realizar la compra de los materiales requeridos?				6	6		x	x	
3	¿Se realizan las respectivas consultas de stock previo a la compra de nuevos materiales de empaque?				4	4		x		
4	¿Se emite la orden de compra respecto de los materiales que se van a comprar?				13	13		x		
5	¿Se coordina la compra de materiales con un agente expeditor de la compañía?				1	1			x	
6	¿Se consideran los tiempos relacionados con el cronograma de zarpes de los vapores para la compra de materiales?	4	1		5	4				x
7	¿Se realiza una verificación contable de las cuentas a incluir en el documento de compra?		2		12	10	x	x		
8	¿Se deja constancia de la selección de proveedores incluidos en el proceso de compras?		1		10	9		x	x	
<b>ALMACENAMIENTO</b>										
		33	2		35	33				
1	¿La recepción de la mercadería se realiza en las bodegas de la compañía?				4	4		x	x	
2	¿Se recibe la documentación respecto a la llegada de mercadería a la bodega?				10	10		x		
3	¿Se realiza la emisión de un recibo conforme respecto de la mercadería recibida?		1		1	0		x		
4	¿Se notifican las diferencias de materiales no recibidos o no conformes al momento de la entrega?				6	6		x	x	
5	¿Se cuenta con la infraestructura adecuada para salvaguardar la integridad de los materiales?		1		3	2				x
6	¿Son claramente identificables los lugares y espacios para almacenar los materiales?				1	1			x	x
7	¿Son realizados los ingresos de materiales afectando los módulos de forma oportuna?				10	10	x			
<b>REGISTROS</b>										
		33	0		33	33				
1	¿Se procesan las compras de materiales a través de la elaboración de comprobantes de egreso?				10	10		x	x	
2	¿Los encargados de la revisión y contabilización de los pagos por compras de materiales son miembros del departamento contable?				4	4		x	x	
3	¿Los comprobantes de pago están relacionados con la orden de compra del material?				18	18	x			
4	¿Son conciliados los saldos de materiales en bodega respecto de los documentos que soportan las entradas, salidas y transferencias de la misma?				1	1	x	x		
<b>ESPECIFICACIONES</b>										
		10	0		10	10				
1	¿Al momento de crear el código de caja son asignados la cantidad de materiales que se requieren para elaborarla?				5	5			x	
2	¿Se lleva un registro del control de especificaciones?				3	3		x		
3	¿Se evalúa la necesidad de crear nuevos códigos de caja y la asignación de materiales de acuerdo a esto?				1	1				x
4	¿Son aprobadas las creaciones de nuevos códigos y el requerimiento de materiales adicionales?				1	1		x	x	
<b>DESPACHO</b>										
		45	2		47	45				
1	¿Son solicitados los soportes previo al despacho de materiales?		2		8	8		x	x	
2	¿Se conoce el número de cajas dispuesto por productor?				8	8		x		
3	¿Se realiza una revisión del material entregado respecto del número de cajas a procesar por el productor?				8	8			x	
4	¿Se revisa la salida del material junto con la guía de remisión?				5	5		x	x	
5	¿Son elaborados despachos de materiales de forma incompleta y se documenta la novedad?				6	6		x		
6	¿Se realiza el registro por la salida del material de la bodega?				10	10	x			
<b>RECOLECCIÓN</b>										
		23	6		29	23				
1	¿Son establecidos los cronogramas de recolección?				13	13		x		x
2	¿Son confirmadas las cantidades de materiales a ser recolectadas previo al envío de la recolección?				1	1		x		
3	¿Se verifican las capacidades en volúmenes para ser recolectadas?		1		4	4		x		
4	¿Se cumplen con los estimados de recolección?		3		5	5				x
5	¿Son registrados los materiales luego de la recolección?		0		1	0	x			
6	¿Se dispone de forma inmediata las mercaderías recolectadas?		1		1	0			x	
<b>VERIFICACIÓN FÍSICA</b>										
		8	0		9	8				
1	¿Son realizadas inspecciones físicas en las bodegas propias respecto de los materiales destinados para los productores?				3	3		x		
2	¿Se realizan cronogramas para las revisiones de inventario?				1	1		x		x
3	¿Se establecen las respectivas diferencias después de la constatación?				2	1	x			
4	¿Son confirmadas las unidades motivo de ajuste?				2	2	x			
5	¿Son planificados y realizados inventarios en las bodegas de productores?				1	1				x
<b>TOTAL</b>					<b>219</b>	<b>204</b>				

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15-50 %	51-75 %	76-95 %
BAJA	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

ANÁLISIS DE RIESGO	Global				Financiera	Control Interno	Cumplimiento	Gestión
	Calificación Total: CT	204	52	135				
Ponderación Total: PT	219	56	142	72	38			
Nivel de confianza: NC = CT/PT *100	93%	93%	95%	94%	87%			
Nivel de riesgo inherente = 100% - NC	7%	7%	5%	6%	13%			

**Conclusión:**

De acuerdo a los datos obtenidos de la evaluación de control interno se establece la necesidad de evaluar o enfocar la auditoría con un enfoque de cumplimiento, ya que se tiene un alto nivel de confianza respecto de las transacciones evaluadas. Sin embargo mediante las conversaciones y constataciones se puede incluir mayor énfasis en las actividades que se realizan respecto de la recolección de materiales, control de cambios en las asignaciones que puedan generar a su vez confusión al momento del retiro de materiales por otros productores, o transferencias de materiales que puedan motivar a rebajas extemporáneas o equivocadas de materiales por códigos de productor.

Elaborado por: Lucía Mendieta

Fecha: 5-ene-15

Revisado por: Raúl González

Fuente: Basado en el documento de Planeación de riesgo y control - MAI Raúl González

## 11. Selección de muestras

Se utilizará el criterio de selección aleatoria respecto de las muestras de documentos a analizar, se realizará la verificación en base a un listado del total de transacciones o registros y se

evaluarán en términos de significatividad de la transacción, número de estas y representatividad.

## 12. Programa de Auditoría

ENTIDAD: UBESA S.A.

EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

WP5

PROGRAMA DE AUDITORIA INTEGRAL			
Nº	Actividad	Asignaciones	Referencia
<b>Auditoría Financiera</b>			
1	Revisar los saldos del Estado de Situación Financiera (principalmente de los inventarios) y verificar las variaciones, análisis vertical, horizontal y determine las principales cuentas con cambios importantes.	Auditor	WP6 BCE
2	Registre un detalle de la cuenta inventarios por bodega y solicite la confirmación de los valores mantenidos como importaciones en tránsito.		WP7 RES
3	Verifique el saldo en materiales y dólares de la bodega productores con sus respectivos totales de los movimientos de dicha bodega.		WP AF2
4	Solicite confirmaciones de saldos en unidades, de los materiales que mantenían los productores al 31 de diciembre de 2013.		WP AF3
5	Verificación física en las bodegas de 8 productores. Seleccione aleatoriamente y constate las existencias de materiales propiedad de la compañía.		
6	Con los resultados de la constatación física elabore un detalle tipo kardex de cada productor y confirme lo registrado en la bodega de dicho productor vs las existencias físicas al momento del conteo, determine diferencias y añada observaciones.		
7	Detalle las facturas emitidas por faltantes de inventario y totalicelas, incluya las columnas de costo promedio y recalculé el total a facturar.		WP AF4
8	En relación al punto anterior, determine las diferencias y coloque la forma de cobro por antigüedad de cartera de dichos documentos.		WP AF5
9	Realice un recálculo para probar el método de valoración de 5 materiales al costo promedio. Considere para ello el saldo inicial mas los movimientos por entradas, salidas, transferencias y ajustes de inventarios.		
10	Confirme los datos en unidades de los artículos recolectados de 8 productores en los registros contables de la bodega vs los reportes de recolección. Establezca diferencias y semejanzas en cuanto a la exactitud de los valores registrados y la oportunidad en el registro de las transacciones.		WP AF6
11	Seleccione 13 viajes al azar y realice una comparación del número de cajas costeadas vs el equivalente del número de cajas por los materiales rebajados.		WP AF7
<b>Auditoría de control Interno</b>			
1	Realice una matriz de identificación de riesgos y controles de las áreas de mayor sensibilidad relacionadas con el proceso objeto de examen.	Auditor	WP AC1
2	De acuerdo a los resultados obtenidos verifique el cumplimiento de controles y características de control interno en los componentes con riesgo residual alto.		
3	Revise los cambios registrados en el sistema en las asignaciones de cupos de productores, solicite los medios de aprobación para los cambios y/o los soportes del registro.		WP AC2
4	Mediante las técnicas de observación y entrevista con los usuarios, visite las bodegas de materiales de la compañía y realice una revisión del proceso de despacho de materiales.		WP AC3
5	Documente la revisión de los controles en el proceso de despacho de materiales de empaque a través de un documento cédula. Incluya control verificado y cumplimiento, adicionalmente si el caso lo requiere coloque observaciones y registro visual del control realizado por el usuario.		
6	Registre las indagaciones obtenidas respecto a la recolección de materiales y su almacenamiento en la bodega física.		WP AC4
<b>Auditoría de Cumplimiento</b>			
1	Elabore una lista de comprobación para el marco normativo sujeto de revisión respecto al proceso de consignación de material de empaque a productores independientes.	Auditor	WP Acu1
2	Incorpore al cuadro anterior, la verificación de cumplimiento de las cláusulas referentes a la entrega de materiales y disposición por el productor contempladas en el contrato de Compraventa obligatoria de banano.		
3	Estructure la obtención de evidencia de los aspectos de cumplimiento para la Política de cobro de materiales de acuerdo a lo dispuesto en la Ley y Reglamento para estimular y comercializar el banano con respecto a lo revisado en el papel de trabajo de la Auditoría Financiera sobre faltantes de inventario.		WP Acu1 / WP AF4
4	Documente el análisis de 38 guías de remisión seleccionadas aleatoriamente con fechas de emisión del año 2013, a fin de verificar el cumplimiento de acuerdo con el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.		WP Acu2
5	En los casos de incumplimiento del punto anterior, plantee las respectivas observaciones.		
<b>Auditoría de Gestión</b>			
1	Compare y obtenga los objetivos propuestos de la Misión, Visión y valores que presenta la compañía.	Auditor	WP AG1
2	Realice una medición de los principales indicadores de gestión apropiados al área de control de inventarios.		WP AG2
3	Construya la tabla de indicadores de gestión y determine los resultados reales.		WP AG3

### 13. Tiempo estimado

En base al diseño del cronograma de tiempos estimados de la Planificación de la Auditoría Integral, se determina lo siguiente, en base a tiempos para realizar la auditoría y emisión del informe de auditoría.

ENTIDAD: UBESA S.A.

EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Planificación - Tiempos estimados			
Fase	Actividad	Tiempo estimado (horas)	Asignaciones
I	<p><b>Planificación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Y Solicitud de documentación: Manuales de funciones, políticas, procedimientos, e información financiera, objetivos estratégicos y operacionales.</li> <li>Y Requerimientos de actas, contratos</li> <li>Y Recopilación de la información Organizacional: conocimiento del negocio.</li> <li>Y Plantillas enfoque de auditoría.</li> <li>Y Programa de trabajo.</li> </ul>	<b>20</b>	<b>AUDITOR</b>
II	<p><b>Ejecución</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Y Elaboración y aplicación de cuestionarios.</li> <li>Y Entrevistas a líderes y usuarios más relevantes.</li> <li>Y Evaluación de control interno</li> <li>Y Revisión financiera, de control interno</li> <li>Y Verificación de cumplimientos, ejecución de procedimientos de auditoría</li> <li>Y Medición de indicadores de gestión</li> <li>Y Revisión, documentación y evidencia.</li> <li>Y Descripción del hallazgo</li> </ul>	<b>70</b>	<b>AUDITOR</b>
III	<p><b>Informe y comunicación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Y Determinación del Diagnóstico del tipo de informe conforme a la NIA 700.</li> <li>Y Determinación de hallazgos mas relevantes.</li> <li>Y Elaboración y presentación del Informe con las respectivas recomendaciones.</li> <li>Y Comunicación a la administración</li> <li>Y Plantilla o matriz de seguimiento de recomendaciones.</li> </ul>	<b>30</b>	<b>AUDITOR / ADMINISTRACIÓN</b>

**TOTAL**

**120**

#### **14. Equipo de trabajo y asignación de componentes**

Auditor: Lucía Mendieta

Revisor del trabajo de auditoría: Raúl González.

Adicionalmente se requerirá el uso de:

##### **Recursos Materiales:**

- Cuestionarios
- Elaboración de papeles de trabajo

##### **Recursos Tecnológicos:**

- Equipos de computación
- Medios de almacenamiento
- Copiadora, impresora

#### **15. Resultados finales**

El presente trabajo tiene el propósito de entregar una opinión sobre la estructura de la compañía en el proceso de almacenamiento y control de material de empaques entregados a productores independientes en el ámbito financiero, de control interno, de cumplimiento y de gestión, para lo cual se presentará como resultado final a la administración lo siguiente:

- Memorando de comunicación de resultados
- Carta a la administración
- Matriz de implementación de recomendaciones
- Informe de Auditoría Integral

#### **16. Firmas de responsabilidad**

Para constancia de lo expuesto, se firma en señal de aprobación el presente Plan de la Auditoría Integral realizado a la empresa UBESA S.A.

Lucía Mendieta

**Auditor**

Raúl González

**Revisor**

# PAPELES DE TRABAJO AUDITORÍA FINANCIERA

ENTIDAD: UBESA S.A.  
 EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
 ALCANCE: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

WP2

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO																
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO																
No.	Pregunta	Si	No	N/A	Ponderación Total (PT)	Calificación Total (CT)	Observación									
<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>					<b>7</b>	<b>6</b>										
1	¿Se cuenta con un documento orgánico que denote los niveles jerárquicos dentro de la organización?	x			1	1	Salvo excepciones, Varios de los cambios internos (en el departamento o área) son confirmados cuando se presenta la consulta, no en todos los casos se notifica a todos los empleados.									
2	¿Se han realizado actualizaciones sobre niveles de puestos y en la estructura organizacional?	x			1	1										
3	¿Se ha establecido el uso de la definición de funciones por puesto de trabajo?	x			1	1										
4	¿Se notifica a los empleados de la compañía sobre todos los cambios en la estructura organizacional?		x		1	0										
5	¿Se realiza con frecuencia reestructuraciones de personal?	x			1	1										
6	¿Los cambios en la estructura organizacional son confirmados inicialmente por las autoridades corporativas?	x			1	1										
7	¿Se consideran aspectos de relacionados con la misión, visión o estratégica antes de la creación de nuevos puestos?	x			1	1										
<b>PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA</b>					<b>9</b>	<b>7</b>										
1	¿Se emiten estados financieros de forma periodal?	x			1	1	Por motivos de disponibilidad de tiempo entre cierres de período y preparación de información y de la misma contraloría, las reuniones se realizan en fechas programadas pero no periodales.									
2	¿Se realiza el análisis de variaciones de los principales componentes de los estados financieros?	x			1	1										
3	¿Se cuenta con un registro de actividades relacionados con la emisión de reportes periodales?	x			1	1										
4	¿Los estados financieros son revisados por el respectivo nivel de supervisión?	x			1	1										
5	¿Se preparan los estados financieros en base a los principios y normas contables vigentes?	x			1	1										
6	¿Se realizan actividades conciliatorias previo a la entrega final de los Estados financieros?	x			1	1										
7	¿Se da lectura y revisión de los principales aspectos obtenidos de la información financiera del periodo inmediato anterior?		x		1	0										
8	¿Los ajustes son autorizados por la Gerencia Contable y Contraloría?	x			1	1										
9	¿Son discutidos y presentados periodalmente los acontecimientos más importantes con la contraloría?		x		1	0										
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: right;">Nivel de confianza <b>86%</b></td> <td style="text-align: right;">Riesgo inherente <b>14%</b></td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: right;">Nivel de confianza <b>78%</b></td> <td style="text-align: right;">Riesgo inherente <b>22%</b></td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: right;">Nivel de confianza</td> <td style="text-align: right;">Riesgo inherente</td> </tr> </table>									Nivel de confianza <b>86%</b>	Riesgo inherente <b>14%</b>		Nivel de confianza <b>78%</b>	Riesgo inherente <b>22%</b>		Nivel de confianza	Riesgo inherente
	Nivel de confianza <b>86%</b>	Riesgo inherente <b>14%</b>														
	Nivel de confianza <b>78%</b>	Riesgo inherente <b>22%</b>														
	Nivel de confianza	Riesgo inherente														

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO							
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO							
No.	Pregunta	Si	No	N/A	Ponderación Total (PT)	Calificación Total (CT)	Observación
<b>POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>					<b>7</b>	<b>6</b>	
1	¿Son emitidas las Políticas y procedimientos internamente por la compañía?	x			1	1	A pesar del establecimiento de las políticas, el empleado nuevo se instruye en base al conocimiento previo adquirido por el empleado que brinda capacitación del puesto.
2	¿Se solicitan las respectivas revisiones y aprobaciones previo a la divulgación de la política o procedimiento?	x			1	1	
3	¿Es comunicada o publicada de forma escrita o electrónica las políticas y procedimientos de la entidad?	x			1	1	
4	¿Se llevan a cabo actualizaciones a las políticas y procedimientos de forma recurrente?	x			1	1	
5	¿Se informa a los empleados sobre el uso adecuado de las políticas y procedimientos que rigen las actividades que realizan?		x		1	0	
6	¿Se programan inducciones o capacitaciones para dar conocimiento sobre las nuevas normativas internas o actualizaciones de las mismas?	x			1	1	
7	¿Se establecen medios de confirmación sobre el cumplimiento a las políticas y procedimientos establecidos?	x			1	1	
<b>SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b>					<b>7</b>	<b>5</b>	
1	¿Se cuenta localmente con todos los sistemas de información que satisfagan las necesidades del negocio?		x		1	0	Actualmente se cuentan con sistemas de información transaccional, herramientas e interfaces. Sin embargo se considera necesario el empleo de otras herramientas e interfaces actualmente no son de propiedad de la compañía.
2	¿Se dispone de técnicos y asesores de forma permanente para el uso de los sistemas de información?	x			1	1	
3	¿Se han realizado actualizaciones sobre el sistema de información principal con el que cuenta actualmente la compañía?	x			1	1	
4	¿Se ha puesto en producción una nueva versión del sistema principal de la compañía?		x		1	0	
5	¿Se llevan a cabo pruebas y confirmación de datos previo a la ejecución de nuevos programas o interfaces tecnológicas?	x			1	1	
6	¿Se realizan las respectivas solicitudes en caso de automatización de nuevos procesos?	x			1	1	
7	¿Es comunicado al personal las actualizaciones realizadas a los sistemas de información de forma periódica?	x			1	1	

Nivel de confianza 86%  
 Riesgo inherente 14%

Nivel de confianza 71%  
 Riesgo inherente 29%

Nivel de confianza  
 Riesgo inherente

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO							
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO							
No.	Pregunta	Si	No	N/A	Ponderación Total (PT)	Calificación Total (CT)	Observación
<b>AUTORIZACIONES</b>					<b>6</b>	<b>6</b>	
1	¿Existe una tabla de asignación de niveles de autorización de acuerdo al rango?	x			1	1	
2	¿Se establece en dicha tabla los valores o montos requeridos para aprobación?	x			1	1	
3	¿Existen las rutas automatizadas para realizar el registro de una aprobación por parte de una autoridad?	x			1	1	
4	¿En el evento de rechazar una aprobación, es comunicada al solicitante?	x			1	1	
5	¿Se cuenta con el registro de firmas respectivo para control de autorizaciones escritas?	x			1	1	
6	¿Se realizan actualizaciones respecto de los niveles de aprobaciones conforme los cambios organizacionales?	x			1	1	
<b>ADMINISTRACIÓN DE INFORMACIÓN</b>					<b>6</b>	<b>4</b>	
1	¿Se tiene una asignación de responsables para la custodia y administración de la información?	x			1	1	
2	¿Se ha establecido los términos de tiempo estimados para almacenamiento de la información?	x			1	1	
5	¿Cuenta con un sistema de almacenamiento efectivo?	x			1	1	
4	¿Se verifica la validez de los comprobantes, documentos, actas y contratos que se disponen a ser archivados?	x			1	1	
3	¿Se cuenta con información disponible de fácil acceso para los usuarios?		x		1	0	Debido a la infraestructura con la que cuenta la entidad, actualmente dispone de un lugar reducido para el almacenamiento de documentos, en caso de requerir documentos desde dos años antes de la fecha actual, se debe solicitar al centro custodio de documentos, cada requerimiento tiene un costo
6	¿Se dispone físicamente del espacio necesario para resguardar los registros importantes?		x		1	0	
<b>TOTAL</b>					<b>42</b>	<b>34</b>	

Nivel de confianza  
**100%**

Riesgo inherente  
**0%**

Nivel de confianza  
**67%**

Riesgo inherente  
**33%**

ANÁLISIS DE RIESGO	
Calificación Total: CT	34
Ponderación Total: PT	42
Nivel de confianza: NC = CT/PT *100	81%
Nivel de riesgo Inherente = 100% - NC	19%

Elaborado por: Lucía Mendieta  
 Revisado por: Raúl González

Fecha: 5-ene-15

## ANEXO 2.1 MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO – CONTROL DE INVENTARIOS – MATERIALES DE EMPAQUE

ENTIDAD: UBESA S.A.

EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

ALCANCE: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: CONTROL DE INVENTARIOS - MATERIALES DE EMPAQUE

WP3

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO										
No.	Pregunta	Si	No	N/A	Ponderación Total (PT)	Calificación Total (CT)	Aplicable a los tipos de Auditoría			
							Financiera	Control Interno	Cumplimiento	Gestión
<b>ADQUISICIONES</b>		<b>52</b>	<b>4</b>		<b>56</b>	<b>52</b>				
1	¿Son coordinados los abastecimientos de materiales de empaque con el departamento de Logística en base a una planificación preliminar?	5			5	5		x		x
2	¿Existen aprobaciones para realizar la compra de los materiales requeridos?	6			6	6		x	x	
3	¿Se realizan las respectivas consultas de stock previo a la compra de nuevos materiales de empaque?	4			4	4		x		
4	¿Se emite la orden de compra respecto de los materiales que se van a comprar?	13			13	13		x		
5	¿Se coordina la compra de materiales con un agente expeditor de la compañía?	1			1	1			x	
6	¿Se consideran los tiempos relacionados con el cronograma de zarpes de los vapores para la compra de materiales?	4	1		5	4				x
7	¿Se realiza una verificación contable de las cuentas a incluir en el documento de compra?	10	2		12	10	x	x		
8	¿Se deja constancia de la selección de proveedores incluidos en el proceso de compras?	9	1		10	9		x	x	
<b>ALMACENAMIENTO</b>		<b>33</b>	<b>2</b>		<b>35</b>	<b>33</b>				
1	¿La recepción de la mercadería se realiza en las bodegas de la compañía?	4			4	4		x	x	
2	¿Se recibe la documentación respecto a la llegada de mercadería a la bodega?	10			10	10		x		
3	¿Se realiza la emisión de un recibo conforme respecto de la mercadería recibida?	0	1		1	0		x		
4	¿Se notifican las diferencias de materiales no recibidos o no conformes al momento de la entrega?	6			6	6		x	x	
5	¿Se cuenta con la infraestructura adecuada para salvaguardar la integridad de los materiales?	2	1		3	2				x
6	¿Son claramente identificables los lugares y espacios para almacenar los materiales?	1			1	1			x	x
7	¿Son realizados los ingresos de materiales afectando los módulos de forma oportuna?	10			10	10	x			

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO										
No.	Pregunta	Si	No	N/A	Ponderación Total (PT)	Calificación Total (CT)	Aplicable a los tipos de Auditoría			
							Financiera	Control Interno	Cumplimiento	Gestión
<b>REGISTROS</b>		<b>33</b>	<b>0</b>		<b>33</b>	<b>33</b>				
1	¿Se procesan las compras de materiales a través de la elaboración de comprobantes de egreso?	10			10	10		x	x	
2	¿Los encargados de la revisión y contabilización de los pagos por compras de materiales son miembros del departamento contable?	4			4	4		x	x	
3	¿Los comprobantes de pago están relacionados con la orden de compra del material?	18			18	18	x			
4	¿Son conciliados los saldos de materiales en bodega respecto de los documentos que soportan las entradas, salidas y transferencias de la misma?	1			1	1	x	x		
<b>ESPECIFICACIONES</b>		<b>10</b>	<b>0</b>		<b>10</b>	<b>10</b>				
1	¿Al momento de crear el código de caja son asignados la cantidad de materiales que se requieren para elaborarla?	5			5	5			x	
2	¿Se lleva un registro del control de especificaciones?	3			3	3		x		
3	¿Se evalúa la necesidad de crear nuevos códigos de caja y la asignación de materiales de acuerdo a esto?	1			1	1				x
4	¿Son aprobadas las creaciones de nuevos códigos y el requerimiento de materiales adicionales?	1			1	1		x	x	
<b>DESPACHO</b>		<b>45</b>	<b>2</b>		<b>47</b>	<b>45</b>				
1	¿Son solicitados los soportes previo al despacho de materiales?	8	2		10	8		x	x	
2	¿Se conoce el número de cajas dispuesto por productor?	8			8	8		x		
3	¿Se realiza una revisión del material entregado respecto del número de cajas a procesar por el productor?	8			8	8			x	
4	¿Se revisa la salida del material junto con la guía de remisión?	5			5	5		x	x	
5	¿Son elaborados despachos de materiales de forma incompleta y se documenta la novedad?	6			6	6		x		
6	¿Se realiza el registro por la salida del material de la bodega?	10			10	10	x			
<b>RECOLECCIÓN</b>		<b>23</b>	<b>6</b>		<b>29</b>	<b>23</b>				
1	¿Son establecidos los cronogramas de recolección?	13			13	13		x		x
2	¿Son confirmadas las cantidades de materiales a ser recolectadas previo al envío de la recolección?	1			1	1		x		
3	¿Se verifican las capacidades en volúmenes para ser recolectadas?	4	1		5	4		x		
4	¿Se cumplen con los estimados de recolección?	5	3		8	5				x
5	¿Son registrados los materiales luego de la recolección?	0	1		1	0	x			
6	¿Se dispone de forma inmediata las mercaderías recolectadas?	0	1		1	0			x	

ENTIDAD: UBESA S.A.  
 EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
 ALCANCE: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO  
 COMPONENTE: CONTROL DE INVENTARIOS - MATERIALES DE EMPAQUE

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO										
No.	Pregunta	Si	No	N/A	Ponderación Total (PT)	Calificación Total (CT)	Aplicable a los tipos de Auditoría			
							Financiera	Control Interno	Cumplimiento	Gestión
<b>VERIFICACIÓN FÍSICA</b>		<b>8</b>	<b>0</b>		<b>9</b>	<b>8</b>				
	¿Son realizadas inspecciones físicas en las bodegas propias respecto de los materiales que serán destinados para los productores?	3			3	3		x		
	2 ¿Se realizan cronogramas para las revisiones de inventario?	1			1	1		x		x
	3 ¿Se establecen las respectivas diferencias después de la constatación?	1			2	1	x			
	4 ¿Son confirmadas las unidades motivo de ajuste?	2			2	2	x			
	5 ¿Son planificados y realizados inventarios en las bodegas de productores?	1			1	1				x
<b>TOTAL</b>						<b>219</b>	<b>204</b>			

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15-50 %	51-75 %	76-95 %
BAJA	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

ANÁLISIS DE RIESGO	Global	Financiera	Control Interno	Cumplimiento	Gestión
Calificación Total: CT	204	52	135	68	33
Ponderación Total: PT	219	56	142	72	38
Nivel de confianza: NC = CT/PT *100	93%	93%	95%	94%	87%
Nivel de riesgo Inherente = 100% - NC	7%	7%	5%	6%	13%

**Conclusión:**

De acuerdo a los datos obtenidos de la evaluación de control interno se establece la necesidad de evaluar o enfocar la auditoría con un enfoque de cumplimiento, ya que se tiene un alto nivel de confianza respecto de las transacciones evaluadas. Sin embargo mediante las conversaciones y constataciones se puede incluir mayor énfasis en las actividades que se realizan respecto de la recolección de materiales, control de cambios en las asignaciones que puedan generar a su vez confusión al momento del retiro de materiales por otros productores, o transferencias de materiales que puedan motivar a rebajas extemporáneas o equivocadas de materiales por códigos de productor.

Elaborado por: Lucía Mendieta  
 Revisado por: Raúl González  
 Fuente: Basado en el documento de Planeación de riesgo y control - MAI Raúl González

Fecha: 5-ene-15

### ANEXO 3. PAPELES DE TRABAJO AUDITORÍA FINANCIERA

ENTIDAD: UBESA S.A.  
 EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
 AUDITORÍA FINANCIERA: REVISIÓN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

WP6 BCE

Código Cta. Contable	Nombre de la Cuenta Contable	2013	2012	Análisis vertical 2013	Análisis horizontal	Variación	(a-b)
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>82.239.789,43</b>	<b>46.549.920,01</b>	<b>100,00%</b>	0,77	35.689.869,42	
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>81.565.736,25</b>	<b>44.793.259,35</b>		0,82	36.772.476,90	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	672.199,77	1.665.237,30	0,82%	0,60	-993.037,53	Hubo una reducción de efectivo considerable, debido a que se pagaron deudas con proveedores, e impuestos del año y multas de años anteriores.
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	75.475.909,31	37.217.761,57		1,03	38.258.147,74	
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	3.718.310,55	4.598.684,97		0,19	-880.374,42	
101020502	ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	3.718.310,55	4.598.684,97	4,52%	0,19	-880.374,42	
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	72.190.859,57	32.499.021,28	87,78%	1,22	39.691.838,29	El incremento de las cuentas por cobrar se debe principalmente a valores entregados a compañías relacionadas, cuentas por cobrar clientes, entre otros. Creación de provisión de cuentas incobrables.
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	0,00	120.055,32	0,00%	1,00	-120.055,32	
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-433.260,81	0,00	-0,53%	-	-433.260,81	
10103	INVENTARIOS	3.031.290,56	3.015.981,15		0,01	15.309,41	Verificación de inventarios, material de empaque, cartón, pallets, etiquetas, importaciones en tránsito y provisión.
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	24.659,30	193.463,44	0,03%	0,87	-168.804,14	
1010312	OTROS INVENTARIOS	3.068.509,19	3.087.504,46	3,73%	0,01	-18.995,27	
1010313	(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	-61.877,93	-264.986,75	-0,08%	0,77	203.108,82	
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	0,00	0,00	0,00%	-	0,00	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.386.336,61	2.894.279,33		0,18	-507.942,72	
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1.766.167,06	1.461.854,16	2,15%	0,21	304.312,90	
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	620.169,55	1.432.425,17	0,75%	0,57	-812.255,62	Impuestos, notas de crédito del SRI, Retenciones en la fuente de IR
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>674.053,18</b>	<b>1.756.660,66</b>		0,62	-1.082.607,48	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	0,00		-	0,00	
1020114	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	0,00	0,00	0,00%	-	0,00	
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0,00	0,00	0,00%	-	0,00	
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	0,00	0,00	0,00%	-	0,00	
10204	ACTIVO INTANGIBLE	0,00	0,00	0,00%	-	0,00	
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	0,00	1.682.338,58		1,00	-1.682.338,58	
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	0,00	1.682.338,58	0,00%	1,00	-1.682.338,58	
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	674.053,18	74.322,08		8,07	599.731,10	
1020701	INVERSIONES SUBSIDIARIAS	8,04	0,00	0,00%	-	8,04	
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS	0,00	52.433,67	0,00%	1,00	-52.433,67	
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	674.045,14	21.888,41	0,82%	29,79	652.156,73	Impuesto a la renta por valores cancelados al SRI.

Código Cta. Contable	Nombre de la Cuenta Contable	2013	2012	Análisis vertical 2013	Análisis horizontal	Variación
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>52.575.244,09</b>	<b>20.802.190,62</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,53</b>	<b>-31.773.053,47</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>52.575.244,09</b>	<b>20.794.276,62</b>		<b>1,53</b>	<b>-31.780.967,47</b>
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	4.507.199,54	6.496.089,74	-	0,31	1.988.890,20
2010301	LOCALES	4.507.199,54	6.496.089,74	8,57%	0,31	1.988.890,20
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.548,95	10.533,56	-	0,19	1.984,61
2010401	LOCALES	8.548,95	10.533,56	0,02%	0,19	1.984,61
20105	PROVISIONES	4.766.354,63	0,00	-	-	-4.766.354,63
2010501	LOCALES	4.766.354,63	0,00	9,07%	-	-4.766.354,63
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	636.088,94	772.098,86	-	0,18	136.009,92
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	508.907,08	0,00	0,97%	-	-508.907,08
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	127.181,86	772.098,86	0,24%	0,84	644.917,00
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	42.597.693,35	13.515.554,46	81,02%	2,15	-29.082.138,89
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	0,00		0,00%	-	0,00
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	59.358,68		0,11%	-	-59.358,68
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>7.914,00</b>		<b>1,00</b>	<b>7.914,00</b>
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0,00		0,00%	-	0,00
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00		0,00%	-	0,00
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	0,00		0,00%	-	0,00
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	0,00	7.914,00	0,00%	1,00	7.914,00
20209	PASIVO DIFERIDO	0,00		0,00%	-	0,00

Cuentas por pagar a productores por liquidación de frutas. Pagada semanalmente.

Por valores de impuestos corrientes, retenciones en la fuente, del IVA y otros.  
 El incremento de las cuentas por pagar se debe principalmente a valores recibidos de relacionadas del exterior para pagos de relacionadas locales, cuentas por cobrar clientes, entre otros. Creación de provisión de cuentas incobrables.

Código Cta. Contable	Nombre de la Cuenta Contable			Análisis vertical 2013	Análisis horizontal	Variación
		a	b			
		2013	2012			
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	29.664.545,34	25.747.729,39	100,00%	0,15	-3.916.815,95
<b>301</b>	<b>CAPITAL</b>	20.932.043,20	20.932.043,20		-	0,00
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	20.932.043,20	20.932.043,20	70,56%	-	0,00
<b>304</b>	<b>RESERVAS</b>	466.174,29	12.221.729,95		- 0,96	11.755.555,66
30401	RESERVA LEGAL	466.155,50	66.155,50	1,57%	6,05	-400.000,00
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	18,79	12.155.574,45	0,00%	- 1,00	12.155.555,66
<b>305</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	0,00	0,00		-	0,00
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	4.349.511,90	-11.686.351,12		- 1,37	-16.035.863,02
30601	GANACIAS ACUMULADAS	0,00	337.721,97	0,00%	- 1,00	337.721,97
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-7.067.638,93	-12.024.073,09	-23,83%	- 0,41	4.956.434,16
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-738.404,83	0,00	-2,49%	-	738.404,83
30604	RESERVA DE CAPITAL	6.953.117,94	0,00	23,44%	-	-6.953.117,94
30606	RESERVA POR VALUACIÓN	5.202.437,72	0,00	17,54%	-	-5.202.437,72
<b>307</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	3.916.815,95	4.280.307,36		- 0,08	363.491,41
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.916.815,95	4.280.307,36	13,20%	- 0,08	363.491,41

Incremento en el nivel de la reserva legal, no mayor al 50% de las utilidades del ejercicio.

Corresponden a los saldos de las reservas facultativa y estatutarias bajo PCGA anteriores.

 Principales variaciones  
 Principales variaciones

Elaborado por: Lucía Mendieta  
 Revisado por: Raúl González

Fecha: 7-ene-15

En miles de dólares									
	Bodega de productores	Bodega de recolección	Bodega sector Guayas	Bodega Los Ríos A	Bodega Los Ríos B	Bodegas de abastecimiento fincas propias	Productos en tránsito	Materiales provisión	Total
Material de empaque	646	22	1.078	247	450	150	126	327	3.046
Importaciones en tránsito									25
Suministros y otros									23
Estimación para inventario de lento movimiento									-62
<b>Saldo Inventarios</b>									3.031

<-- Valores registrados en tránsito por la importación de pallets plásticos.

Elaborado por: Lucía Mendieta  
 Revisado por: Raúl González

Fecha: 7-ene-15

ENTIDAD: UBESA S.A.

WP AF2

EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
AUDITORÍA FINANCIERA: KARDEX BODEGA DE PRODUCTORES

Artículo	Categoría	UM	Saldo inicial	a			b		c			
				Material productor	Rebajas - consumos	Transferencia fincas	Ajustes inventarios	Total general	Saldo Final	Costo	Total	
ECAJ04T86	Cartón y MP	CU	3.400	197.852	-199.695	3.526	-3.526	1.557	1.557	0	666	
ECAJEMN78	Cartón y MP	CU	0	21.514	-21.330	0	400	584	584	0	215	
EDIV10135	Cartón y MP	CU	4.173	172.956	-165.584	10.185	-7.672	14.058	14.058	0	3.430	
EDOL2XU90	Cartón y MP	CU	3.947	516.916	-510.090	-6	1.326	12.093	12.093	0	5.587	
EESQ53198	Material de Empaque	CU	3.807	92.434	-84.180	6.910	-6.510	12.461	12.461	1	7.352	
EESQ59611	Material de Empaque	CU	0	104	-79	-42	42	25	25	0	11	
EESQ90996	Material de Empaque	CU	11.434	661.353	-635.801	12.147	-11.640	37.493	37.493	1	20.330	
EESQ91093	Material de Empaque	CU	36.341	1.069.172	-1.060.229	40.817	-39.461	46.640	46.640	0	22.854	
EFON000104	Cartón y MP	CU	5.242	184.585	-162.382	10.579	-9.048	28.976	28.976	1	20.051	
EFON00082	Cartón y MP	CU	95	0	-15	-74	83	89	89	0	35	
EFON022106	Cartón y MP	CU	31.537	2.321.615	-2.300.808	42.768	-35.691	59.421	59.421	1	41.119	
EFON04T85	Cartón y MP	CU	510	18.180	-13.846	726	-237	5.333	5.333	0	2.197	
EFON05087	Cartón y MP	CU	1.393	58.640	-56.598	2.038	-1.385	4.088	4.088	0	1.823	
EFON06028	Cartón y MP	CU	6.743	233.091	-229.224	10.385	-7.742	13.253	13.253	0	2.253	
EFON07114	Cartón y MP	CU	6.249	394.130	-399.935	6.395	-6.368	471	471	1	319	
EFON095100	Cartón y MP	CU	47.963	2.434.453	-2.477.567	45.951	-41.782	9.018	9.018	1	6.204	
EFON095101	Cartón y MP	CU	3.096	262.279	-259.214	3.100	-3.100	6.161	6.161	1	4.239	
EFON0SV103	Cartón y MP	CU	83.458	5.001.717	-5.062.973	74.532	-72.845	23.889	23.889	1	16.531	
EFON100105	Cartón y MP	CU	114.595	1.607.780	-1.687.033	123.618	-123.618	35.342	35.342	1	24.457	
EFON110102	Cartón y MP	CU	23.066	1.229.017	-1.238.982	26.676	-24.715	15.062	15.062	1	10.423	
EFON110107	Cartón y MP	CU	191.090	10.934.729	-10.995.800	185.950	-170.454	145.515	145.515	1	100.697	
EFON13K99	Cartón y MP	CU	7.675	21.460	-29.082	7.679	-7.661	71	71	1	48	
EFON20B94	Cartón y MP	CU	12.561	555.143	-546.889	13.307	-6.998	27.124	27.124	1	14.457	
EFON30113	Cartón y MP	CU	1.106	55.977	-56.305	1.196	-1.196	778	778	1	524	
EFONKRP36	Cartón y MP	CU	1.525	117.482	-109.062	-439	730	10.236	10.236	0	2.518	
EFON09515	Cartón y MP	CU	222	5.927	-4.316	-842	1.661	2.652	2.652	1	1.825	
EMIN18520	Material de Empaque	CU	4.702	37.220	-39.564	633	2.640	5.631	5.631	0	450	
EMIN33319	Material de Empaque	CU	109.751	5.013.463	-5.024.584	89.102	-76.298	111.434	111.434	0	7.169	
EOPE210109	Cartón y MP	CU	1.691	267.117	-268.844	1.194	-1.143	15	15	1	20	
EOPE210110	Cartón y MP	CU	9.796	111.370	-115.496	9.796	-9.796	5.670	5.670	1	7.734	
EPAD00P24	Cartón y MP	CU	10.260	178.411	-176.905	24.325	-23.207	12.884	12.884	0	1.172	
EPAD03425	Cartón y MP	CU	1.691	62.989	-55.852	2.038	-1.319	9.547	9.547	0	888	
EPAD03922	Cartón y MP	CU	38.286	2.303.854	-2.304.663	42.199	-23.229	56.447	56.447	0	4.798	
EPAD06817	Cartón y MP	CU	7.308	21.152	-29.084	6.171	-5.143	404	404	0	18	
EPAD0691	Cartón y MP	CU	36.560	105.314	-148.443	-57.228	68.705	4.908	4.908	0	108	
EPAD10K21	Cartón y MP	CU	436.187	20.489.541	-20.920.581	303.004	-283.398	24.753	24.753	0	2.104	
EPAD13K26	Cartón y MP	CU	2.880	50.857	-53.569	2.661	-2.537	292	292	0	27	
EPAD2083	Cartón y MP	CU	6.249	393.285	-399.276	5.733	-5.709	282	282	0	13	
EPAD30018	Cartón y MP	CU	2.009	770.939	-725.974	3.917	899	51.790	51.790	0	3.729	
EPAD81H2	Cartón y MP	CU	0	3.040	-1.520	0	0	1.520	1.520	0	64	

Materiales en préstamo	
d = (a+b)	e = (d*c)
Total	Total
0	0
400	148
2.513	613
1.320	610
400	236
0	0
507	275
1.356	664
1.531	1.059
9	4
7.077	4.897
489	201
653	291
2.643	449
27	18
4.169	2.868
0	0
1.687	1.167
0	0
1.961	1.357
15.496	10.723
18	12
6.309	3.363
0	0
291	72
819	563
3.273	262
12.804	824
51	70
0	0
1.118	102
719	67
18.970	1.612
1.028	46
11.477	252
19.606	1.667
124	12
24	1
4.816	347
0	0

ENTIDAD: UBESA S.A.

WP AF2

EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

AUDITORÍA FINANCIERA: KARDEX BODEGA DE PRODUCTORES

Artículo	Categoría	UM	Saldo inicial	a				b		c			Materiales en préstamo	
				Material productor	Rebajas - consumos	Transferencia fincas	Ajustes inventarios	Total general	Saldo Final	Costo	Total	d = (a+b)	e = (d*c)	
EPADD2023	Cartón y MP	CU	7.246	481.581	-467.021	7.774	-4.304	25.276	25.276	0	2.174	3.470	298	
EPAL02816	Prod. Madera y MP	CU	48	1.203	-1.260	114	-88	17	17	6	109	26	167	
EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	4.598	165.979	-165.725	4.696	-4.533	5.015	5.015	7	34.794	163	1.131	
EPAL034115	Prod. Madera y MP	CU	983	51.394	-49.400	1.007	-981	3.003	3.003	9	27.787	26	241	
EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU	2.345	142.246	-140.534	2.648	-2.577	4.128	4.128	9	35.201	71	605	
EPAL401114	Prod. Madera y MP	CU	1.714	5.785	-7.297	1.714	-1.656	260	260	9	2.259	58	504	
EPAL546112	Prod. Madera y MP	CU	1.001	36.497	-35.727	1.070	-1.057	1.784	1.784	7	12.535	13	91	
EPAL994116	Prod. Madera y MP	CU	23	1.237	-1.271	23	-3	9	9	11	99	20	219	
EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	913	50.601	-49.056	972	-936	2.494	2.494	11	27.421	36	396	
EREC94812	Material de Empaque	CU	703	1.767	-2.470	703	-615	88	88	1	48	88	48	
EREC94997	Material de Empaque	CU	20	1.616	-1.596	25	-25	40	40	1	23	0	0	
EREF07344	Cartón y MP	CU	0	890	-877	-112	112	13	13	0	4	0	0	
EREF074108	Cartón y MP	CU	0	117	-113	-5	5	3	3	1	4	0	0	
ETAP01B65	Cartón y MP	CU	0	63.540	-62.327	12.506	-12.477	1.242	1.242	0	431	29	10	
ETAP02037	Cartón y MP	CU	0	22.888	-22.337	0	0	551	551	0	156	0	0	
ETAP02283	Cartón y MP	CU	3.143	51.794	-54.138	4.222	-4.210	811	811	0	326	12	5	
ETAP04L33	Cartón y MP	CU	3.480	197.625	-199.194	3.606	-3.592	1.925	1.925	0	373	14	3	
ETAP04L34	Cartón y MP	CU	510	18.180	-13.826	706	-122	5.448	5.448	0	1.111	584	119	
ETAP05089	Cartón y MP	CU	1.435	54.423	-51.909	626	-170	4.405	4.405	0	2.026	456	210	
ETAP06030	Cartón y MP	CU	6.901	218.542	-216.508	11.239	-9.407	10.767	10.767	0	1.863	1.832	317	
ETAP06164	Cartón y MP	CU	3.089	390.733	-393.084	607	-604	741	741	0	257	3	1	
ETAP0915	Cartón y MP	CU	6.249	330.792	-336.976	6.243	-6.243	65	65	0	22	0	0	
ETAP09546	Cartón y MP	CU	20	514	-543	27	-16	2	2	0	1	11	4	
ETAP09549	Cartón y MP	CU	9	4.349	-3.835	2.877	-2.871	529	529	0	183	6	2	
ETAP09551	Cartón y MP	CU	38.783	1.643.831	-1.684.642	36.249	-33.411	810	810	0	280	2.838	982	
ETAP09552	Cartón y MP	CU	0	93.965	-92.952	3	-3	1.013	1.013	0	350	0	0	
ETAP09553	Cartón y MP	CU	3.331	246.078	-248.103	3.321	-3.321	1.306	1.306	0	452	0	0	
ETAP09554	Cartón y MP	CU	0	13.140	-9.536	0	0	3.604	3.604	0	1.247	0	0	
ETAP0956	Cartón y MP	CU	0	6.098	-3.270	0	0	2.828	2.828	0	978	0	0	
ETAP10092	Cartón y MP	CU	5.156	187.529	-164.564	12.557	-11.388	29.290	29.290	0	13.942	1.169	556	
ETAP10110	Cartón y MP	CU	0	24.457	-24.608	-11.863	12.079	65	65	0	23	216	75	
ETAP10158	Cartón y MP	CU	0	1.471	-1.471	893	-891	2	2	0	1	2	1	
ETAP10171	Cartón y MP	CU	2.004	42.188	-37.508	2.374	-1.527	7.531	7.531	0	2.613	847	294	
ETAP10179	Cartón y MP	CU	0	1.896	-1.559	1.159	-1.159	337	337	0	127	0	0	
ETAP10180	Cartón y MP	CU	1.424	543.172	-537.224	-3.597	3.615	7.390	7.390	0	2.779	18	7	
ETAP1019	Cartón y MP	CU	228	12.523	-9.534	894	-894	3.217	3.217	0	1.116	0	0	
ETAP10732	Cartón y MP	CU	1.586	46.859	-48.180	1.767	-1.489	544	544	0	104	278	53	
ETAP10I63	Cartón y MP	CU	3.307	445.011	-449.995	1.029	1.337	689	689	0	239	2.366	821	
ETAP11057	Cartón y MP	CU	0	46.440	-46.439	0	0	1	1	0	0	0	0	
ETAP11059	Cartón y MP	CU	0	225	-225	0	2	2	2	0	1	2	1	



Artículo	Categoría	UM	Saldo inicial	a		b		Total general	Saldo Final	c		Materiales en préstamo	
				Material productor	Rebajas - consumos	Transferencia fincas	Ajustes inventarios			Costo	Total	d = (a+b)	e = (d*c)
ETAPPHT61	Cartón y MP	CU	2.213	3.612	-5.789	2.176	-2.174	38	38	0	13	2	1
ETAPXUW91	Cartón y MP	CU	18.228	913.052	-914.195	19.190	-16.692	19.583	19.583	0	9.322	2.498	1.189
<b>TOTAL</b>			<b>1.875.530</b>	<b>84.265.851</b>	<b>-85.025.320</b>	<b>1.677.432</b>	<b>-1.503.891</b>	<b>1.289.602</b>	<b>1.289.602</b>		<b>645.606</b>	<b>173.541</b>	<b>54.711</b>

%	Rubro	Monto E/F	Nivel de significatividad
1,00%	Total Activos	82.239.789	822.398
2,00%	Total Inventarios	3.031.291	60.626

Representatividad materiales en préstamo / total de activos	0,07%
= (54.711 / 82.239.789)	

Representatividad materiales en préstamo /	1,80%
= (54.711 / 3.031.291)	

**Conclusión:**

- En la revisión del papel de trabajo: Kardex bodega de productores, se puede identificar los movimientos de los diferentes tipos de materiales que se manejan en  
 - En el caso de la columna **material productor** corresponde al material transferido de las bodegas físicas a la bodega electrónica de los productores (a través de  
 - La columna **rebajas - consumos** se refiere a los documentos emitidos para descargar la bodega de productores en base a las cajas entregadas por él, lo que  
 - En **Transferencia fincas** se muestra los cambios ocasionados por la transferencia de materiales entre códigos de los productores de la compañía, los cuales son  
 - La columna **Ajustes inventarios** se compone de los valores correspondientes a los faltantes de inventario en la realización de las inspecciones físicas en bodegas  
 Cabe indicar que de los valores transferidos entre fincas vs el valor de ajustes por inventarios y transferencias, se genera una diferencia de \$54.711 los cuales corresponden al neto de los materiales en préstamo entre fincas de productores del mismo grupo que son prestados sin devolución. Este valor representa el 0,07% de los activos totales, el cual se encuentra dentro del rango del porcentaje de materialidad aceptado (0,05% - 1%).

Elaborado por: Lucía Mendieta  
 Revisado por: Raúl González

Fecha: 10-ene-15

Kardex por productor

Productor	Nombre	Artículo	Categoría	UM	Saldo inicial	Ingresos de material	Consumos	Transferencias	a	b	c	d=(a+c)	e=(b-d)	Costo	Valor total	Observación				
									Total general	Inventario Físico	Ajuste por inventario	Saldo final	Diferencia							
25555	GUEBRAMI	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	13	1.244	-1.256		1	1	0	1	0	11	11					
		EPAL546112	Prod. Madera y MP	CU	3	492	-495		0	0	0	0	0	0	7	0				
		EPAL02816	Prod. Madera y MP	CU		1	-1		0	0	0	0	0	0	6	0				
		EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU		1.120	-942		178	178	0	178	0	7	1.235	0				
		EPAL034115	Prod. Madera y MP	CU		1.304	-1.240		64	64	0	64	0	9	592	0				
		EESQ90996	Material de Empaque	CU		10.124	-9.732		392	392	0	392	0	1	213	0				
		EESQ91093	Material de Empaque	CU		11.513	-11.408		105	105	0	105	0	0	51	0				
		EMIN18520	Material de Empaque	CU		1.400	-1.327		73	73	0	73	0	0	6	0				
		EESQ53198	Material de Empaque	CU		1.116	-1.168		948	948	0	948	0	1	559	0				
		EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU		1.611	-1.593		18	18	0	18	0	9	153	0				
		EMIN33319	Material de Empaque	CU		46.182	-45.271		911	911	0	911	0	0	59	0				
		ETAP2XU95	Cartón y MP	CU		11.489	-12.109		620	0	0	0	0	1	0	0	0			
		EDOL2XU90	Cartón y MP	CU		1.848	-1.836		12	12	0	12	0	0	6	0	0			
		EFONKRP36	Cartón y MP	CU		201	-201		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
		ETAP10171	Cartón y MP	CU		144	-115		29	29	0	29	0	0	10	0	0			
		ETAP5SV55	Cartón y MP	CU		10.800	-10.800		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
		EFONO9515	Cartón y MP	CU		85	-85		0	0	0	0	0	1	0	0	0	0		
		EFON13K99	Cartón y MP	CU		79	-79		0	0	0	0	0	1	0	0	0	0		
		ETAPKRP31	Cartón y MP	CU		200	-201		1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		ETAP11059	Cartón y MP	CU		20	-18		2	2	0	2	0	0	1	0	0	0		
		ETAP10163	Cartón y MP	CU		2.226	-2.168		58	58	0	58	0	0	20	0	0	0		
		EOPE210109	Cartón y MP	CU		12.384	-12.379		5	5	0	5	0	1	7	0	0	0		
		ETAP13K45	Cartón y MP	CU		8	-8		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		EDIV10135	Cartón y MP	CU		4.363	-4.301		62	62	0	62	0	0	15	0	0	0	0	
		ETAP11072	Cartón y MP	CU		14.850	-14.850		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		ETAP19556	Cartón y MP	CU		1.890	-1.889		1	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
		ETAP5SV50	Cartón y MP	CU		1.920	-1.400		520	520	0	520	0	520	0	180	0	0	0	0
		ETAP11074	Cartón y MP	CU		20.869	-20.318		551	551	0	551	0	551	0	191	0	0	0	0
		EFON022106	Cartón y MP	CU		15.749	-15.449		300	300	0	300	0	300	0	1	208	0	0	0
		EFON095100	Cartón y MP	CU		67.320	-67.320		0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
		EFON05087	Cartón y MP	CU		2.961	-2.941		20	20	0	20	0	20	0	9	0	0	0	0
		EFON06028	Cartón y MP	CU		11.714	-11.648		66	66	0	66	0	66	0	11	0	0	0	0
		EFON110107	Cartón y MP	CU		103.085	-103.026		59	59	0	59	0	59	0	1	41	0	0	0
		EFON0SV103	Cartón y MP	CU		66.766	-66.525		241	241	0	241	0	241	0	1	167	0	0	0
		ETAP10732	Cartón y MP	CU		1.548	-1.531		18	18	0	18	0	18	0	3	0	0	0	0
		EPAD10K21	Cartón y MP	CU		252.861	-252.576		285	285	0	285	0	285	0	0	24	0	0	0
		ETAP11076	Cartón y MP	CU		77.028	-76.937		91	91	0	91	0	91	0	0	32	0	0	0
		ETAP12069	Cartón y MP	CU		2.160	-2.160		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		ETAP20W81	Cartón y MP	CU		66.786	-66.786		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		ETAP2XU84	Cartón y MP	CU		191	-191		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		ETAPXUW91	Cartón y MP	CU		2.180	-2.180		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		EFON000104	Cartón y MP	CU		0	0		0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
		ETAP10092	Cartón y MP	CU		0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		ETAP05089	Cartón y MP	CU		2.205	-2.132		73	73	0	73	0	73	0	0	34	0	0	0
		ETAPKRP88	Cartón y MP	CU		741	-740		1	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0
		ETAP06030	Cartón y MP	CU		8.900	-8.899		1	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0
		ETAPKRP29	Cartón y MP	CU		2.900	-2.900		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		ETAP11073	Cartón y MP	CU		4.561	-4.560		1	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0
		ETAP09551	Cartón y MP	CU		432	54.600	-55.000	32	32	0	32	0	32	0	0	11	0	0	0
		ETAP02283	Cartón y MP	CU		324	-324		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		EPAD03922	Cartón y MP	CU		15.878	-15.449		429	429	0	429	0	429	0	0	36	0	0	0
		ETAP06164	Cartón y MP	CU		760	4.320	-5.080	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		EPAD0691	Cartón y MP	CU		6.011	-6.011		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		EFON110102	Cartón y MP	CU		450	20.888	-21.318	20	20	0	20	0	20	0	1	14	0	0	0
		<b>TOTAL</b>					<b>1.658</b>	<b>951.160</b>	<b>-947.873</b>	<b>621</b>	<b>5.567</b>	<b>5.567</b>	<b>0</b>	<b>5.567</b>	<b>0</b>	<b>69</b>	<b>3.900</b>	<b>Saldo confirmado</b>		

Kardex por productor

Productor	Nombre	Artículo	Categoría	UM	Saldo inicial	Ingresos de material	Consumos	Transfer fincas	a	b	c	d= (a+c)	e= (b-d)	Costo	Valor total	Observación
									Total general	Inventario Físico	Ajuste por inventario	Saldo final	Diferencia			
23456	BANALIM	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA		741	-585		156	156		156	0	11	1.715	
		EPAL546112	Prod. Madera y MP	CU		423	-381		42	42		42	0	7	295	
		EPAL02816	Prod. Madera y MP	CU		4	-4		0	0		0	0	6	0	
		EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	107	1.200	-660		647	647		647	0	7	4.489	
		EPAL034115	Prod. Madera y MP	CU		169	-50		119	119		119	0	9	1.101	
		EESQ90996	Material de Empaque	CU		5.412	-5.028		384	384		384	0	1	208	
		EESQ91093	Material de Empaque	CU	555	8.610	-8.220		945	945		945	0	0	463	
		EESQ53198	Material de Empaque	CU		1.339	-480		909	909	50	909	0	1	536	
		EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU		1.406	-1.177		229	229		229	0	9	1.953	
		EMIN33319	Material de Empaque	CU	1.895	36.861	-36.924		1.832	1.832		1.832	0	0	118	
		ETAP2XU95	Cartón y MP	CU		11.273	-11.263		10	10		10	0	1	5	
		EDOL2XU90	Cartón y MP	CU		5.508	-5.534		26	0		0	0	0	0	
		EFONKRP36	Cartón y MP	CU		768	-768		0	0		0	0	0	0	
		ETAP10171	Cartón y MP	CU		880	-812		68	68		68	0	0	24	
		ETAP5SV55	Cartón y MP	CU		25	-25		0	0		0	0	0	0	
		ETAP11062	Cartón y MP	CU		1	-1		0	0		0	0	0	0	
		ETAP11167	Cartón y MP	CU		2.162	-2.160		2	2		2	0	0	1	
		EFONO9515	Cartón y MP	CU		288	-288		0	0		0	0	1	0	
		EFON13K99	Cartón y MP	CU		1.536	-1.530		6	6		6	0	1	4	
		ETAPKRP31	Cartón y MP	CU		769	-768		-1	0		0	0	0	0	
		ETAP68B40	Cartón y MP	CU		9.432	-9.416		16	16		16	0	0	5	
		ETAP10I63	Cartón y MP	CU		1.104	-1.104		0	0		0	0	0	0	
		ETAP13K45	Cartón y MP	CU		1.538	-1.530		8	8		8	0	0	3	
		EDIV10135	Cartón y MP	CU		1.711	-1.329		382	382		382	0	0	93	
		ETAP11072	Cartón y MP	CU		9.661	-9.511		150	150		150	0	0	52	
		ETAP11074	Cartón y MP	CU	4	19.140	-18.526		618	618		618	0	0	214	
		EFON022106	Cartón y MP	CU		23.604	-23.401		203	203		203	0	1	140	
		EFON095100	Cartón y MP	CU		8.594	-6.864		1.730	1.730		1.730	0	1	1.190	
		EFON05087	Cartón y MP	CU		36	-36		0	0		0	0	0	0	
		EFON06028	Cartón y MP	CU		143	-143		0	0		0	0	0	0	
		EFON07114	Cartón y MP	CU		12.537	-12.496		41	41		41	0	1	28	
		EFON110107	Cartón y MP	CU	4.862	84.876	-88.004		1.734	1.734		1.734	0	1	1.200	
		EFON0SV103	Cartón y MP	CU		60.726	-59.700		1.026	1.026		1.026	0	1	710	
		EPAD10K21	Cartón y MP	CU	2.649	168.816	-169.994		1.471	1.471		1.471	0	0	125	
		EPAD06817	Cartón y MP	CU	48	1.455	-1.492		11	11		11	0	0	0	
		EPAD13K26	Cartón y MP	CU		88	-88		0	0		0	0	0	0	
		EPAD2083	Cartón y MP	CU		12.538	-12.496		42	42		42	0	0	2	
		EPAD00P24	Cartón y MP	CU		220	-220		0	0		0	0	0	0	
		ETAP11076	Cartón y MP	CU	5.396	69.194	-74.290		300	300		300	0	0	104	
		ETAP12069	Cartón y MP	CU	719	2.300	-3.062		43	0		0	0	0	0	
		ETAP20W81	Cartón y MP	CU		60.564	-60.174		390	390		390	0	0	147	
		ETAP2XU84	Cartón y MP	CU		25	-25		0	0		0	0	0	0	
		ETAPXUW91	Cartón y MP	CU		5.841	-5.841		0	0		0	0	0	0	
		ETAP05089	Cartón y MP	CU		36	-36		0	0		0	0	0	0	
		ETAP06030	Cartón y MP	CU		144	-144		0	0		0	0	0	0	
		ETAP0915	Cartón y MP	CU		3.080	-3.080		0	0		0	0	0	0	
		ETAP11073	Cartón y MP	CU		1.586	-1.329		257	257		257	0	0	89	
ETAP09551	Cartón y MP	CU		8.598	-8.212		386	386		386	0	0	134			
ETAP02283	Cartón y MP	CU		972	-972		0	0		0	0	0	0			
EPAD03922	Cartón y MP	CU	655	22.231	-22.401		485	485		485	0	0	41			
ETAP06164	Cartón y MP	CU		29	-29		0	0		0	0	0	0			
EPAD0691	Cartón y MP	CU		192	7.700	-7.645		247	247		247	0	0	5		
EFON110102	Cartón y MP	CU		1.091	19.166	-19.926		331	331		331	0	1	229		
<b>TOTAL</b>					<b>18.173</b>	<b>697.060</b>	<b>-700.174</b>	<b>118</b>	<b>15.177</b>		<b>15.177</b>	<b>0</b>	<b>15.177</b>	<b>0</b>	<b>67</b>	<b>15.425</b>

Kardex por productor

Productor	Nombre	Artículo	Categoría	UM	Saldo inicial	Ingresos de material	Consumos	Transfer fincas	a	b	c	d=(a+c)	e=(b-d)	Costo	Valor total	Observación	
									Total general	Inventario Físico	Ajuste por inventario	Saldo final	Diferencia				
24897	BANAORE	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA		1.372	-1.372		0	0		0	0	11	0		
		EPAL546112	Prod. Madera y MP	CU		290	-290		0	0		0	0	0	7	0	
		EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	20	1.875	-1.492		403	403		403	0	0	7	2.796	
		EPAL034115	Prod. Madera y MP	CU	15	455	-465		5	5		5	0	0	9	46	
		EESQ90996	Material de Empaque	CU	80	8.416	-8.256		240	240		240	0	0	1	130	
		EESQ91093	Material de Empaque	CU	238	13.228	-13.404		62	62		62	0	0	0	30	
		EMIN18520	Material de Empaque	CU	276	600	-376		500	500		500	0	0	0	40	
		EESQ53198	Material de Empaque	CU	56	604	-500		160	160		160	0	0	1	94	
		EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU		1.769	-1.754		15	15		15	0	0	9	128	
		EMIN33319	Material de Empaque	CU	556	55.920	-55.880		596	596		596	0	0	0	38	
		ETAP2XU95	Cartón y MP	CU	1.038	3.834	-4.352	-520	0	0		0	0	0	1	0	
		ETAP10171	Cartón y MP	CU					0	0		0	0	0	0	0	
		ETAP5SV55	Cartón y MP	CU		4.590	-4.590		0	0		0	0	0	0	0	
		ETAP11167	Cartón y MP	CU		1.080	-1.080		0	0		0	0	0	0	0	
		EDIV10135	Cartón y MP	CU	36	535	-571		0	0		0	0	0	0	0	
		ETAP5SV50	Cartón y MP	CU		480	-480		0	0		0	0	0	0	0	
		ETAP11074	Cartón y MP	CU		13.920	-13.920		0	0		0	0	0	0	0	
		EFON022106	Cartón y MP	CU	71	8.200	-7.052	450	1.669	1.669		1.669	0	0	1	1.155	
		EFON095100	Cartón y MP	CU	1.950	23.310	-24.910		350	350		350	0	0	1	241	
		EFON05087	Cartón y MP	CU	76	266	-342		0	0		0	0	0	0	0	
		EFON06028	Cartón y MP	CU	424	944	-1.368		0	0		0	0	0	0	0	
		EFON110107	Cartón y MP	CU	7.685	145.623	-153.244		64	64		64	0	0	1	44	
		EFON0SV103	Cartón y MP	CU		86.346	-85.536		810	810		810	0	0	1	561	
		EPAD10K21	Cartón y MP	CU		268.636	-268.624		12	12		12	0	0	0	1	
		EPAD00P24	Cartón y MP	CU		2.484	-2.440		44	44		44	0	0	0	4	
		ETAP11076	Cartón y MP	CU	7.589	138.580	-146.137		32	32		32	0	0	0	11	
		ETAP20W81	Cartón y MP	CU		86.346	-85.536		810	810		810	0	0	0	305	
		ETAPXUW91	Cartón y MP	CU		1.620	-1.620		0	0		0	0	0	0	0	
		EFON000104	Cartón y MP	CU	8	2.484	-2.140		352	352		352	0	0	1	244	
		ETAP10092	Cartón y MP	CU	52	2.484	-2.140		396	396		396	0	0	0	188	
		ETAP05089	Cartón y MP	CU	74	268	-342		0	0		0	0	0	0	0	
		ETAP06030	Cartón y MP	CU	296	1.044	-1.368	28	0	0		0	0	0	0	0	
ETAP11073	Cartón y MP	CU	79	535	-614		0	0		0	0	0	0	0			
ETAP09551	Cartón y MP	CU	960	21.000	-18.767	-800	2.393	2.393		2.393	0	0	0	828			
ETAP02283	Cartón y MP	CU		1.080	-1.080		0	0		0	0	0	0	0			
EPAD03922	Cartón y MP	CU	572	6.534	-7.008		98	98		98	0	0	0	8			
ETAP06164	Cartón y MP	CU		5.400	-5.400		0	0		0	0	0	0	0			
EFON110102	Cartón y MP	CU		13.920	-13.920		0	0		0	0	0	0	1	0		
<b>TOTAL</b>					<b>22.151</b>	<b>926.072</b>	<b>-938.370</b>	<b>-842</b>	<b>9.011</b>	<b>9.011</b>	<b>0</b>	<b>9.011</b>	<b>0</b>	<b>56</b>	<b>6.893</b>		

Kardex por productor

Productor	Nombre	Artículo	Categoría	UM	Saldo inicial	Ingresos de material	Consumos	Transfer fincas	a	b	c	d=(a+c)	e=(b-d)	Costo	Valor total	Observación	
									Total general	Inventario Físico	Ajuste por inventario	Saldo final	Diferencia				
25367	EXBANAN	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA		450	-342		108	108		108	0	11	1.187		
		EPAL546112	Prod. Madera y MP	CU		140	-140		0	0		0	0	7	0	0	
		EPAL02816	Prod. Madera y MP	CU		18	-3		15	15		15	0	6	96		
		EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	36	861	-533	-20	344	344		344	0	7	2.387		
		EPAL034115	Prod. Madera y MP	CU		900	-613		287	287		287	0	9	2.656		
		EESQ90996	Material de Empaque	CU		5.016	-4.612		404	404		404	0	1	219		
		EESQ91093	Material de Empaque	CU		6.417	-5.868		549	549		549	0	0	269		
		EMIN18520	Material de Empaque	CU		1.116	-1.000	-48	68	68		68	0	0	5		
		EESQ53198	Material de Empaque	CU		1.055	-500		555	555		555	0	1	327		
		EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU		1.078	-991		87	87		87	0	9	742		
		EMIN33319	Material de Empaque	CU		24.732	-24.440		292	292		292	0	0	19		
		ETAP2XU95	Cartón y MP	CU	30	7.782	-7.786		26	26		26	0	1	14		
		EDOL2XU90	Cartón y MP	CU	300	9.321	-9.620		1	1		1	0	0	0		
		EFONKRP36	Cartón y MP	CU		2.207	-2.100		107	107		107	0	0	26		
		ETAP10171	Cartón y MP	CU	71	243	-311		3	3		3	0	0	1		
		ETAP5SV55	Cartón y MP	CU		12.960	-12.960		0	0		0	0	0	0		
		ETAP11167	Cartón y MP	CU	54	2.160	-2.160	-54	0	0		0	0	0	0		
		EFON13K99	Cartón y MP	CU	1				1	1		1	0	1	1		
		ETAPKRP31	Cartón y MP	CU		2.219	-2.100		119	119		119	0	0	21		
		ETAP68B40	Cartón y MP	CU		1.573	-1.573		0	0		0	0	0	0		
		ETAP13K45	Cartón y MP	CU	5		-5		0	0		0	0	0	0		
		EDIV10135	Cartón y MP	CU		2.177	-2.118		59	59		59	0	0	14		
		ETAP11072	Cartón y MP	CU		22.736	-21.938	-132	666	666		666	0	0	231		
		ETAP5SV50	Cartón y MP	CU		2.640	-2.640		0	0		0	0	0	0		
		ETAP11074	Cartón y MP	CU	38	6.331	-6.216		153	153		153	0	0	53		
		EFON022106	Cartón y MP	CU	70	23.901	-23.800	-51	120	120		120	0	1	83		
		EFON095100	Cartón y MP	CU		34.000	-32.942		1.058	1.058		1.058	0	1	728		
		EFON05087	Cartón y MP	CU	55	699	-678		76	76		76	0	0	34		
		EFON06028	Cartón y MP	CU	220	2.502	-2.582	-140	0	0		0	0	0	0		
		EFON07114	Cartón y MP	CU		1.573	-1.573		0	0		0	0	1	0		
		EFON110107	Cartón y MP	CU		75.002	-74.872	-130	0	0		0	0	1	0		
		EFON0SV103	Cartón y MP	CU	354	28.687	-29.001		40	40		40	0	1	28		
		EPAD10K21	Cartón y MP	CU	3.512	140.662	-143.861	-174	139	139		139	0	0	12		
		EPAD06817	Cartón y MP	CU	47	2	-39		10	10		10	0	0	0		
		EPAD2083	Cartón y MP	CU		1.573	-1.573		0	0		0	0	0	0		
		EPAD00P24	Cartón y MP	CU	1.433	3.969	-4.655		747	747		747	0	0	68		
		ETAP11076	Cartón y MP	CU		42.985	-42.625	-126	234	234		234	0	0	81		
		ETAP12069	Cartón y MP	CU		377	-377		0	0		0	0	0	0		
		ETAP20W81	Cartón y MP	CU	202	28.990	-29.044	-40	108	108		108	0	0	41		
		ETAP2XU84	Cartón y MP	CU		12	-12		0	0		0	0	0	0		
		ETAPXUW91	Cartón y MP	CU	21	6.817	-6.807		31	31		31	0	0	15		
		EFON000104	Cartón y MP	CU		4.703	-4.655		48	48		48	0	1	33		
		ETAP10092	Cartón y MP	CU		4.688	-4.655		33	33		33	0	0	16		
		ETAP05089	Cartón y MP	CU	55	634	-678		11	11		11	0	0	5		
		ETAPKRP88	Cartón y MP	CU		11	-11		0	0		0	0	0	0		
		ETAP06030	Cartón y MP	CU	220	2.464	-2.672		12	12		12	0	0	2		
		ETAPKRP29	Cartón y MP	CU		96	-90		6	6		6	0	0	1		
ETAP11073	Cartón y MP	CU		2.186	-2.149		37	37		37	0	0	13				
ETAP09551	Cartón y MP	CU		18.000	-17.253	-540	207	207		207	0	0	72				
ETAP5SV7	Cartón y MP	CU		11	-11		0	0		0	0	0	0				
EPAD03922	Cartón y MP	CU		22.990	-22.800		190	190		190	0	0	16				
ETAP06164	Cartón y MP	CU		4.320	-4.104	-216	0	0		0	0	0	0				
EFON110102	Cartón y MP	CU	15	6.335	-6.216		134	134		134	0	1	93				
<b>TOTAL</b>					<b>6.739</b>	<b>572.321</b>	<b>-570.304</b>	<b>-1.671</b>	<b>7.085</b>	<b>7.085</b>	<b>0</b>	<b>7.085</b>	<b>0</b>	<b>67</b>	<b>9.609</b>		

Kardex por productor

Productor	Nombre	Artículo	Categoría	UM	Saldo inicial	Ingresos de material	Consumos	Transfer fincas	a	b	c	d= (a+c)	e= (b-d)	Costo	Valor total	Observación
									Total general	Inventario Físico	Ajuste por inventario	Saldo final	Diferencia			
24443	SOCBANF	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	0	305	-305		0	0	0	0	0	11	0	
		EPAL546112	Prod. Madera y MP	CU	0	198	-197		1	1	0	1	0	7	0	
		EPAL02816	Prod. Madera y MP	CU	0				0	0	0	0	0	6	0	
		EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	0	1,519	-1,085		434	434	0	434	0	7	3,011	
		EPAL034115	Prod. Madera y MP	CU	0	470	-510	-7	-47	0	47	0	0	9	0	Faltante, transferencia entre fincas pendiente de registro.
		EESQ90996	Material de Empaque	CU	0	6,004	-6,000		4	4	0	4	0	1	2	
		EESQ91093	Material de Empaque	CU	0	8,136	-7,740		396	396	0	396	0	0	194	
		EMIN18520	Material de Empaque	CU	0	1,536	-1,170		1,366	1,366	0	1,366	0	0	109	
		EESQ53198	Material de Empaque	CU	0	1,292	-40		1,252	1,252	0	1,252	0	1	739	
		EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU	0	1,690	-1,369	-1	320	320	0	320	0	9	2,729	
		EMIN33319	Material de Empaque	CU	0	40,900	-40,430	-52	418	418	0	418	0	0	27	Faltante, transferencia entre fincas pendiente de registro.
		ETAP2XU95	Cartón y MP	CU	0	10,908	-11,116		-208	0	208	0	0	1	0	
		EDOL2XU90	Cartón y MP	CU	22	3,600	-3,600		22	22	0	22	0	0	10	
		EFONKRP36	Cartón y MP	CU	0	4	-4		0	0	0	0	0	0	0	
		ETAP10171	Cartón y MP	CU	0	1,032	-1,030		2	2	0	2	0	0	1	
		ETAP10158	Cartón y MP	CU	0	5	-3		2	2	0	2	0	0	1	
		ETAP5SV55	Cartón y MP	CU	0	4,320	-4,320		0	0	0	0	0	0	0	
		ETAP11167	Cartón y MP	CU	0	5,454	-5,454		0	0	0	0	0	0	0	
		ETAP09552	Cartón y MP	CU	1,080	1,080	-2,160		0	0	0	0	0	0	0	
		EFONQ9515	Cartón y MP	CU	0	45	-45		0	0	0	0	0	0	1	
		ETAPKRP31	Cartón y MP	CU	0	4	-4		0	0	0	0	0	0	0	
		ETAP11070	Cartón y MP	CU	0	5,760	-5,596		164	164	0	164	0	0	57	
		ETAP10163	Cartón y MP	CU	102	1,920	-2,016		6	6	0	6	0	0	2	
		EOPE210109	Cartón y MP	CU	10	14,976	-14,976		10	10	0	10	0	1	14	
		ETAP10180	Cartón y MP	CU	18	32,400	-32,418		0	0	0	0	0	0	0	Sobrante de una unidad - registro de ajuste realizado por la entidad
		EDIV10135	Cartón y MP	CU	0	12	-10		2	3	1	3	0	0	1	
		ETAP11072	Cartón y MP	CU	0	1,458	-1,458		0	0	0	0	0	0	0	
		ETAP19556	Cartón y MP	CU	0	400	-400		0	0	0	0	0	0	0	
		ETAP5SV50	Cartón y MP	CU	0	2,460	-2,460		0	0	0	0	0	0	0	
		ETAP11074	Cartón y MP	CU	0	1,710	-1,710		0	0	0	0	0	0	0	
		EFON022106	Cartón y MP	CU	0	25,438	-24,526	-99	813	813	0	813	0	1	563	
		EFON095100	Cartón y MP	CU	45	24,900	-24,105		840	840	0	840	0	1	578	
		EFON06028	Cartón y MP	CU	0	8	-8		0	0	0	0	0	0	0	
		EFON110107	Cartón y MP	CU	656	114,740	-113,919		1,477	1,477	0	1,477	0	1	1,022	
		EFON0SV103	Cartón y MP	CU	0	18,900	-18,738		162	162	0	162	0	1	112	
		ETAPPHT61	Cartón y MP	CU	0	680	-621	-58	1	1	0	1	0	0	0	
		ETAP10732	Cartón y MP	CU	0	1,872	-1,872		0	0	0	0	0	0	0	
		EPAD10K21	Cartón y MP	CU	1,466	175,204	-176,651		19	19	0	19	0	0	2	
		EPAD00P24	Cartón y MP	CU	0	5,532	-5,529		3	3	0	3	0	0	0	
		ETAP11076	Cartón y MP	CU	0	54,652	-54,568		84	84	0	84	0	0	29	
		ETAP12069	Cartón y MP	CU	0	980	-972		8	8	0	8	0	0	3	
		ETAPPHT60	Cartón y MP	CU	0	1,080	-1,080		0	0	0	0	0	0	0	
		ETAP20V81	Cartón y MP	CU	0	17,820	-17,658		162	162	0	162	0	0	61	
		ETAP2XU84	Cartón y MP	CU	0	7	-7		0	0	0	0	0	0	0	
		ETAPXUW91	Cartón y MP	CU	0	5,800	-5,800		0	0	0	0	0	0	0	
		EFON000104	Cartón y MP	CU	0	5,532	-5,529		3	3	0	3	0	1	2	
		ETAP10092	Cartón y MP	CU	0	5,532	-5,529		3	3	0	3	0	0	1	
		ETAP05089	Cartón y MP	CU	0	1	-1		0	0	0	0	0	0	0	
		ETAP06030	Cartón y MP	CU	0	4	-4		0	0	0	0	0	0	0	
		ETAP11073	Cartón y MP	CU	0	12	-10		2	2	0	2	0	0	1	
ETAP09551	Cartón y MP	CU	32	17,040	-17,052		20	20	0	20	0	0	7			
ETAP5V7	Cartón y MP	CU	2,080		-2,068		12	12	0	12	0	0	4			
ETAP02283	Cartón y MP	CU	0	5,130	-5,130		27	27	0	27	0	0	11			
EPAD03922	Cartón y MP	CU	0	25,438	-24,726		712	712	0	712	0	0	61			
ETAP06164	Cartón y MP	CU	0	13,500	-13,500		0	0	0	0	0	0	0			
EFON110102	Cartón y MP	CU	23	1,710	-1,710		23	23	0	23	0	1	16			
<b>TOTAL</b>					<b>5.534</b>	<b>671.110</b>	<b>-667.939</b>	<b>-190</b>	<b>8.515</b>	<b>8.771</b>	<b>256</b>	<b>8.771</b>	<b>0</b>	<b>69</b>	<b>9.375</b>	

Kardex por productor																	
Productor	Nombre	Artículo	Categoría	UM	Saldo inicial	Ingresos de material	Consumos	Transfer fincas	a	b	c	d= (a+c)	e= (b-d)	Costo	Valor total	Observación	
									Total general	Inventario Físico	Ajuste por inventario	Saldo final	Diferencia				
25725	DISCOMP	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA		599	-460		139	139		139	0	11	1.528		
		EPAL546112	Prod. Madera y MP	CU		329	-319		10	10		10	0	7	70		
		EPAL02816	Prod. Madera y MP	CU		32	-32		0	0		0	0	6	0		
		EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU		1.205	-855		350	350		350	0	7	2.428		
		EPAL034115	Prod. Madera y MP	CU		1.120	-1.113		7	7		7	0	9	65		
		EESQ90996	Material de Empaque	CU		9.264	-8.708		556	556		556	0	1	301		
		EESQ91093	Material de Empaque	CU		7.598	-8.688		3.586	3.586		3.586	0	0	1.757		
		EMIN18520	Material de Empaque	CU			924	-900		24	24		24	0	0	2	
		EESQ53198	Material de Empaque	CU		48	1.388	-152		1.284	1.284		1.284	0	1	758	
		EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU			1.591	-1.392		199	199		199	0	9	1.697	
		EMIN33319	Material de Empaque	CU		520	44.700	-44.476		744	744		744	0	0	48	
		ETAP2XU95	Cartón y MP	CU			8.478	-8.216		262	262		262	0	1	140	
		EDOL2XU90	Cartón y MP	CU			9.675	-9.594		81	81		81	0	0	37	
		EFONKRP36	Cartón y MP	CU			5.058	-5.058		0	0		0	0	0	0	
		ETAP10171	Cartón y MP	CU			1.056	-1.030		26	26		26	0	0	9	
		ETAP5SV55	Cartón y MP	CU			11.880	-11.664		216	216		216	0	0	75	
		ETAP11167	Cartón y MP	CU			9.810	-9.720		90	90		90	0	0	31	
		EFON13K99	Cartón y MP	CU			3.976	-3.944		32	32		32	0	1	22	
		ETAPKRP31	Cartón y MP	CU			5.058	-5.058		0	0		0	0	0	0	
		ETAP10I63	Cartón y MP	CU			48	-48		0	0		0	0	0	0	
		ETAP10180	Cartón y MP	CU			22.680	-22.680		0	0		0	0	0	0	
		ETAP13K45	Cartón y MP	CU			4.000	-4.000		0	0		0	0	0	0	
		EDIV10135	Cartón y MP	CU			2.623	-2.613		10	10		10	0	0	2	
		ETAP11072	Cartón y MP	CU			3.078	-3.078		0	0		0	0	0	0	
		ETAP5SV50	Cartón y MP	CU			4.140	-4.140		0	0		0	0	0	0	
		ETAP11074	Cartón y MP	CU		30	13.746	-13.746		30	30		30	0	0	10	
		EFON022106	Cartón y MP	CU			23.534	-23.181		353	353		353	0	1	244	
		EFON095100	Cartón y MP	CU			58.700	-58.482		218	218		218	0	1	150	
		EFON05087	Cartón y MP	CU			36	-36		0	0		0	0	0	0	
		EFON06028	Cartón y MP	CU			144	-144		0	0		0	0	0	0	
		EFON07114	Cartón y MP	CU			1.540	-1.540		0	0		0	0	1	0	
		EFON110107	Cartón y MP	CU			113.184	-113.184		0	0		0	0	1	0	
		EFON0SV103	Cartón y MP	CU		277	35.856	-35.865		268	268		268	0	1	185	
		ETAPPHT61	Cartón y MP	CU			1.080	-1.062		18	18		18	0	0	6	
		EPAD10K21	Cartón y MP	CU		1.002	214.338	-214.848		492	492		492	0	0	42	
		EPAD06817	Cartón y MP	CU			4.620	-4.620		0	0		0	0	0	0	
		EPAD2083	Cartón y MP	CU			1.540	-1.540		0	0		0	0	0	0	
		EPAD00P24	Cartón y MP	CU			4.185	-3.604		581	581		581	0	0	53	
		ETAP11076	Cartón y MP	CU			67.985	-67.985		0	0		0	0	0	0	
		ETAP20W81	Cartón y MP	CU			35.856	-35.570		286	286		286	0	0	108	
		ETAP2XU84	Cartón y MP	CU		100	30	-125		5	5		5	0	0	2	
		ETAPXUW91	Cartón y MP	CU			3.800	-3.751		49	49		49	0	0	23	
		EFON000104	Cartón y MP	CU			3.604	-3.604		0	0		0	0	1	0	
		ETAP10092	Cartón y MP	CU			3.604	-3.604		0	0		0	0	0	0	
		ETAP05089	Cartón y MP	CU			37	-37		0	0		0	0	0	0	
		ETAP06030	Cartón y MP	CU			148	-148		0	0		0	0	0	0	
		ETAP0915	Cartón y MP	CU			1.544	-1.540		4	4		4	0	0	1	
		ETAP11073	Cartón y MP	CU			2.713	-2.713		0	0		0	0	0	0	
		ETAP09551	Cartón y MP	CU		224	42.454	-42.678		0	0		0	0	0	0	
		ETAP02283	Cartón y MP	CU			1.623	-1.620		3	3		3	0	0	1	
EPAD03922	Cartón y MP	CU		174	23.007	-23.181		0	0		0	0	0	0			
ETAP06164	Cartón y MP	CU			4.860	-4.860		0	0		0	0	0	0			
EPAD0691	Cartón y MP	CU			15.400	-15.400		0	0		0	0	0	0			
EFON110102	Cartón y MP	CU			13.726	-13.746		0	0		0	0	1	0			
<b>TOTAL</b>					<b>9.993</b>	<b>854.294</b>	<b>-854.364</b>	<b>0</b>	<b>9.923</b>	<b>9.923</b>	<b>0</b>	<b>9.923</b>	<b>0</b>	<b>67</b>	<b>9.798</b>		

Kardex por productor

Productor	Nombre	Artículo	Categoría	UM	Saldo inicial	Ingresos de material	Consumos	Transferencias	a	b	c	d=(a+c)	e=(b-d)	Costo	Valor total	Observación
									Total general	Inventario Físico	Ajuste por inventario	Saldo final	Diferencia			
24840	NITCOME	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	14	604	-617		1	1		1	0	11	11	
		EPAL546112	Prod. Madera y MP	CU	0	223	-220	2	5	5		5	0	7	35	
		EPAL02816	Prod. Madera y MP	CU	2	10	-10		2	2		2	0	6	13	
		EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	0	1.212	-819		393	393		393	0	7	2.727	
		EPAL034115	Prod. Madera y MP	CU	0	150	-150		0	0		0	0	9	0	
		EESQ90996	Material de Empaque	CU	0	3.860	-3.663		197	197		197	0	1	107	
		EESQ91093	Material de Empaque	CU	0	8.214	-7.692	8	530	530		530	0	0	260	
		EMIN18520	Material de Empaque	CU	0	893	-640		253	253		253	0	0	20	
		EESQ53198	Material de Empaque	CU	0	1.015	-51		964	964		964	0	1	569	
		EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU	0	1.050	-983		67	67		67	0	9	571	
		EMIN33319	Material de Empaque	CU	0	32.332	-32.242	24	114	114		114	0	0	7	
		ETAP2XU95	Cartón y MP	CU	0	9.558	-8.988		570	570		570	0	1	306	
		EDOL2XU90	Cartón y MP	CU	134	9.570	-9.600		104	104		104	0	0	48	
		EFONKRP36	Cartón y MP	CU	28	1.632	-1.152		508	508		508	0	0	125	
		ETAP10171	Cartón y MP	CU	0	529	-468		61	61		61	0	0	21	
		ETAP5SV55	Cartón y MP	CU	0	162	-162		0	0		0	0	0	0	
		ETAP11167	Cartón y MP	CU	0	2.160	-2.160		0	0		0	0	0	0	
		EFON13K99	Cartón y MP	CU	0	14	-14		0	0		0	0	1	0	
		ETAPKRP31	Cartón y MP	CU	92	1.632	-1.152		572	572		572	0	0	102	
		ETAP68B40	Cartón y MP	CU	0	3.181	-3.146		35	35		35	0	0	11	
		ETAP11070	Cartón y MP	CU	0	960	-960		0	0		0	0	0	0	
		ETAP13K45	Cartón y MP	CU	0	10	-10		0	0		0	0	0	0	
		EDIV10135	Cartón y MP	CU	0	2.475	-2.475		0	0		0	0	0	0	
		ETAP11072	Cartón y MP	CU	318	10.818	-10.692		444	444		444	0	0	154	
		ETAP16043	Cartón y MP	CU	1				1	1		1	0	0	0	
		ETAP11074	Cartón y MP	CU	157	8.736	-8.889		4	4		4	0	0	1	
		EFON022106	Cartón y MP	CU	1.490	30.902	-31.449		943	943		943	0	1	653	
		EFON095100	Cartón y MP	CU	0	7.200	-7.200		0	0		0	0	1	0	
		EFON05087	Cartón y MP	CU	0	1.357	-1.136		221	221		221	0	0	99	
		EFON06028	Cartón y MP	CU	99	5.432	-5.544	20	7	7		7	0	0	1	
		EFON07114	Cartón y MP	CU	0	4.688	-4.686		2	2		2	0	1	1	
		EFON110107	Cartón y MP	CU	0	88.152	-88.248	96	0	0		0	0	1	0	
		EFON0SV103	Cartón y MP	CU	0	42.418	-42.174		244	244		244	0	1	169	
		EPAD10K21	Cartón y MP	CU	0	139.843	-139.900	96	39	39		39	0	0	3	
		EPAD06817	Cartón y MP	CU	0				0	0		0	0	0	0	
		EPAD13K26	Cartón y MP	CU	0	164	-164		0	0		0	0	0	0	
		EPAD2083	Cartón y MP	CU	0	4.686	-4.686		0	0		0	0	0	0	
		EPAD00P24	Cartón y MP	CU	3	3.988	-3.985		6	6		6	0	0	1	
		ETAP11076	Cartón y MP	CU	699	70.514	-70.529	126	810	810		810	0	0	281	
		ETAP12069	Cartón y MP	CU	140				140	140		140	0	0	49	
		ETAP20W81	Cartón y MP	CU	216	42.498	-42.214		500	500		500	0	0	188	
		ETAP2XU84	Cartón y MP	CU	1.290		-889		401	401		401	0	0	161	
		ETAPXUW91	Cartón y MP	CU	0	10.751	-10.751		0	0		0	0	0	0	
		EFON000104	Cartón y MP	CU	0	4.062	-4.062		0	0		0	0	1	0	
		ETAP10092	Cartón y MP	CU	0	4.063	-4.063		0	0		0	0	0	0	
		ETAP05089	Cartón y MP	CU	8	869	-728		149	149		149	0	0	69	
		ETAPKRP88	Cartón y MP	CU	0	552	-408		144	144		144	0	0	66	
		ETAP06030	Cartón y MP	CU	0	3.466	-2.912	20	574	574		574	0	0	99	
		ETAPKRP29	Cartón y MP	CU	0	2.058	-1.693		365	365		365	0	0	63	
		ETAP0915	Cartón y MP	CU	0	1.540	-1.540		0	0		0	0	0	0	
		ETAP11073	Cartón y MP	CU	0	2.572	-2.570		2	2		2	0	0	1	
		ETAP09551	Cartón y MP	CU	0	7.200	-7.152		48	48		48	0	0	17	
		ETAP02283	Cartón y MP	CU	0	1.080	-1.080		0	0		0	0	0	0	
		EPAD03922	Cartón y MP	CU	1.800	29.216	-30.449		567	567		567	0	0	48	
		ETAP06164	Cartón y MP	CU	0	540	-495		45	45		45	0	0	16	
		EPAD0691	Cartón y MP	CU	0				0	0		0	0	0	0	
		EFON110102	Cartón y MP	CU	51	8.738	-8.745		44	44		44	0	1	30	
<b>TOTAL</b>					<b>6.542</b>	<b>619.549</b>	<b>-616.407</b>	<b>392</b>	<b>10.076</b>	<b>10.076</b>	<b>0</b>	<b>10.076</b>	<b>0</b>	<b>68</b>	<b>7.102</b>	

Kardex por productor

Productor	Nombre	Artículo	Categoría	UM	Saldo inicial	Ingresos de material	Consumos	Transfer fincas	a	b	c	d= (a+c)	e= (b-d)	Costo	Valor total	Observación
									Total general	Inventario Físico	Ajuste por inventario	Saldo final	Diferencia			
25862	CORPSA	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA		484	-484		0	0		0	0	11	0	
		EPAL546112	Prod. Madera y MP	CU		355	-335		20	20		20	0	7	141	
		EPAL02816	Prod. Madera y MP	CU		1	-1		0	0		0	0	6	0	
		EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU		1.167	-904		263	263		263	0	7	1.825	
		EPAL034115	Prod. Madera y MP	CU		1.250	-1.190		60	60		60	0	9	555	
		EESQ90996	Material de Empaque	CU		8.048	-7.432		616	616		616	0	1	334	
		EESQ91093	Material de Empaque	CU		7.884	-7.576		308	308		308	0	0	151	
		EMIN18520	Material de Empaque	CU		1.068	-1.000		68	68		68	0	0	5	
		EESQ53198	Material de Empaque	CU		988	-980		8	8		8	0	1	5	
		EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU		971	-828		143	143		143	0	9	1.219	
		EMIN33319	Material de Empaque	CU		36.280	-35.956		324	324		324	0	0	21	
		ETAP2XU95	Cartón y MP	CU		6.534	-6.446		88	88		88	0	1	47	
		EDOL2XU90	Cartón y MP	CU		5.625	-5.334		291	291		291	0	0	134	
		EFONKRP36	Cartón y MP	CU		96	-96		0	0		0	0	0	0	
		ETAP10171	Cartón y MP	CU		936	-936		0	0		0	0	0	0	
		ETAP5SV55	Cartón y MP	CU		4.320	-4.320		0	0		0	0	0	0	
		ETAP11167	Cartón y MP	CU		1.782	-1.782		0	0		0	0	0	0	
		EFONO9515	Cartón y MP	CU		1.288	-1.287		1	1		1	0	1	1	
		EFON13K99	Cartón y MP	CU		1.540	-1.650	142	32	32		32	0	1	22	
		ETAPKRP31	Cartón y MP	CU		96	-96		0	0		0	0	0	0	
		ETAP68B40	Cartón y MP	CU		1.573	-1.573		0	0		0	0	0	0	
		ETAP11070	Cartón y MP	CU		1.920	-1.920		0	0		0	0	0	0	
		ETAP10163	Cartón y MP	CU					0	0		0	0	0	0	
		ETAP13K45	Cartón y MP	CU		1.540	-1.490		50	50		50	0	0	17	
		EDIV10135	Cartón y MP	CU		864	-819		45	45		45	0	0	11	
		ETAP11072	Cartón y MP	CU		8.100	-8.100		0	0		0	0	0	0	
		ETAP5SV50	Cartón y MP	CU		7.200	-7.200		0	0		0	0	0	0	
		ETAP11074	Cartón y MP	CU		16.542	-16.542		0	0		0	0	0	0	
		EFON022106	Cartón y MP	CU		30.980	-30.891		89	89		89	0	1	62	
		EFON095100	Cartón y MP	CU		64.680	-64.023		657	657		657	0	1	452	
		EFON05087	Cartón y MP	CU					0	0		0	0	0	0	
		EFON06028	Cartón y MP	CU					0	0		0	0	0	0	
		EFON07114	Cartón y MP	CU		1.573	-1.573		0	0		0	0	1	0	
		EFON110107	Cartón y MP	CU		82.158	-81.877		281	281		281	0	1	194	
		EFON0SV103	Cartón y MP	CU		38.226	-38.226		0	0		0	0	1	0	
		EPAD10K21	Cartón y MP	CU	14.065	196.704	-210.522		247	247		247	0	0	21	
		EPAD06817	Cartón y MP	CU		1.540	-1.157		383	383		383	0	0	17	
		EPAD2083	Cartón y MP	CU		1.573	-1.573		0	0		0	0	0	0	
		EPAD00P24	Cartón y MP	CU		4.590	-4.485		105	105		105	0	0	10	
		ETAP11076	Cartón y MP	CU		67.316	-64.910		2.406	2.406		2.406	0	0	835	
		ETAP12069	Cartón y MP	CU		3.942	-3.942		0	0		0	0	0	0	
		ETAP20W81	Cartón y MP	CU		38.226	-38.226		0	0		0	0	0	0	

Kardex por productor

Productor	Nombre	Artículo	Categoría	UM	Saldo inicial	Ingresos de material	Consumos	Transfer fincas	a	b	c	d=(a+c)	e=(b-d)	Costo	Valor total	Observación	
									Total general	Inventario Físico	Ajuste por inventario	Saldo final	Diferencia				
25862	CORPSA	ETAP2XU84	Cartón y MP	CU		2.758	-2.758		0	0		0	0	0	0		
		ETAPXUW91	Cartón y MP	CU		17.741	-17.741		0	0		0	0	0	0	0	
		EFON000104	Cartón y MP	CU		4.590	-4.485		105	105		105	0	1	73		
		ETAP10092	Cartón y MP	CU		4.590	-4.485		105	105		105	0	0	50		
		ETAP05089	Cartón y MP	CU					0	0		0	0	0	0		
		ETAP11073	Cartón y MP	CU		912	-819		93	93		93	0	0	32		
		ETAP09551	Cartón y MP	CU		53.160	-53.156		4	4		4	0	0	1		
		ETAP02283	Cartón y MP	CU		1.080	-1.080		0	0		0	0	0	0		
		EPAD03922	Cartón y MP	CU		30.494	-30.191		303	303		303	0	0	26		
		ETAP06164	Cartón y MP	CU		1.080	-1.065		15	15		15	0	0	5		
		EPAD0691	Cartón y MP	CU		1.550	7.700	-8.700	550	550		550	0	0	12		
		EFON110102	Cartón y MP	CU			16.542	-16.542	0	0		0	0	1	0		
		<b>TOTAL</b>					<b>15.615</b>	<b>790.607</b>	<b>-798.704</b>	<b>142</b>	<b>7.660</b>	<b>7.660</b>	<b>0</b>	<b>7.660</b>	<b>0</b>	<b>68</b>	<b>6.278</b>

Conclusión:

- En la verificación física realizada en las bodegas de 8 productores se constató la existencia de diferencias debidamente justificadas para uno de los productores revisados. Estas diferencias correspondían a un faltante por materiales transferidos a otra finca y que el productor no tenía debidamente registrado en su archivo de control de inventarios. La compañía mantenía el registro de la transferencia por la confirmación del valor indicado en la bodega del productor y cruzado con la bodega del productor que recibió la transferencia del material. Adicionalmente en este mismo caso se constató la existencia de una unidad sobrante que tampoco fue registrada por el productor y sin embargo en kardex de la compañía si se mantenía el número correcto de unidades.

Finalmente de las confirmaciones de saldos enviados a los productores, se obtuvo una sólo confirmación válida y que concordaba con los saldos presentados en la bodega de dicho

Elaborado por: Lucía Mendieta  
 Revisado por: Raúl González

Fecha: 12-ene-15

## CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE MATERIALES

**From:** manualvarado

**To:** lucia.mendieta

**Date:** 01/07/2015 12:30 PM

**Subject:** Re: Confirmación 2013

Estimada Lucía:

Adjuntamos lo solicitado.

SALDO DE MATERIAL DE EMPAQUE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Cantidad	Artículo
62	EDIV10135
12	EDOL2XU90
948	EESQ53198
392	EESQ90996
105	EESQ91093
300	EFON022106
20	EFON05087
66	EFON06028
241	EFON0SV103
20	EFON110102
59	EFON110107
73	EMIN18520
911	EMIN33319
5	EOPE210109
429	EPAD03922
285	EPAD10K21
178	EPAL033111

**4.106 SUBTOTAL**

Cantidad	Artículo
64	EPAL034115
18	EPAL198113
1	EPLA107117
73	ETAP05089
1	ETAP06030
32	ETAP09551
29	ETAP10171
18	ETAP10732
58	ETAP10I63
2	ETAP11059
1	ETAP11073
551	ETAP11074
91	ETAP11076
1	ETAP19556
520	ETAP5SV50
1	ETAPKRP88

**1.461 SUBTOTAL**

**TOTAL MATERIALES: 5.567**

Atentamente,  
Manuel.

---

**From:** lucia.mendieta

**To:** manualvarado

**Date:** 01/05/2015 9:30 AM

**Subject:** Confirmación 2013

---

Estimado Productor

Reciba un cordial saludo,

Con motivo de la Auditoría Integral respecto al año 2013 que se está realizando para la compañía UBESA, solicitamos su ayuda confirmando el saldo total **en unidades** de los materiales de empaque (incluye cartón, pallets) propiedad de UBESA que uds mantenían en sus bodegas de almacenamiento al 31 de diciembre de 2013, de la finca **código 25555**.

Favor solicitamos que sus confirmaciones sean enviadas durante el transcurso de esta semana **como fecha máxima de envío hasta el 12 de enero de 2015**, y cuyas respuestas sean remitidas a este correo:

Lucía Mendieta

[lucia.mendieta@dole.com](mailto:lucia.mendieta@dole.com)

Saludos cordiales/ Best Regards

Telf: (593) 04 2 204850 Ext. 2235

ENTIDAD: UBESA S.A.

WP AF4

EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

AUDITORÍA FINANCIERA - CUMPLIMIENTO: FALTANTES DE INVENTARIOS

		a			b			c			d=(a*c)			Antigüedad de cartera al 31 - dic- 2013			
Fecha documento	Código	Referencia doc- soporte	Total materiales	Total documento	Costo estimado	Valor factura	Diferencia	Corriente	30 días	60 días	Total	Confirmación Carta de notificación					
29/10/2013	24142	IV-01104	5.902	2.526	0	2.528	2	0	1.263	1.263	2.526						
29/10/2013	24928	IV-02105	311	115	0	115	-0	0	57	57	115						
29/10/2013	25808	IV-03106	676	165	0	165	0	0	82	82	165						
29/10/2013	25204	IV-04107	854	395	0	395	0	0	197	197	395						
29/10/2013	24201	IV-05108	1.284	758	1	757	-1	0	379	379	758						
29/10/2013	24342	IV-06109	493	212	0	212	0	0	106	106	212						
21/11/2013	25886	IV-07110	57	31	1	31	-0	12	19	0	31	<input checked="" type="checkbox"/>					
21/11/2013	24595	IV-08035	143	70	0	70	-0	26	44	0	70						
21/11/2013	25378	IV-08111	103	71	1	71	0	27	44	0	71						
21/11/2013	25439	IV-09047	64	25	0	25	0	9	16	0	25						
21/11/2013	24283	IV-09112	455	315	1	315	0	118	197	0	315						
21/11/2013	25155	IV-10031	348	143	0	143	0	54	90	0	143						
22/11/2013	25665	IV-10113	175	78	0	78	0	29	49	0	78						
22/11/2013	24847	IV-11040	489	83	0	83	0	31	52	0	83						
22/11/2013	25851	IV-11114	190	128	1	129	0	48	80	0	128						
22/11/2013	24381	IV-12028	163	112	1	112	0	42	70	0	112						
22/11/2013	24133	IV-13030	130	90	1	89	-0	34	56	0	90						
22/11/2013	25060	IV-14037	496	343	1	343	-0	129	215	0	343	<input checked="" type="checkbox"/>					
25/11/2013	25595	IV-15043	3	2	1	2	0	1	1	0	2						
25/11/2013	24752	IV-15119	52	36	1	36	-0	14	23	0	36						
25/11/2013	25645	IV-16046	582	402	1	403	1	151	252	0	402						
25/11/2013	24596	IV-16120	541	364	1	364	-0	137	228	0	364						
25/11/2013	25889	IV-17038	6.509	3.469	1	3.471	2	1.301	2.168	0	3.469						
26/11/2013	25396	IV-17117	103	70	1	69	-0	26	43	0	70						
26/11/2013	25670	IV-18039	1.082	266	0	266	0	100	166	0	266	<input checked="" type="checkbox"/>					
26/11/2013	25051	IV-18118	13	9	1	9	-0	3	6	0	9						
26/11/2013	25503	IV-19045	6.375	510	0	511	1	191	319	0	510						
26/11/2013	25243	IV-19116	5.635	363	0	363	1	136	227	0	363						
26/11/2013	24122	IV-20041	210	286	1	287	0	107	179	0	286						
26/11/2013	24240	IV-20115	142	194	1	194	0	73	121	0	194						
28/11/2013	24593	IV-21042	529	48	0	48	-0	18	30	0	48						
28/11/2013	24708	IV-22025	1.475	137	0	137	0	51	86	0	137						
28/11/2013	24936	IV-23029	17.173	1.460	0	1.466	7	547	912	0	1.460						
28/11/2013	24404	IV-24033	5.370	242	0	244	3	91	151	0	242						
28/11/2013	25079	IV-25034	17.753	390	0	384	-6	146	244	0	390						
28/11/2013	25838	IV-26022	10.892	926	0	927	1	347	579	0	926						
28/11/2013	25776	IV-27044	3.245	305	0	306	1	114	191	0	305	<input checked="" type="checkbox"/>					
28/11/2013	25599	IV-28032	7.656	345	0	348	4	129	215	0	345						
28/11/2013	25883	IV-29021	4.807	346	0	346	-0	130	216	0	346						
28/11/2013	24900	IV-30036	2.890	121	0	122	0	46	76	0	121						
29/11/2013	24394	IV-31023	876	75	0	75	0	28	47	0	75						
29/11/2013	25294	IV-32019	32	202	6	205	3	76	126	0	202						
29/11/2013	24257	IV-33020	44	305	7	305	0	114	191	0	305						
29/11/2013	24791	IV-34026	37	344	9	342	-2	129	215	0	344						
29/11/2013	24507	IV-35024	30	252	9	256	3	95	158	0	252	<input checked="" type="checkbox"/>					
29/11/2013	25170	IV-36027	138	1.200	9	1.199	-1	450	750	0	1.200						
29/11/2013	25166	IV-42068	55	390	7	386	-3	146	244	0	390						
23/12/2013	25237	IV-43069	14	158	11	153	-5	59	99	0	158						
23/12/2013	25169	IV-44070	33	368	11	363	-5	138	230	0	368						
23/12/2013	24120	IV-45055	1.666	900	1	900	1	337	562	0	900						
23/12/2013	24609	IV-46075	305	174	1	174	0	65	109	0	174						
23/12/2013	24604	IV-47056	511	174	0	174	-0	65	109	0	174						

		Cálculo							Antigüedad de cartera al 31 - dic- 2013				
		a		b		c		d= (a*c)		(d-b)			
Fecha documento	Código	Referencia doc- soporte	Total materiales	Total documento	Costo estimado	Valor factura	Diferencia	Corriente	30 días	60 días	Total	Confirmación Carta de notificación	
23/12/2013	24741	IV-48084	128	146	1	146	-1	55	91	0	146		
23/12/2013	25560	IV-49067	1.241	431	0	430	-0	161	269	0	431		
23/12/2013	25247	IV-50010	5.298	1.505	0	1.506	1	564	940	0	1.505		
23/12/2013	24862	IV-50065	3.743	1.505	0	1.506	1	564	940	0	1.505		
23/12/2013	24820	IV-51008	612	119	0	119	0	45	74	0	119		
23/12/2013	25009	IV-51066	625	128	0	128	0	48	80	0	128		
23/12/2013	24728	IV-52013	153	70	0	70	0	26	44	0	70		
23/12/2013	24422	IV-52071	1.109	192	0	192	0	72	120	0	192	<input checked="" type="checkbox"/>	
23/12/2013	24164	IV-53012	432	150	0	150	0	56	94	0	150		
23/12/2013	25324	IV-53072	118	39	0	39	-0	15	25	0	39		
23/12/2013	25148	IV-54011	1.000	346	0	346	0	130	216	0	346		
23/12/2013	25134	IV-54053	369	128	0	128	-0	48	80	0	128		
23/12/2013	25816	IV-55009	4.181	1.447	0	1.447	1	542	904	0	1.447		
23/12/2013	24716	IV-55050	1.970	682	0	682	1	256	426	0	682		
28/12/2013	25073	IV-56007	4.349	1.505	0	1.505	1	1.505	0	0	1.505		
28/12/2013	25178	IV-56061	4.349	1.505	0	1.506	1	1.505	0	0	1.505		
28/12/2013	24384	IV-57063	4.349	1.505	0	1.506	2	1.505	0	0	1.505		
28/12/2013	24392	IV-58079	3.161	1.505	0	1.506	1	1.505	0	0	1.505		
28/12/2013	25368	IV-59016	1.964	682	0	681	-1	682	0	0	682	<input checked="" type="checkbox"/>	
28/12/2013	24625	IV-59081	866	301	0	300	-0	301	0	0	301		
28/12/2013	25228	IV-60018	114	39	0	40	0	39	0	0	39		
28/12/2013	24204	IV-60048	105	39	0	40	0	39	0	0	39		
28/12/2013	25463	IV-61014	4.002	1.505	0	1.503	-1	1.505	0	0	1.505		
28/12/2013	24235	IV-61058	65	23	0	23	-0	23	0	0	23		
28/12/2013	24150	IV-62015	206	39	0	39	0	39	0	0	39		
28/12/2013	24435	IV-62078	368	128	0	128	-0	128	0	0	128		
28/12/2013	24606	IV-63017	504	175	0	175	0	175	0	0	175		
28/12/2013	24375	IV-63064	114	39	0	40	0	39	0	0	39		
28/12/2013	25625	IV-64059	456	158	0	158	0	158	0	0	158		
28/12/2013	25371	IV-65060	114	39	0	40	1	39	0	0	39		
28/12/2013	24646	IV-66083	834	289	0	290	0	289	0	0	289		
30/12/2013	25175	IV-67051	4.336	1.505	0	1.507	2	1.505	0	0	1.505		
30/12/2013	25884	IV-68052	114	39	0	40	0	39	0	0	39		
30/12/2013	24326	IV-69049	114	40	0	40	0	40	0	0	40		
30/12/2013	24449	IV-70054	114	39	0	40	0	39	0	0	39		
30/12/2013	24210	IV-71057	596	207	0	207	0	207	0	0	207		
30/12/2013	24719	IV-72076	534	185	0	186	0	185	0	0	185		
30/12/2013	24727	IV-73077	3.477	1.186	0	1.187	1	1.186	0	0	1.186	<input checked="" type="checkbox"/>	
30/12/2013	24790	IV-74062	523	173	0	173	-0	173	0	0	173		
30/12/2013	25633	IV-75080	2.465	855	0	856	1	855	0	0	855		
30/12/2013	24695	IV-76082	190	66	0	66	-0	66	0	0	66		
30/12/2013	25333	IV-77086	147	51	0	51	0	51	0	0	51		
30/12/2013	24216	IV-78085	116	38	0	38	0	38	0	0	38		
30/12/2013	25003	IV-79073	55	19	0	19	0	19	0	0	19		
31/12/2013	25277	IV-80074	230	76	0	76	0	76	0	0	76		
31/12/2013	24517	IV-81087	144	48	0	48	-0	48	0	0	48		
31/12/2013	24969	IV-82093	138	48	0	48	0	48	0	0	48		
31/12/2013	25607	IV-83002	1.041	296	0	296	-0	296	0	0	296		
31/12/2013	25818	IV-83102	985	280	0	280	0	280	0	0	280		
31/12/2013	25222	IV-84001	202	76	0	76	-0	76	0	0	76		

ENTIDAD: UBESA S.A.

WP AF4

**EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**AUDITORÍA FINANCIERA - CUMPLIMIENTO: FALTANTES DE INVENTARIOS**

		Cálculo			Antigüedad de cartera al 31 - dic- 2013							
		a	b	c	d= (a*c)	(d-b)						
Fecha documento	Código	Referencia doc- soporte	Total materiales	Total documento	Costo estimado	Valor factura	Diferencia	Corriente	30 días	60 días	Total	Confirmación Carta de notificación
31/12/2013	24196	IV-84096	343	138	0	138	0	138	0	0	138	
31/12/2013	25612	IV-85095	68	37	1	36	-0	37	0	0	37	
31/12/2013	24707	IV-86094	1.082	375	0	375	0	375	0	0	375	<input checked="" type="checkbox"/>
31/12/2013	24768	IV-87088	976	338	0	338	0	338	0	0	338	
31/12/2013	25457	IV-88090	394	136	0	136	-0	136	0	0	136	
31/12/2013	25537	IV-89098	392	136	0	136	0	136	0	0	136	
31/12/2013	25580	IV-90099	125	43	0	43	-0	43	0	0	43	
31/12/2013	25677	IV-91003	3.840	1.206	0	1.205	-1	1.206	0	0	1.206	
31/12/2013	24351	IV-91101	265	43	0	43	0	43	0	0	43	
31/12/2013	25685	IV-92004	1.468	254	0	254	1	254	0	0	254	
31/12/2013	24656	IV-92100	1.675	298	0	298	-1	298	0	0	298	
31/12/2013	25659	IV-93005	424	195	0	195	0	195	0	0	195	
31/12/2013	24795	IV-93097	78.105	27.103	0	27.141	39	27.103	0	0	27.103	
31/12/2013	25880	IV-94006	750	260	0	260	-0	260	0	0	260	
31/12/2013	25581	IV-94091	405	193	0	193	0	193	0	0	193	<input checked="" type="checkbox"/>
31/12/2013	24112	IV-95092	485	260	1	260	-0	260	0	0	260	
31/12/2013	24514	IV-96089	601	208	0	208	0	208	0	0	208	
31/12/2013	25824	IV-97103	1.169	208	0	209	1	208	0	0	208	
<b>TOTALES</b>			<b>264.098</b>	<b>73.511</b>		<b>73.569</b>	<b>57</b>	<b>54.835</b>	<b>16.591</b>	<b>2.085</b>	<b>73.511</b>	

75%

25%

**Conclusión:**

Del total de la cartera revisada respecto a las facturas emitidas por faltante de inventarios se sumó el total registrado en la cuenta por cobrar a cada productor y se estableció una diferencia entre los reales facturados vs los valores calculados (debido al uso de un costo estimado). Confirmando así que el total facturado se efectuó en base al costo del producto. Teniendo así que del total de materiales faltantes que fueron facturados en el 2013, se logró recuperar a través del cobro vía liquidación de frutas de los productores un 25%, y la cartera remanente (75%) fue recuperada hasta el mes de febrero de 2014. El plazo de pago de las facturas emitidas es de 8 semanas. Las facturas de faltante de materiales son emitidas una vez que se envía la carta de notificación al productor, luego de esto el productor tiene un lapso de 15 días para apelar a cualquier resultado. En caso de que no tenga las justificaciones respectivas, se procede a emitir la factura (se tiene la aceptación - autorización del productor) de acuerdo a lo requerido en la ley y Reglamento para regular la actividad bananera.

**Marcas**

Documento solicitado y verificado

Elaborado por: Lucía Mendieta  
 Revisado por: Raúl González

Fecha: 12-ene-15

REVISIÓN DE COSTO - KARDEX

Item: EESQ90996  
 Categoría: Material de Empaque  
 Bodega: Productores  
 Unida Medida: cu

					Revisión		
Fecha	Descripcion transacción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Saldo	Costo Unitario	Costo Total
	Saldo Inicial	11.434	1	6.177	11.434	1	6.177
02/01/2013	Transferencias Productores	16	1	9	11.450	1	6.185
02/01/2013	Transferencias Productores	20	1	11	11.470	1	6.196
02/01/2013	Transferencias Productores	20	1	11	11.490	1	6.207
02/01/2013	Transferencias Productores	160	1	86	11.650	1	6.293
02/01/2013	Transferencias Productores	160	1	86	11.810	1	6.380
02/01/2013	Transferencias Productores	160	1	86	11.970	1	6.466
02/01/2013	Transferencias Productores	240	1	130	12.530	1	6.769
02/01/2013	Transferencias Productores	240	1	130	12.770	1	6.898
03/01/2013	Transferencias Productores	40	1	22	14.890	1	8.044
03/01/2013	Transferencias Productores	80	1	43	14.970	1	8.087
03/01/2013	Transferencias Productores	80	1	43	15.050	1	8.130
03/01/2013	Transferencias Productores	80	1	43	15.130	1	8.173
03/01/2013	Transferencias Productores	80	1	43	15.210	1	8.216
03/01/2013	Transferencias Productores	80	1	43	15.290	1	8.260
03/01/2013	Transferencias Productores	80	1	43	15.370	1	8.303
03/01/2013	Transferencias Productores	80	1	43	15.450	1	8.346
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-4	1	-2	16.614	1	8.985
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-4	1	-2	16.610	1	8.983
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-8	1	-4	16.602	1	8.978
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	16.522	1	8.935
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-88	1	-48	16.434	1	8.888
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	16.354	1	8.844
07/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-8	1	-4	21.948	1	11.869
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-40	1	-22	25.074	1	13.565
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	24.994	1	13.522
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-40	1	-22	24.954	1	13.500
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	24.874	1	13.457
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	24.794	1	13.414
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	24.714	1	13.370
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	24.634	1	13.327
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-160	1	-87	24.474	1	13.240
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-240	1	-130	24.234	1	13.111
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	24.154	1	13.067
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	23.434	1	12.678
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	23.354	1	12.635
13/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	48.917	1	26.525
13/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	48.837	1	26.482
13/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	48.757	1	26.438
13/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-160	1	-87	48.597	1	26.351
13/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-400	1	-217	48.197	1	26.135
13/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	48.117	1	26.091
13/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	48.037	1	26.048
13/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	47.957	1	26.004
13/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	47.877	1	25.961
13/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-160	1	-87	47.717	1	25.874
13/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	47.637	1	25.831
13/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	47.557	1	25.788
13/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	47.477	1	25.744
13/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	47.397	1	25.701
13/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-240	1	-130	47.157	1	25.571
19/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	39.287	1	21.303
19/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-32	1	-17	39.255	1	21.286
28/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	38.227	1	20.728
28/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	38.147	1	20.685
28/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-20	1	-11	38.127	1	20.674
28/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	1	-43	38.047	1	20.631
28/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-72	1	-39	37.975	1	20.592
28/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-160	1	-87	37.815	1	20.505
28/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-8	1	-4	37.807	1	20.501
28/12/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-112	1	-61	36.627	1	19.861
31/12/2013	Ajustes	68	1	37	34.769	1	18.853
31/12/2013	Ajustes	84	1	46	34.853	1	18.899
31/12/2013	Ajustes	26	1	14	34.879	1	18.913
31/12/2013	Ajustes	300	1	163	35.179	1	19.076
31/12/2013	Ajustes	160	1	87	35.339	1	19.162
31/12/2013	Ajustes	157	1	85	35.496	1	19.248
31/12/2013	Ajustes	187	1	101	35.683	1	19.349
31/12/2013	Ajustes	628	1	341	36.311	1	19.689
31/12/2013	Ajustes	20	1	11	36.331	1	19.700
31/12/2013	Ajustes	20	1	11	36.351	1	19.711
31/12/2013	Ajustes	273	1	148	36.624	1	19.859
31/12/2013	Ajustes	140	1	76	36.764	1	19.935
31/12/2013	Ajustes	148	1	80	36.912	1	20.015
31/12/2013	Ajustes	69	1	37	36.981	1	20.053
31/12/2013	Ajustes	512	1	278	37.493	1	20.330

REVISIÓN DE COSTO - KARDEX

Item: EFON022106  
 Categoría: Cartón y MP  
 Bodega: Productores  
 Unida Medida: cu

Revisión

Fecha	Descripción transacción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Saldo	Costo Unitario	Costo Total
	Saldo Inicial	31.537	1	21.824	31.537	1	21.824
02/01/2013	Transferencias Productores	54	1	37	31.591	1	21.861
02/01/2013	Transferencias Productores	54	1	37	31.645	1	21.898
02/01/2013	Transferencias Productores	108	1	75	31.753	1	21.973
02/01/2013	Transferencias Productores	162	1	112	31.915	1	22.085
02/01/2013	Transferencias Productores	54	1	37	33.593	1	23.246
02/01/2013	Transferencias Productores	54	1	37	33.647	1	23.284
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-27	1	-19	23.328	1	16.143
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-108	1	-75	23.220	1	16.068
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-30	1	-21	23.190	1	16.047
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-192	1	-133	22.998	1	15.915
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-108	1	-75	22.890	1	15.840
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-45	1	-31	22.845	1	15.809
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-54	1	-37	22.791	1	15.771
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-144	1	-100	22.206	1	15.367
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-54	1	-37	22.152	1	15.329
05/01/2013	Transferencias Productores	108	1	75	21.513	1	14.887
05/01/2013	Transferencias Productores	108	1	75	21.621	1	14.962
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-24	1	-17	49.957	1	34.570
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-54	1	-37	49.903	1	34.533
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-27	1	-19	49.876	1	34.514
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-55	1	-38	49.821	1	34.476
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-108	1	-75	49.713	1	34.401
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-27	1	-19	49.686	1	34.383
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-54	1	-37	49.632	1	34.345
15/01/2013	Transferencias Productores	108	1	75	22.913	1	15.856
15/01/2013	Transferencias Productores	108	1	75	23.021	1	15.931
15/01/2013	Transferencias Productores	135	1	93	23.156	1	16.024
15/01/2013	Transferencias Productores	270	1	187	24.668	1	17.070
19/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-12	1	-8	23.089	1	15.978
19/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-72	1	-50	23.017	1	15.928
19/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-54	1	-37	22.963	1	15.890
19/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-206	1	-143	22.757	1	15.748
19/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-32	1	-22	22.725	1	15.726
19/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-27	1	-19	22.698	1	15.707
19/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-27	1	-19	22.671	1	15.688
21/01/2013	Transferencias Productores	162	1	112	23.049	1	15.950
21/01/2013	Transferencias Productores	162	1	112	23.211	1	16.062
25/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-54	1	-37	35.451	1	24.532
25/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-294	1	-203	35.157	1	24.329
25/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-2	1	-1	35.155	1	24.327
25/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-32	1	-22	35.123	1	24.305
29/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-118	1	-82	42.421	1	29.355
29/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-27	1	-19	42.394	1	29.337
29/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-43	1	-30	42.351	1	29.307
29/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-54	1	-37	42.297	1	29.270
29/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-54	1	-37	42.243	1	29.232
29/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-56	1	-39	42.187	1	29.193
29/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-18	1	-12	42.169	1	29.181
29/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-108	1	-75	42.061	1	29.106
01/02/2013	Transferencias Productores	162	1	112	42.981	1	29.743
01/02/2013	Transferencias Productores	162	1	112	43.143	1	29.855
01/02/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-2.400	1	-1.661	40.743	1	28.194
28/12/2013	Transferencia Despacho	-234	1	-162	29.666	1	20.529
28/12/2013	Transferencia Despacho	-644	1	-446	29.022	1	20.083
28/12/2013	Ajustes	3.000	1	2.076	32.022	1	22.159
28/12/2013	Ajustes	606	1	419	32.628	1	22.579
28/12/2013	Ajustes	300	1	208	32.928	1	22.786
28/12/2013	Ajustes	321	1	222	33.249	1	23.008
28/12/2013	Ajustes	440	1	304	33.689	1	23.313
28/12/2013	Ajustes	440	1	304	34.129	1	23.617
29/12/2013	Ajustes	135	1	93	44.916	1	31.082
29/12/2013	Ajustes	2.850	1	1.972	47.766	1	33.054
29/12/2013	Ajustes	373	1	258	48.139	1	33.312
29/12/2013	Ajustes	229	1	158	48.368	1	33.471
31/12/2013	Ajustes	1.080	1	747	57.084	1	39.502
31/12/2013	Ajustes	200	1	138	57.284	1	39.641
31/12/2013	Ajustes	200	1	138	57.484	1	39.779
31/12/2013	Ajustes	200	1	138	57.684	1	39.917
31/12/2013	Ajustes	300	1	208	57.984	1	40.125
31/12/2013	Ajustes	537	1	372	58.521	1	40.497
31/12/2013	Ajustes	300	1	208	58.821	1	40.704
31/12/2013	Ajustes	300	1	208	59.121	1	40.912
31/12/2013	Ajustes	300	1	208	59.421	1	41.119

REVISIÓN DE COSTO - KARDEX

Item: EESQ91093  
 Categoría: Material de Empaque  
 Bodega: Productores  
 Unida Medida: cu

Revisión

Fecha	Descripción transacción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Saldo	Costo Unitario	Costo Total
	Saldo Inicial	36.341	0	17.807	36.341	0	17.807
02/01/2013	Transferencias Productores	4	0	2	36.345	0	17.809
02/01/2013	Transferencias Productores	4	0	2	36.349	0	17.811
02/01/2013	Transferencias Productores	4	0	2	36.353	0	17.813
02/01/2013	Transferencias Productores	4	0	2	36.357	0	17.815
02/01/2013	Transferencias Productores	4	0	2	36.361	0	17.817
02/01/2013	Transferencias Productores	4	0	2	36.365	0	17.819
02/01/2013	Transferencias Productores	4	0	2	36.369	0	17.821
02/01/2013	Transferencias Productores	4	0	2	36.373	0	17.823
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-160	0	-78	34.944	0	17.123
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-52	0	-25	34.892	0	17.097
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-160	0	-78	34.732	0	17.019
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-72	0	-35	34.660	0	16.984
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	0	-39	34.580	0	16.944
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-160	0	-78	34.420	0	16.866
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	0	-39	34.340	0	16.827
04/01/2013	Transferencias Productores	160	0	78	31.812	0	15.588
04/01/2013	Transferencias Productores	160	0	78	31.972	0	15.667
04/01/2013	Transferencias Productores	160	0	78	32.132	0	15.745
04/01/2013	Transferencias Productores	160	0	78	32.292	0	15.823
04/01/2013	Transferencias Productores	160	0	78	32.452	0	15.902
07/01/2013	Transferencias Productores	160	0	78	41.336	0	20.255
07/01/2013	Transferencias Productores	160	0	78	41.496	0	20.333
08/01/2013	Transferencias Productores	80	0	39	41.576	0	20.373
08/01/2013	Transferencias Productores	80	0	39	41.656	0	20.412
08/01/2013	Transferencias Productores	80	0	39	41.736	0	20.451
08/01/2013	Transferencias Productores	80	0	39	41.816	0	20.490
11/01/2013	Transferencias Productores	272	0	133	22.272	0	10.913
11/01/2013	Transferencias Productores	360	0	176	22.632	0	11.090
12/01/2013	Transferencias Productores	4	0	2	22.636	0	11.092
12/01/2013	Transferencias Productores	76	0	37	22.712	0	11.129
12/01/2013	Transferencias Productores	84	0	41	22.796	0	11.170
12/01/2013	Transferencias Productores	244	0	120	23.040	0	11.290
12/01/2013	Transferencias Productores	40	0	20	23.080	0	11.309
15/01/2013	Transferencias Productores	240	0	118	24.236	0	11.876
15/01/2013	Transferencias Productores	36	0	18	24.272	0	11.893
15/01/2013	Transferencias Productores	40	0	20	24.312	0	11.913
15/01/2013	Transferencias Productores	40	0	20	24.352	0	11.933
15/01/2013	Transferencias Productores	44	0	22	24.396	0	11.954
19/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-4	0	-2	34.469	0	16.890
19/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	0	-39	34.389	0	16.851
19/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-48	0	-24	34.341	0	16.827
19/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-80	0	-39	34.261	0	16.788
19/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-36	0	-18	34.225	0	16.770
22/01/2013	Transferencias Productores	40	0	20	26.557	0	13.013
22/01/2013	Transferencias Productores	80	0	39	26.637	0	13.052
22/01/2013	Transferencias Productores	160	0	78	26.797	0	13.131
22/01/2013	Transferencias Productores	4	0	2	26.801	0	13.133
22/01/2013	Transferencias Productores	4	0	2	26.805	0	13.135
22/01/2013	Transferencias Productores	4	0	2	26.809	0	13.137
22/01/2013	Transferencias Productores	20	0	10	26.829	0	13.146
24/01/2013	Transferencias Productores	224	0	110	23.945	0	11.733
24/01/2013	Transferencias Productores	228	0	112	24.173	0	11.845
24/01/2013	Transferencias Productores	228	0	112	24.401	0	11.957
07/02/2013	Transferencias Productores	80	0	39	38.343	0	18.788
07/02/2013	Transferencias Productores	80	0	39	38.423	0	18.828
15/02/2013	Transferencias Productores	4	0	2	31.676	0	15.521
15/02/2013	Transferencias Productores	4	0	2	31.680	0	15.523
15/02/2013	Transferencias Productores	8	0	4	31.688	0	15.527
15/02/2013	Transferencias Productores	8	0	4	31.696	0	15.531
15/02/2013	Transferencias Productores	8	0	4	31.704	0	15.535
15/02/2013	Transferencias Productores	40	0	20	31.744	0	15.555
26/02/2013	Transferencias Productores	36	0	18	22.584	0	11.066
26/02/2013	Transferencias Productores	40	0	20	22.624	0	11.086
26/02/2013	Transferencias Productores	40	0	20	22.664	0	11.106
26/02/2013	Transferencias Productores	40	0	20	22.704	0	11.125
31/12/2013	Ajustes	50	0	25	44.211	0	21.664
31/12/2013	Ajustes	50	0	25	44.261	0	21.688
31/12/2013	Ajustes	50	0	25	44.311	0	21.713
31/12/2013	Ajustes	50	0	25	44.361	0	21.737
31/12/2013	Ajustes	50	0	25	44.411	0	21.762
31/12/2013	Ajustes	50	0	25	44.461	0	21.786
31/12/2013	Ajustes	50	0	25	44.511	0	21.811
31/12/2013	Ajustes	36	0	18	46.215	0	22.646
31/12/2013	Ajustes	40	0	20	46.255	0	22.665
31/12/2013	Ajustes	52	0	25	46.307	0	22.691
31/12/2013	Ajustes	333	0	163	46.640	0	22.854

Elaborado por: Lucía Mendieta  
 Revisado por: Raúl González

Fecha: 13-ene-15

REVISIÓN DE COSTO - KARDEX

Item: EFON110107  
 Categoría: Cartón y MP  
 Bodega: Productores  
 Unida Medida: cu

Revisión

Fecha	Descripción transacción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Saldo	Costo Unitario	Costo Total
	Saldo Inicial	191.090	1	132.235	191.090	1	132.235
02/01/2013	Transferencias Productores	200	1	138	191.290	1	132.373
02/01/2013	Transferencias Productores	48	1	33	191.338	1	132.407
02/01/2013	Transferencias Productores	108	1	75	191.446	1	132.481
02/01/2013	Transferencias Productores	240	1	166	191.686	1	132.647
02/01/2013	Transferencias Productores	960	1	664	192.646	1	133.312
02/01/2013	Transferencias Productores	960	1	664	193.606	1	133.976
02/01/2013	Transferencias Productores	975	1	675	194.581	1	134.651
02/01/2013	Transferencias Productores	1.056	1	731	195.637	1	135.382
02/01/2013	Transferencias Productores	1.080	1	747	196.717	1	136.129
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-30	1	- 21	274.391	1	189.880
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-96	1	- 66	274.295	1	189.813
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-960	1	- 664	273.335	1	189.149
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-12	1	- 8	273.323	1	189.141
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-24	1	- 17	273.299	1	189.124
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-960	1	- 664	272.339	1	188.460
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-960	1	- 664	271.379	1	187.795
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-960	1	- 664	270.419	1	187.131
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-8	1	- 6	270.411	1	187.125
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-1.920	1	- 1.329	268.491	1	185.797
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-30	1	- 21	268.461	1	185.776
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-960	1	- 664	267.501	1	185.112
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-15	1	- 10	221.433	1	153.232
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-1.920	1	- 1.329	219.513	1	151.904
08/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-2.880	1	- 1.993	216.633	1	149.911
07/02/2013	Transferencia Despacho	-96	1	- 66	64.753	1	44.809
08/02/2013	Transferencias Productores	48	1	33	64.801	1	44.843
08/02/2013	Transferencias Productores	48	1	33	64.849	1	44.876
08/02/2013	Transferencias Productores	432	1	299	65.281	1	45.175
04/03/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-1.920	1	- 1.329	99.062	1	68.551
04/03/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-48	1	- 33	99.014	1	68.518
04/03/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-480	1	- 332	98.534	1	68.186
04/03/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-900	1	- 623	97.634	1	67.563
04/03/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-18	1	- 12	97.616	1	67.551
04/03/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-39	1	- 27	97.577	1	67.524
04/03/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-624	1	- 432	96.953	1	67.092
27/03/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-24	1	- 17	45.319	1	31.361
27/03/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-960	1	- 664	44.359	1	30.697
27/03/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-24	1	- 17	44.335	1	30.680
27/03/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-1.200	1	- 830	43.135	1	29.850
27/03/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-15	1	- 10	43.120	1	29.839
27/03/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-768	1	- 531	42.352	1	29.308
31/12/2013	Ajustes	948	1	656	82.796	1	57.295
31/12/2013	Ajustes	15.830	1	10.954	98.626	1	68.250
31/12/2013	Ajustes	9.912	1	6.859	108.538	1	75.109
31/12/2013	Ajustes	91	1	63	108.629	1	75.172
31/12/2013	Ajustes	5.734	1	3.968	114.363	1	79.140
31/12/2013	Ajustes	48	1	33	114.411	1	79.173
31/12/2013	Ajustes	96	1	66	114.507	1	79.239
31/12/2013	Ajustes	998	1	691	115.505	1	79.930
31/12/2013	Ajustes	7.210	1	4.989	122.715	1	84.919
31/12/2013	Ajustes	7.601	1	5.260	130.316	1	90.179
31/12/2013	Ajustes	48	1	33	130.364	1	90.212
31/12/2013	Ajustes	12	1	8	130.376	1	90.221
31/12/2013	Ajustes	96	1	66	130.472	1	90.287
31/12/2013	Ajustes	48	1	33	130.520	1	90.320
31/12/2013	Ajustes	1.536	1	1.063	132.056	1	91.383
31/12/2013	Ajustes	48	1	33	132.104	1	91.416
31/12/2013	Ajustes	480	1	332	132.584	1	91.749
31/12/2013	Ajustes	960	1	664	133.544	1	92.413
31/12/2013	Ajustes	960	1	664	134.504	1	93.077
31/12/2013	Ajustes	960	1	664	135.464	1	93.742
31/12/2013	Ajustes	346	1	239	135.810	1	93.981
31/12/2013	Ajustes	971	1	672	136.781	1	94.653
31/12/2013	Ajustes	754	1	522	137.535	1	95.175
31/12/2013	Ajustes	75	1	52	137.610	1	95.227
31/12/2013	Ajustes	1.570	1	1.086	139.180	1	96.313
31/12/2013	Ajustes	1.554	1	1.075	140.734	1	97.388
31/12/2013	Ajustes	460	1	318	141.194	1	97.707
31/12/2013	Ajustes	409	1	283	141.603	1	97.990
31/12/2013	Ajustes	439	1	304	142.042	1	98.294
31/12/2013	Ajustes	60	1	42	142.102	1	98.335
31/12/2013	Ajustes	1.008	1	698	143.110	1	99.033
31/12/2013	Ajustes	29	1	20	143.139	1	99.053
31/12/2013	Ajustes	100	1	69	143.239	1	99.122
31/12/2013	Ajustes	1.000	1	692	144.239	1	99.814
31/12/2013	Ajustes	1.276	1	883	145.515	1	100.697

Elaborado por: Lucía Mendieta  
 Revisado por: Raúl González

Fecha: 13-ene-15

REVISIÓN DE COSTO - KARDEX

Item: EPAL033111  
 Categoría: Prod. Madera y MP  
 Bodega: Productores  
 Unida Medida: cu

Revisión

Fecha	Descripción transacción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Saldo	Costo Unitario	Costo Total
	Saldo Inicial	4.598	7	31.900	4.598	7	31.900
02/01/2013	Transferencias Productores	1	7	7	4.599	7	31.907
02/01/2013	Transferencias Productores	1	7	7	4.600	7	31.914
02/01/2013	Transferencias Productores	1	7	7	4.601	7	31.921
02/01/2013	Transferencias Productores	1	7	7	4.602	7	31.928
03/01/2013	Transferencias Productores	1	7	7	6.181	7	42.883
03/01/2013	Transferencias Productores	1	7	7	6.182	7	42.890
03/01/2013	Transferencias Productores	1	7	7	6.214	7	43.112
03/01/2013	Transferencias Productores	20	7	139	6.234	7	43.251
03/01/2013	Transferencias Productores	24	7	167	6.258	7	43.417
03/01/2013	Transferencias Productores	1	7	7	6.259	7	43.424
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-30	7	-208	4.341	7	30.117
03/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-3	7	-21	4.338	7	30.097
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-20	7	-139	4.823	7	33.461
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-2	7	-14	4.801	7	33.309
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-20	7	-139	4.781	7	33.170
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-20	7	-139	4.761	7	33.031
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-20	7	-139	4.741	7	32.893
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-20	7	-139	4.721	7	32.754
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-20	7	-139	4.701	7	32.615
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-2	7	-14	4.699	7	32.601
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-2	7	-14	4.697	7	32.587
04/01/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-18	7	-125	4.679	7	32.462
18/10/2013	Transferencias Productores	40	7	278	13.519	7	93.793
18/10/2013	Transferencias Productores	60	7	416	13.579	7	94.210
18/10/2013	Transferencias Productores	62	7	430	13.641	7	94.640
18/10/2013	Transferencias Productores	1	7	7	13.642	7	94.647
18/10/2013	Transferencias Productores	4	7	28	13.646	7	94.675
18/10/2013	Transferencias Productores	5	7	35	13.651	7	94.709
19/10/2013	Transferencias Productores	77	7	534	13.728	7	95.243
19/10/2013	Transferencias Productores	26	7	180	13.754	7	95.424
19/10/2013	Transferencias Productores	12	7	83	13.766	7	95.507
19/10/2013	Transferencias Productores	2	7	14	13.768	7	95.521
19/10/2013	Transferencias Productores	2	7	14	13.770	7	95.535
02/11/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-9	7	-62	14.260	7	98.934
02/11/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-20	7	-139	14.240	7	98.796
02/11/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-20	7	-139	14.220	7	98.657
02/11/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-10	7	-69	14.210	7	98.588
02/11/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-10	7	-69	14.200	7	98.518
02/11/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-30	7	-208	14.170	7	98.310
02/11/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-15	7	-104	14.155	7	98.206
02/11/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-12	7	-83	14.143	7	98.123
22/11/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-5	7	-35	11.674	7	80.993
22/11/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-350	7	-2.428	11.324	7	78.565
22/11/2013	Consumo de Mat/Empaque Interfa	-20	7	-139	11.304	7	78.426
23/11/2013	Transferencias Productores	1	7	7	11.305	7	78.433
23/11/2013	Transferencias Productores	3	7	21	11.308	7	78.454
05/12/2013	Transferencias Productores	7	7	49	12.147	7	84.275
05/12/2013	Transferencias Productores	25	7	173	12.172	7	84.448
05/12/2013	Transferencias Productores	31	7	215	12.203	7	84.663
05/12/2013	Transferencias Productores	80	7	555	12.283	7	85.218
29/12/2013	Ajustes	8	7	56	4.037	7	28.008
29/12/2013	Ajustes	107	7	742	4.144	7	28.751
31/12/2013	Ajustes	33	7	229	4.177	7	28.980
31/12/2013	Ajustes	1	7	7	4.178	7	28.987
31/12/2013	Ajustes	1	7	7	4.179	7	28.993
31/12/2013	Ajustes	2	7	14	4.181	7	29.007
31/12/2013	Ajustes	11	7	76	4.192	7	29.084
31/12/2013	Ajustes	12	7	83	4.204	7	29.167
31/12/2013	Ajustes	2	7	14	4.452	7	30.888
31/12/2013	Ajustes	27	7	187	4.479	7	31.075
31/12/2013	Ajustes	29	7	201	4.508	7	31.276
31/12/2013	Ajustes	122	7	846	4.630	7	32.122
31/12/2013	Ajustes	1	7	7	4.631	7	32.129
31/12/2013	Ajustes	16	7	111	4.647	7	32.240
31/12/2013	Ajustes	45	7	312	4.692	7	32.553
31/12/2013	Ajustes	48	7	333	4.740	7	32.886
31/12/2013	Ajustes	80	7	555	4.820	7	33.441
31/12/2013	Ajustes	15	7	104	4.835	7	33.545
31/12/2013	Ajustes	18	7	125	4.921	7	34.141
31/12/2013	Ajustes	3	7	21	4.924	7	34.162
31/12/2013	Ajustes	9	7	62	4.933	7	34.225
31/12/2013	Ajustes	34	7	236	4.967	7	34.461
31/12/2013	Ajustes	5	7	35	4.972	7	34.495
31/12/2013	Ajustes	24	7	167	4.996	7	34.662
31/12/2013	Ajustes	16	7	111	5.012	7	34.773
31/12/2013	Ajustes	3	7	21	5.015	7	34.794

Elaborado por: Lucía Mendieta  
 Revisado por: Raúl González

Fecha: 13-ene-15

Código	Productor	Fecha registro	Artículo	Categoría	UM	Total	Revisión							Correcto?	Oportuno ?
							Reporte de recolección	Fecha reporte	Estado del material			Diferencia			
									Bueno	Obsoleto	Malo				
25222	BANANORZ	29/05/2013	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	2	2	29/05/2013	2			-	Si	Si	
			EFON110107	Cartón y MP	CU	276	27	27				- 249			
			ETAP11076	Cartón y MP	CU	259	19	19				- 240			
		20/09/2013	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	5	5	20/09/2013	5			-	Si	Si	
25607	ENGESAR	29/06/2013	EPAD10K21	Cartón y MP	CU	125	125	29/06/2013	125			-	Si	Si	
			EPAD06817	Cartón y MP	CU	624	624				-				
			EPAD00P24	Cartón y MP	CU	54	54				-				
			EFON000104	Cartón y MP	CU	297	297				-				
			ETAP10092	Cartón y MP	CU	365	365				-				
		28/10/2013	ETAP2XU95	Cartón y MP	CU	110	110	28/10/2013	110				-	Si	Si
			EFONKRP36	Cartón y MP	CU	306	306				-				
			ETAP11167	Cartón y MP	CU	180	180				-				
			ETAPKRP31	Cartón y MP	CU	242	242				-				
			ETAP10180	Cartón y MP	CU	120	120				-				
			EFON022106	Cartón y MP	CU	105	105				-				
			ETAP2XU84	Cartón y MP	CU	154	154				-				
EPAD03922	Cartón y MP	CU	192	192				-							
25677	ESPIVAL	28/06/2013	EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	17	17	28/06/2013	17			-	Si	Si	
			EDOL2XU90	Cartón y MP	CU	1.079	1.079				-				
			EFON022106	Cartón y MP	CU	1.219	1.219				-				
			EFON05087	Cartón y MP	CU	14	14				-				
			EFON06028	Cartón y MP	CU	178	178				-				
			ETAP05089	Cartón y MP	CU	21	21				-				
			ETAP06030	Cartón y MP	CU	293	293				-				
		23/10/2013	EESQ90996	Material de Empaque	CU	80	80	23/10/2013	80				-	Si	Si
			EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU	20	20				-				
			EMIN33319	Material de Empaque	CU	7.062	7.062				-				
			EFON05V103	Cartón y MP	CU	1.080	1.080				-				
			EPAD10K21	Cartón y MP	CU	1.920	1.920				-				
			ETAP20W81	Cartón y MP	CU	1.075	1.075				-				
25685	PREBANANA	14/02/2013	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	1	1	14/02/2013	1			-	Si	Si	
			EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	10	10				-				
			EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU	27	27				-				
			ETAP11167	Cartón y MP	CU	990	990				-				
			EDIV10135	Cartón y MP	CU	53	53				-				
			EPAD10K21	Cartón y MP	CU	1.778	1.778				-				
			EPAD03922	Cartón y MP	CU	142	142				-				
			01/03/2013	EPAL546112	Prod. Madera y MP	CU	1	1	01/03/2013	1				-	Si
		EPAL033111		Prod. Madera y MP	CU	9	9				-				
		EESQ90996		Material de Empaque	CU	80	80				-				
		EESQ91093		Material de Empaque	CU	80	80				-				
		21/03/2013	EFON110107	Cartón y MP	CU	2.040	2.040	21/03/2013	2.040				-	Si	Si
			EPAD10K21	Cartón y MP	CU	960	960				-				
			EMIN33319	Material de Empaque	CU	2.612	2.612				-				
					EPAD10K21	Cartón y MP	CU	2.044	2.044				-		
			ETAP11076	Cartón y MP	CU	961	961				-				
			EPAD03922	Cartón y MP	CU	1.183	1.183				-				

Código	Productor	Fecha registro	Artículo	Categoría	UM	Total	Revisión						Correcto?	Oportuno ?	
							Reporte de recolección	Fecha reporte	Estado del material			Diferencia			
									Bueno	Obsoleto	Malo				
25685	PREBANANA	15/07/2013	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	1	1	→ 12/07/2013	1			-	Si	No	
			EPAL546112	Prod. Madera y MP	CU	4	4		4			-			
			EPAL02816	Prod. Madera y MP	CU	3	3		3			-			
			EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	21	21		21			-			
			EPAL034115	Prod. Madera y MP	CU	15	15		15			-			
			EESQ90996	Material de Empaque	CU	60	60		60			-			
			EESQ91093	Material de Empaque	CU	251	251		251			-			
			EESQ59611	Material de Empaque	CU	10	10		10			-			
		EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU	13	13		13			-				
		16/07/2013	EFONKRP36	Cartón y M P	CU	430	430	16/07/2013	430			-	Si	Si	
			ETAP11167	Cartón y M P	CU	378	382		378			-			
			ETAPKRP31	Cartón y M P	CU	480	480		480		4	← 4			
			ETAP11074	Cartón y M P	CU	210	210		210			-			
			EFON06028	Cartón y M P	CU	110	110		110			-			
EFON110107	Cartón y M P		CU	240	240		240			-					
17/07/2013	ETAP11076	Cartón y M P	CU	270	270		270			-					
	ETAP06030	Cartón y M P	CU	150	165		150	15		← 15					
29/07/2013	EFON110102	Cartón y M P	CU	220	220		220			-					
	EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	1	1	17/07/2013	1			-	Si	Si			
	EESQ90996	Material de Empaque	CU	1	1		1			-					
	EMIN33319	Material de Empaque	CU	8	8		8			-					
	EFON110107	Cartón y M P	CU	440	440	29/07/2013	440			-	Si	Si			
25659	DINIBAN	02/08/2013	EPAL02816	Prod. Madera y MP	CU	1	1	02/08/2013	1			-	Si	Si	
			EFONKRP36	Cartón y M P	CU	229	229		229			-			
			ETAP10171	Cartón y M P	CU	106	106		106			-			
			EFON13K99	Cartón y M P	CU	85	85		85			-			
			ETAPKRP31	Cartón y M P	CU	219	219		219			-			
			ETAP13K45	Cartón y M P	CU	298	298		298			-			
			EDIV10135	Cartón y M P	CU	97	97		97			-			
			ETAP5SV50	Cartón y M P	CU	1	1		1			-			
			ETAP11074	Cartón y M P	CU	90	90		90			-			
			EFON022106	Cartón y M P	CU	201	201		201			-			
			EFON0SV103	Cartón y M P	CU	1	1		1			-			
			EPAD06817	Cartón y M P	CU	145	145		145			-			
			EPAD2083	Cartón y M P	CU	551	551		551			-			
			ETAP11076	Cartón y M P	CU	244	244		244			-			
			ETAP11073	Cartón y M P	CU	55	55		55			-			
			ETAP09551	Cartón y M P	CU	75	75		75			-			
			27/08/2013	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	10	16	27/08/2013	10	2	4	← 6	Si	Si
				EPAL02816	Prod. Madera y MP	CU	1	1		1			-		
				EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU	3	3		3			-		
		EMIN33319		Material de Empaque	CU	3.360	3.360		3.360			-			
		ETAP10171		Cartón y M P	CU	5	5		5			-			
		EFON022106		Cartón y M P	CU	1	1		1			-			
		EFON110107		Cartón y M P	CU	280	289		280	4	5	← 9			
		EFON0SV103		Cartón y M P	CU	179	179		179			-			
		ETAP11076	Cartón y M P	CU	246	246		246			-				
		ETAP20W81	Cartón y M P	CU	240	240		240			-				
		EFON000104	Cartón y M P	CU	440	440		440			-				
ETAP10092	Cartón y M P	CU	400	400		400			-						

Código	Productor	Fecha registro	Artículo	Categoría	UM	Total	Revisión						Correcto?	Oportuno ?	
							Reporte de recolección	Fecha reporte	Estado del material			Diferencia			
									Bueno	Obsoleto	Malo				
25659	DINIBAN	16/09/2013	EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	5	5	16/09/2013	5	Obsoleto	Malo	-	Si	Si	
			ETAP2XU95	Cartón y MP	CU	294	294	-	-	-					
			ETAP10171	Cartón y MP	CU	46	46	-	-	-					
			ETAP1019	Cartón y MP	CU	83	83	-	-	-					
			EDIV10135	Cartón y MP	CU	148	148	-	-	-					
			EFON022106	Cartón y MP	CU	340	340	-	-	-					
			EFON095100	Cartón y MP	CU	160	160	-	-	-					
			EFON05087	Cartón y MP	CU	36	36	-	-	-					
			EFON110107	Cartón y MP	CU	400	400	-	-	-					
			EFON0SV103	Cartón y MP	CU	180	180	-	-	-					
			EPAD00P24	Cartón y MP	CU	192	192	-	-	-					
			ETAP11076	Cartón y MP	CU	90	90	-	-	-					
			ETAP20W81	Cartón y MP	CU	150	150	-	-	-					
			ETAPXUW91	Cartón y MP	CU	190	190	-	-	-					
			ETAP05089	Cartón y MP	CU	41	41	-	-	-					
			ETAP11073	Cartón y MP	CU	90	90	-	-	-					
			ETAP09551	Cartón y MP	CU	120	120	-	-	-					
			ETAP5SV7	Cartón y MP	CU	31	31	-	-	-					
EPAD03922	Cartón y MP	CU	1.318	1.318	-	-	-								
EFON110102	Cartón y MP	CU	20	20	-	-	-								
25880	CORDITEC	09/01/2013	EMIN33319	Material de Empaque	CU	240	240	09/01/2013	240			-	Si	Si	
			EFON0SV103	Cartón y MP	CU	250	273	250	15	8	← 23				
			EPAD10K21	Cartón y MP	CU	288	288	288	-	-	-				
			ETAP20W81	Cartón y MP	CU	270	270	270	-	-	-				
		21/01/2013	EESQ90996	Material de Empaque	CU	55	55	55	21/01/2013	55			-	Si	Si
			EESQ91093	Material de Empaque	CU	40	40	40	-	-	-				
			EESQ53198	Material de Empaque	CU	20	20	20	-	-	-				
			EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU	16	16	16	-	-	-				
			EMIN33319	Material de Empaque	CU	240	240	240	-	-	-				
			EDIV10135	Cartón y MP	CU	9	9	9	-	-	-				
			EFON05087	Cartón y MP	CU	48	48	48	-	-	-				
			EFON06028	Cartón y MP	CU	152	152	152	-	-	-				
			EFON110107	Cartón y MP	CU	8	8	8	-	-	-				
			EFON0SV103	Cartón y MP	CU	513	513	513	-	-	-				
			EPAD10K21	Cartón y MP	CU	384	384	384	-	-	-				
			ETAP20W81	Cartón y MP	CU	480	480	480	-	-	-				
			ETAP05089	Cartón y MP	CU	47	47	47	-	-	-				
		ETAP06030	Cartón y MP	CU	151	151	151	-	-	-					
		ETAP11073	Cartón y MP	CU	13	13	13	-	-	-					
		30/01/2013	EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	2	2	2	30/01/2013	2			-	Si	Si
			EESQ90996	Material de Empaque	CU	24	24	24	-	-	-				
			EESQ91093	Material de Empaque	CU	16	16	16	-	-	-				
			EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU	3	3	3	-	-	-				
			EMIN33319	Material de Empaque	CU	247	247	247	-	-	-				
			ETAP11072	Cartón y MP	CU	17	17	17	-	-	-				
			EFON06028	Cartón y MP	CU	124	124	124	-	-	-				
			EFON0SV103	Cartón y MP	CU	360	360	360	-	-	-				
EPAD10K21	Cartón y MP		CU	960	960	960	-	-	-						
ETAP20W81	Cartón y MP		CU	361	361	361	-	-	-						
ETAP05089	Cartón y MP	CU	46	46	46	-	-	-							
ETAP06030	Cartón y MP	CU	114	114	114	-	-	-							

Código	Productor	Fecha registro	Artículo	Categoría	UM	Total	Revisión							Correcto?	Oportuno ?
							Reporte de recolección	Fecha reporte	Estado del material			Diferencia			
									Bueno	Obsoleto	Malo				
25880	CORDITEC	19/02/2013	EESQ90996	Material de Empaque	CU	40	40	19/02/2013	40			-	Sí	Sí	
			EESQ91093	Material de Empaque	CU	15	15					-			
			EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU	10	10					-			
			EMIN33319	Material de Empaque	CU	76	76					-			
			EFON0SV103	Cartón y MP	CU	539	539					-			
			EPAD10K21	Cartón y MP	CU	560	560					-			
		ETAP20W81	Cartón y MP	CU	510	510					-				
		ETAP2XU84	Cartón y MP	CU	5	5					-				
		01/03/2013	EESQ90996	Material de Empaque	CU	80	107	01/03/2013	80	25	2	27	Sí	Sí	
			EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU	6	6					-			
			ETAP2XU95	Cartón y MP	CU	130	130					-			
			EFON022106	Cartón y MP	CU	134	134					-			
			EFON0SV103	Cartón y MP	CU	372	372					-			
			EPAD10K21	Cartón y MP	CU	1.152	1.152					-			
		ETAP20W81	Cartón y MP	CU	378	378					-				
		EPAD03922	Cartón y MP	CU	96	96					-				
		18/03/2013	EESQ90996	Material de Empaque	CU	24	24	15/03/2013	24				Sí	No	
			EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU	2	2					-			
			EMIN33319	Material de Empaque	CU	235	235					-			
			ETAP2XU95	Cartón y MP	CU	23	23					-			
			ETAP10I63	Cartón y MP	CU	7	7					-			
			EDIV10135	Cartón y MP	CU	16	16					-			
			ETAP11072	Cartón y MP	CU	5	5					-			
			EFON110107	Cartón y MP	CU	53	53					-			
			EFON0SV103	Cartón y MP	CU	41	41					-			
			ETAP11076	Cartón y MP	CU	18	18					-			
			ETAP20W81	Cartón y MP	CU	88	88					-			
			ETAP11073	Cartón y MP	CU	16	16					-			
		05/04/2013	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	1	1	05/04/2013	1				Sí	Sí	
			EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	1	1					-			
			EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU	7	7					-			
			ETAP11072	Cartón y MP	CU	52	52					-			
		EFON110107	Cartón y MP	CU	52	52					-				
		15/04/2013	EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	15	15	15/04/2013	15				Sí	Sí	
			EESQ90996	Material de Empaque	CU	23	23					-			
			EESQ91093	Material de Empaque	CU	100	100					-			
			EMIN33319	Material de Empaque	CU	331	331					-			
			EFON110107	Cartón y MP	CU	750	750					-			
			EPAD10K21	Cartón y MP	CU	288	288					-			
		ETAP11076	Cartón y MP	CU	750	750					-				
		07/05/2013	EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	3	3	07/05/2013	3				Sí	Sí	
			EESQ90996	Material de Empaque	CU	160	160					-			
EPAL198113	Prod. Madera y MP		CU	2	2					-					
EMIN33319	Material de Empaque		CU	534	534					-					
ETAP2XU95	Cartón y MP		CU	47	47					-					
EFON022106	Cartón y MP		CU	47	47					-					
EFON05087	Cartón y MP		CU	211	211					-					
EFON110107	Cartón y MP		CU	30	30					-					
EPAD10K21	Cartón y MP		CU	704	704					-					
ETAP11076	Cartón y MP		CU	30	30					-					
ETAP05089	Cartón y MP		CU	42	42					-					
ETAP06030	Cartón y MP		CU	168	168					-					
EPAD03922	Cartón y MP	CU	81	81					-						
31/05/2013	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	20	32	31/05/2013	80	2	10	12	Sí	Sí			
	EESQ91093	Material de Empaque	CU	11	11					-					
	EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU	25	25					-					
	ETAP11074	Cartón y MP	CU	960	960					-					
	EFON110107	Cartón y MP	CU	1.248	1.248					-					
	EPAD10K21	Cartón y MP	CU	962	962					-					

Código	Productor	Fecha registro	Artículo	Categoría	UM	Total	Revisión							Correcto?	Oportuno ?
							Reporte de recolección	Fecha reporte	Estado del material			Diferencia			
									Bueno	Obsoluto	Malo				
25880	CORDITEC	19/06/2013	EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	5	5	19/06/2013	5			-	Sí	Sí	
			EESQ91093	Material de Empaque	CU	20	20	20				-			
			EFON110107	Cartón y M P	CU	240	240	240				-			
			EPAD10K21	Cartón y M P	CU	384	384	384				-			
			ETAP11076	Cartón y M P	CU	240	240	240				-			
			EFON000104	Cartón y M P	CU	3	3	3				-			
		16/07/2013	EESQ90996	Material de Empaque	CU	30	30	30	16/07/2013	30			-	Sí	Sí
			EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU	8	8	8				-			
			EMIN33319	Material de Empaque	CU	100	100	100				-			
			EFON05V103	Cartón y M P	CU	420	420	420				-			
			EPAD10K21	Cartón y M P	CU	1.440	1.440	1.440				-			
			ETAP20W81	Cartón y M P	CU	432	432	432				-			
		22/07/2013	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	2	2	2	22/07/2013	2			-	Sí	Sí
			EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	3	3	3				-			
			EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU	1	1	1				-			
			ETAP2XU95	Cartón y M P	CU	55	55	55				-			
			EDIV10135	Cartón y M P	CU	47	47	47				-			
			EFON022106	Cartón y M P	CU	54	54	54				-			
			EFON110107	Cartón y M P	CU	48	48	48				-			
			EPAD10K21	Cartón y M P	CU	298	298	298				-			
			ETAP11073	Cartón y M P	CU	48	48	48				-			
			EPAD03922	Cartón y M P	CU	96	96	96				-			
		27/08/2013	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	10	10	10	27/08/2013	10			-	Sí	Sí
			EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	8	8	8				-			
			EESQ90996	Material de Empaque	CU	5	5	5				-			
			EESQ91093	Material de Empaque	CU	40	40	40				-			
			EESQ53198	Material de Empaque	CU	66	66	66				-			
			ETAP2XU95	Cartón y M P	CU	220	230	220	3	7	10	-			
			EDIV10135	Cartón y M P	CU	50	50	50				-			
			EFON022106	Cartón y M P	CU	153	153	153				-			
			EFON095100	Cartón y M P	CU	1	1	1				-			
			EFON05087	Cartón y M P	CU	37	37	37				-			
			EFON06028	Cartón y M P	CU	271	271	271				-			
			EFON110107	Cartón y M P	CU	239	239	239				-			
			EPAD10K21	Cartón y M P	CU	288	288	288				-			
			ETAP11076	Cartón y M P	CU	166	166	166				-			
			ETAP05089	Cartón y M P	CU	84	84	84				-			
			ETAP06030	Cartón y M P	CU	264	264	264				-			
			ETAP11073	Cartón y M P	CU	43	43	43				-			
			EPAD03922	Cartón y M P	CU	131	131	131				-			
		03/09/2013	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	6	6	6	03/09/2013	6			-	Sí	Sí
			EDIV10135	Cartón y M P	CU	14	14	14				-			
EFON05087	Cartón y M P		CU	34	34	34				-					
EFON110107	Cartón y M P		CU	164	164	164				-					
ETAP11076	Cartón y M P		CU	158	158	158				-					
ETAP11073	Cartón y M P		CU	20	20	20				-					
16/09/2013	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	32	32	32	16/09/2013	32			-	Sí	Sí		
	EESQ90996	Material de Empaque	CU	28	32	28			4	4	-				
	EESQ91093	Material de Empaque	CU	101	101	101				-					
	EESQ53198	Material de Empaque	CU	24	24	24				-					
	ETAP2XU95	Cartón y M P	CU	160	160	160				-					
	EFON022106	Cartón y M P	CU	162	162	162				-					
	EPAD03922	Cartón y M P	CU	192	192	192				-					

Código	Productor	Fecha registro	Artículo	Categoría	UM	Total	Revisión					Correcto?	Oportuno ?	
							Reporte de recolección	Fecha reporte	Estado del material					Diferencia
									Bueno	Obsoleto	Malo			
25073	ELILLEN	23/09/2013	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	15	15	23/09/2013	15			-	Sí	Sí
			EOPE210109	Cartón y MP	CU	720	720		720			-		
		30/09/2013	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	14	14	30/09/2013	14			-	Sí	Sí
			EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	13	13		13			-		
			EESQ91093	Material de Empaque	CU	44	44		44			-		
			EESQ53198	Material de Empaque	CU	20	20		20			-		
			ETAP2XU95	Cartón y MP	CU	270	270		270			-		
			ETAP10I63	Cartón y MP	CU	384	384		384			-		
			EOPE210109	Cartón y MP	CU	144	144		144			-		
			EFON022106	Cartón y MP	CU	270	270		270			-		
			EFON110107	Cartón y MP	CU	384	384		384			-		
		17/10/2013	EPAD10K21	Cartón y MP	CU	480	480	17/10/2013	480			-	Sí	Sí
			EPAD03922	Cartón y MP	CU	192	192		192			-		
			EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	3	3		3			-		
		21/10/2013	EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	7	7	21/10/2013	7			-	Sí	Sí
			EESQ91093	Material de Empaque	CU	43	43		43			-		
			ETAP2XU95	Cartón y MP	CU	131	131		131			-		
			EFON022106	Cartón y MP	CU	132	132		132			-		
			EFON110107	Cartón y MP	CU	600	600		600			-		
			EPAD10K21	Cartón y MP	CU	960	960		960			-		
			ETAP11076	Cartón y MP	CU	601	601		601			-		
		23/11/2013	EFON05087	Cartón y MP	CU	115	115	23/11/2013	115			-	Sí	Sí
			EFON06028	Cartón y MP	CU	466	466		466			-		
			ETAP05089	Cartón y MP	CU	114	114		114			-		
			ETAP06030	Cartón y MP	CU	456	456		456			-		
		18/12/2013	EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	2	2	18/12/2013	2			-	Sí	Sí
			ETAP2XU95	Cartón y MP	CU	100	100		100			-		
			EFON022106	Cartón y MP	CU	100	100		100			-		
		24/12/2013	EPLA107117	Prod. Madera y MP	EA	5	10	24/12/2013	5	2	3	5	Sí	Sí
			EPAL546112	Prod. Madera y MP	CU	2	2		2			-		
			EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	6	6		6			-		
			EESQ91093	Material de Empaque	CU	40	40		40			-		
			EESQ53198	Material de Empaque	CU	26	26		26			-		
EPAL198113	Prod. Madera y MP		CU	1	1	1				-				
EMIN33319	Material de Empaque		CU	240	240	240				-				
ETAP2XU95	Cartón y MP		CU	162	162	162				-				
EDIV10135	Cartón y MP		CU	100	100	100				-				
ETAP1504	Cartón y MP		CU	24	24	24				-				
EFON022106	Cartón y MP		CU	209	209	209				-				
EFON05087	Cartón y MP		CU	38	38	38				-				
EFON06028	Cartón y MP		CU	14	14	14				-				
EFON110107	Cartón y MP		CU	384	384	384				-				
EFON05V103	Cartón y MP		CU	110	110	110				-				
EPAD10K21	Cartón y MP		CU	1.632	1.632	1.632				-				
ETAP11076	Cartón y MP		CU	288	288	288				-				
ETAP20W81	Cartón y MP		CU	90	90	90				-				
ETAP05089	Cartón y MP		CU	37	37	37				-				
ETAP06030	Cartón y MP		CU	145	145	145				-				
ETAP11073	Cartón y MP	CU	100	100	100			-						
EPAD03922	Cartón y MP	CU	215	215	215			-						
24/12/2013	EFON06028	Cartón y MP	CU	130	130	24/12/2013	130			-	Sí	Sí		
	ETAP06030	Cartón y MP	CU	19	19		19			-				

Código	Productor	Fecha registro	Artículo	Categoría	UM	Total	Revisión				Correcto?	Oportuno ?			
							Reporte de recolección	Fecha reporte	Estado del material				Diferencia		
									Bueno	Obsoleto				Malo	
24820	BANACEP	26/02/2013	EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	1	1	26/02/2013	1			-	Sí	Sí	
			EESQ53198	Material de Empaque	CU	4	4						-		
			EMIN33319	Material de Empaque	CU	1.260	1.260						-		
		05/09/2013	EPAL546112	Prod. Madera y MP	CU	10	10	05/09/2013	10				-	Sí	Sí
			EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	5	5		5				-		
			EPAL198113	Prod. Madera y MP	CU	8	8		8				-		
			ETAP10163	Cartón y MP	CU	480	480		480				-		
			EDIV10135	Cartón y MP	CU	48	48		48				-		
			EFON022106	Cartón y MP	CU	40	40		40				-		
			EFON110107	Cartón y MP	CU	660	660		660				-		
			EFON0SV103	Cartón y MP	CU	440	440		440				-		
			ETAP11076	Cartón y MP	CU	90	90		90				-		
			ETAP20W81	Cartón y MP	CU	421	421		421				-		
		ETAP11073	Cartón y MP	CU	47	47		47				-			
		28/10/2013	EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	8	8	28/10/2013	8				-	Sí	Sí
			ETAP2XU95	Cartón y MP	CU	100	100		100				-		
			EFON022106	Cartón y MP	CU	100	100		100				-		
		08/11/2013	EPAL033111	Prod. Madera y MP	CU	1	1	08/11/2013	1				-	Sí	Sí
			EESQ91093	Material de Empaque	CU	48	48		48				-		
			EESQ53198	Material de Empaque	CU	12	12		12				-		
			ETAP2XU95	Cartón y MP	CU	130	143		130	1	12	13	-		
			ETAP1019	Cartón y MP	CU	95	95		95				-		
			EDIV10135	Cartón y MP	CU	104	104		104				-		
			EFON022106	Cartón y MP	CU	98	98		98				-		
			EFON110107	Cartón y MP	CU	355	355		355				-		
			EFON0SV103	Cartón y MP	CU	24	24		24				-		
EPAD10K21	Cartón y MP		CU	768	768		768				-				
ETAP11076	Cartón y MP	CU	92	92		92				-					
ETAP11073	Cartón y MP	CU	110	110		110				-					
EPAD03922	Cartón y MP	CU	288	288		288				-					
<b>Total general</b>						<b>86.911</b>	<b>86.550</b>		<b>86.422</b>	<b>69</b>	<b>59</b>	<b>-</b>	<b>361</b>		
<b>Equivalente en dólares</b>										<b>97</b>	<b>515</b>				

**Conclusión:**

En el documento de revisión de artículos recolectados, presenta a modo de detalle los materiales que fueron recolectados para 8 productores en diferentes fechas del año 2013. Esta información se comparó con los reportes de recolección de materiales, donde se muestra el total de cajas en buen estado, en estado obsoleto y en mal estado. Al comparar los reportes físicos vs. la información registrada en los módulos transaccionales, se verificó que en dos de los casos no se registró la recolección en la fecha de su realización, esto debido a que el camión de recolección no alcanzó a desembarcar todos los materiales recolectados el día viernes en la bodega general Guayas (ese día recolectaba materiales de productores de zona los Ríos y Guayas) y por ende su registro se realizó el día lunes siguiente. Respecto del total de materiales recolectados como obsoleto y en malas condiciones, se considera que su valor de aproximadamente \$613 respecto a la reserva establecida por la compañía para los materiales de lento movimiento, estarían incluidos

**Marcas**

 Muestra de la diferencia

Código viaje	Productor	Artículo	Categoría	Revisión		
				a	b	(a+b)
				Cajas costeo	Cajas rebajas	Diferencia
VJ-286	25294	EPAL198113	Prod. Madera y MP	162	-162	0
VJ-286		EFON022106	Cartón y MP	162	-162	0
VJ-286		EPAD00P24	Cartón y MP	54	-54	0
VJ-286		EPAL02816	Prod. Madera y MP	54	-54	0
VJ-286		ETAP10092	Cartón y MP	54	-54	0
VJ-286		EPAD03922	Cartón y MP	162	-162	0
VJ-286	24394	EPAL198113	Prod. Madera y MP	126	-126	0
VJ-286		EFON022106	Cartón y MP	126	-126	0
VJ-286		EPAD03922	Cartón y MP	126	-126	0
VJ-286	24708	EPAL034115	Prod. Madera y MP	88	-88	0
VJ-286		EPADD2023	Cartón y MP	88	-88	0
VJ-286		EPAL401114	Prod. Madera y MP	88	-88	0
VJ-286	24936	EPAL198113	Prod. Madera y MP	440	-440	0
VJ-286		EDOL2XU90	Cartón y MP	1.200	-1.200	0
VJ-286		EFON022106	Cartón y MP	1.640	-1.640	0
VJ-286		EPAD00P24	Cartón y MP	299	-299	0
VJ-286		EPAL02816	Prod. Madera y MP	299	-299	0
VJ-286		ETAP10092	Cartón y MP	299	-299	0
VJ-286		EPAD03922	Cartón y MP	1.640	-1.640	0
VJ-295	25367	EDOL2XU90	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-295		EFON022106	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-295		EPAD03922	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-300	25294	EPAD03922	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-300		EPAD10K21	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-300		EPLA107117	Prod. Madera y MP	1.080	-1.080	0
VJ-300	25170	EREC94812	Material de Empaque	1.080	-1.080	0
VJ-300		EESQ59611	Material de Empaque	1.080	-1.080	0
VJ-300		EPAD10K21	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-300	25155	EREC94812	Material de Empaque	1.080	-1.080	0
VJ-300		EESQ59611	Material de Empaque	2.160	-2.160	0
VJ-300		EPAD10K21	Cartón y MP	2.160	-2.160	0
VJ-300		ETAP09553	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-300	24595	EREC94812	Material de Empaque	1.080	-1.080	0
VJ-300		EESQ59611	Material de Empaque	1.080	-1.080	0
VJ-300		EPAD10K21	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-425	25607	EPAL034115	Prod. Madera y MP	96	-96	0
VJ-425		EPADD2023	Cartón y MP	96	-96	0
VJ-425		EPAL401114	Prod. Madera y MP	96	-96	0
VJ-425	25685	EFON110107	Cartón y MP	170	-170	0
VJ-425		EPAL546112	Prod. Madera y MP	170	-170	0
VJ-425		ETAP11177	Cartón y MP	170	-170	0
VJ-425	25880	EPAL034115	Prod. Madera y MP	96	-96	0
VJ-425		EPADD2023	Cartón y MP	96	-96	0
VJ-425		EPAL401114	Prod. Madera y MP	96	-96	0
VJ-425	24820	EPAL034115	Prod. Madera y MP	48	-48	0
VJ-425		EPADD2023	Cartón y MP	48	-48	0
VJ-425		EPAL401114	Prod. Madera y MP	48	-48	0
VJ-425	25247	EFON110107	Cartón y MP	618	-618	0
VJ-425		EPAL546112	Prod. Madera y MP	618	-618	0
VJ-425		ETAP11177	Cartón y MP	618	-618	0
VJ-532	23456	EPAL034115	Prod. Madera y MP	384	-384	0
VJ-532		EPADD2023	Cartón y MP	384	-384	0
VJ-532		EPAL401114	Prod. Madera y MP	384	-384	0

Data terminada de cajas para Costeo y rebajas					
Viaje	Productor	Caja	Artículo	Categoría	Equivalente Cajas
VJ-286	24394	EC-B655NE	EPAL198113	Prod. Madera y MP	126
VJ-286	24394	EC-B655NE	EFON022106	Cartón y MP	126
VJ-286	24394	EC-B655NE	EPAD03922	Cartón y MP	126
VJ-286	24708	EC-B084SA	EPAL034115	Prod. Madera y MP	88
VJ-286	24708	EC-B084SA	EPADD2023	Cartón y MP	88
VJ-286	24708	EC-B084SA	EPAL401114	Prod. Madera y MP	88
VJ-286	24936	EC-B1V2NE	EPAD00P24	Cartón y MP	299
VJ-286	24936	EC-B1V2NE	EPAL02816	Prod. Madera y MP	299
VJ-286	24936	EC-B1V2NE	ETAP10092	Cartón y MP	299
VJ-286	24936	EC-B5P3NE	EDOL2XU90	Cartón y MP	1.200
VJ-286	24936	EC-B5P3NE	EFON022106	Cartón y MP	1.200
VJ-286	24936	EC-B5P3NE	EPAD03922	Cartón y MP	1.200
VJ-286	24936	EC-B655NE	EPAL198113	Prod. Madera y MP	440
VJ-286	24936	EC-B655NE	EFON022106	Cartón y MP	440
VJ-286	24936	EC-B655NE	EPAD03922	Cartón y MP	440
VJ-286	25294	EC-B1V2NE	EPAD00P24	Cartón y MP	54
VJ-286	25294	EC-B1V2NE	EPAL02816	Prod. Madera y MP	54
VJ-286	25294	EC-B1V2NE	ETAP10092	Cartón y MP	54
VJ-286	25294	EC-B655NE	EPAL198113	Prod. Madera y MP	162
VJ-286	25294	EC-B655NE	EFON022106	Cartón y MP	162
VJ-286	25294	EC-B655NE	EPAD03922	Cartón y MP	162
VJ-295	25367	EC-B706NE	EDOL2XU90	Cartón y MP	1.080
VJ-295	25367	EC-B706NE	EFON022106	Cartón y MP	1.080
VJ-295	25367	EC-B706NE	EPAD03922	Cartón y MP	1.080
VJ-300	24595	EC-B1513SA	EREC94812	Material de Empaque	1.080
VJ-300	24595	EC-B1513SA	EESQ59611	Material de Empaque	1.080
VJ-300	24595	EC-B1513SA	EPAD10K21	Cartón y MP	1.080
VJ-300	25155	EC-B1513SA	EREC94812	Material de Empaque	1.080
VJ-300	25155	EC-B1513SA	EESQ59611	Material de Empaque	1.080
VJ-300	25155	EC-B1513SA	EPAD10K21	Cartón y MP	1.080
VJ-300	25155	EC-BC095SE	EESQ59611	Material de Empaque	1.080
VJ-300	25155	EC-BC095SE	EPAD10K21	Cartón y MP	1.080
VJ-300	25155	EC-BC095SE	ETAP09553	Cartón y MP	1.080
VJ-300	25170	EC-B1513SA	EREC94812	Material de Empaque	1.080
VJ-300	25170	EC-B1513SA	EESQ59611	Material de Empaque	1.080
VJ-300	25170	EC-B1513SA	EPAD10K21	Cartón y MP	1.080
VJ-300	25294	EC-B681SA	EFON095100	Cartón y MP	1.080
VJ-300	25294	EC-B681SA	EPAD10K21	Cartón y MP	1.080
VJ-300	25294	EC-B681SA	EPLA107117	Prod. Madera y MP	1.080
VJ-425	24820	EC-B084SA	EPAL034115	Prod. Madera y MP	48
VJ-425	24820	EC-B084SA	EPADD2023	Cartón y MP	48
VJ-425	24820	EC-B084SA	EPAL401114	Prod. Madera y MP	48
VJ-425	25247	EC-B1890US	EFON110107	Cartón y MP	618
VJ-425	25247	EC-B1890US	EPAL546112	Prod. Madera y MP	618
VJ-425	25247	EC-B1890US	ETAP11177	Cartón y MP	618
VJ-425	25607	EC-B084SA	EPAL034115	Prod. Madera y MP	96
VJ-425	25607	EC-B084SA	EPADD2023	Cartón y MP	96
VJ-425	25607	EC-B084SA	EPAL401114	Prod. Madera y MP	96
VJ-425	25685	EC-B1890US	EFON110107	Cartón y MP	155
VJ-425	25685	EC-B1890US	EPAL546112	Prod. Madera y MP	155
VJ-425	25685	EC-B1890US	ETAP11177	Cartón y MP	155
VJ-425	25685	EC-B4788US	EFON110107	Cartón y MP	15
VJ-425	25685	EC-B4788US	EPAL546112	Prod. Madera y MP	15

Código viaje	Productor	Artículo	Categoría	Revisión		
				a Cajas costeo	b Cajas rebajas	(a+b) Diferencia
VJ-532	25463	EPAL034115	Prod. Madera y MP	240	-240	0
VJ-532		EPADD2023	Cartón y MP	240	-240	0
VJ-532		EPAL401114	Prod. Madera y MP	240	-240	0
VJ-532	25368	EPAL034115	Prod. Madera y MP	192	-192	0
VJ-532		EPADD2023	Cartón y MP	192	-192	0
VJ-532		EPAL401114	Prod. Madera y MP	192	-192	0
VJ-532	25228	EPAL034115	Prod. Madera y MP	144	-144	0
VJ-532		EPADD2023	Cartón y MP	144	-144	0
VJ-532		EPAL401114	Prod. Madera y MP	144	-144	0
VJ-532	25883	EPAL034115	Prod. Madera y MP	192	-192	0
VJ-532		EPADD2023	Cartón y MP	192	-192	0
VJ-532		EPAL401114	Prod. Madera y MP	192	-192	0
VJ-603	25060	ETAP19556	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-603		EFON095100	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-603		EPAD10K21	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-603	25595	EFON095100	Cartón y MP	960	-960	0
VJ-603		EPAD10K21	Cartón y MP	960	-960	0
VJ-603		EPLA107117	Prod. Madera y MP	960	-960	0
VJ-603	25503	ETAP19556	Cartón y MP	2.160	-2.160	0
VJ-603		EFON095100	Cartón y MP	2.160	-2.160	0
VJ-603		EPAD10K21	Cartón y MP	2.160	-2.160	0
VJ-603	25439	EFON095100	Cartón y MP	960	-960	0
VJ-603		EPAD10K21	Cartón y MP	960	-960	0
VJ-603		EPLA107117	Prod. Madera y MP	960	-960	0
VJ-603	25134	EFON095100	Cartón y MP	960	-960	0
VJ-603		EPAD10K21	Cartón y MP	960	-960	0
VJ-603		EPLA107117	Prod. Madera y MP	960	-960	0
VJ-603	24210	ETAP19556	Cartón y MP	1.080	0	1.080
VJ-603		EFON095100	Cartón y MP	1.080	0	1.080
VJ-603		EPAD10K21	Cartón y MP	1.080	0	1.080
VJ-659	24820	EPAL034115	Prod. Madera y MP	75	-75	0
VJ-659		EPAD03425	Cartón y MP	75	-75	0
VJ-659		EPAL401114	Prod. Madera y MP	75	-75	0
VJ-659	24326	ETAP19556	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-659		EFON095100	Cartón y MP	2.160	-2.160	0
VJ-659		EPAD10K21	Cartón y MP	2.160	-2.160	0
VJ-659		EPLA107117	Prod. Madera y MP	1.080	-1.080	0
VJ-659	25175	EFON095100	Cartón y MP	2.538	-2.538	0
VJ-659		EPAD10K21	Cartón y MP	2.538	-2.538	0
VJ-659		EPLA107117	Prod. Madera y MP	2.538	-2.538	0
VJ-659	24120	ETAP09552	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-659		EFON095100	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-659		EPAD10K21	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-659		ETAP19556	Cartón y MP	0	-1.080	-1.080
VJ-659		EFON095100	Cartón y MP	0	-1.080	-1.080
VJ-659		EPAD10K21	Cartón y MP	0	-1.080	-1.080
VJ-659	25625	EFON095100	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-659		EPAD10K21	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-659		EPLA107117	Prod. Madera y MP	1.080	-1.080	0

Data terminada de cajas para Costeo y rebajas					
Viaje	Productor	Caja	Artículo	Categoría	Equivalente Cajas
VJ-425	25685	EC-B4788US	ETAP11177	Cartón y MP	15
VJ-425	25880	EC-B084SA	EPAL034115	Prod. Madera y MP	96
VJ-425	25880	EC-B084SA	EPADD2023	Cartón y MP	96
VJ-425	25880	EC-B084SA	EPAL401114	Prod. Madera y MP	96
VJ-532	23456	EC-B084SA	EPAL034115	Prod. Madera y MP	384
VJ-532	23456	EC-B084SA	EPADD2023	Cartón y MP	384
VJ-532	23456	EC-B084SA	EPAL401114	Prod. Madera y MP	384
VJ-532	25228	EC-B084SA	EPAL034115	Prod. Madera y MP	144
VJ-532	25228	EC-B084SA	EPADD2023	Cartón y MP	144
VJ-532	25228	EC-B084SA	EPAL401114	Prod. Madera y MP	144
VJ-532	25368	EC-B084SA	EPAL034115	Prod. Madera y MP	192
VJ-532	25368	EC-B084SA	EPADD2023	Cartón y MP	192
VJ-532	25368	EC-B084SA	EPAL401114	Prod. Madera y MP	192
VJ-532	25463	EC-B084SA	EPAL034115	Prod. Madera y MP	240
VJ-532	25463	EC-B084SA	EPADD2023	Cartón y MP	240
VJ-532	25463	EC-B084SA	EPAL401114	Prod. Madera y MP	240
VJ-532	25883	EC-B084SA	EPAL034115	Prod. Madera y MP	192
VJ-532	25883	EC-B084SA	EPADD2023	Cartón y MP	192
VJ-532	25883	EC-B084SA	EPAL401114	Prod. Madera y MP	192
VJ-603	24120	EC-B5310NE	ETAP09552	Cartón y MP	1.080
VJ-603	24120	EC-B5310NE	EFON095100	Cartón y MP	1.080
VJ-603	24120	EC-B5310NE	EPAD10K21	Cartón y MP	1.080
VJ-603	25060	EC-B5V8NE	ETAP19556	Cartón y MP	1.080
VJ-603	25060	EC-B5V8NE	EFON095100	Cartón y MP	1.080
VJ-603	25060	EC-B5V8NE	EPAD10K21	Cartón y MP	1.080
VJ-603	25134	EC-B9512NE	EFON095100	Cartón y MP	960
VJ-603	25134	EC-B9512NE	EPAD10K21	Cartón y MP	960
VJ-603	25134	EC-B9512NE	EPLA107117	Prod. Madera y MP	960
VJ-603	25439	EC-B9512NE	EFON095100	Cartón y MP	960
VJ-603	25439	EC-B9512NE	EPAD10K21	Cartón y MP	960
VJ-603	25439	EC-B9512NE	EPLA107117	Prod. Madera y MP	960
VJ-603	25503	EC-B5V8NE	ETAP19556	Cartón y MP	2.160
VJ-603	25503	EC-B5V8NE	EFON095100	Cartón y MP	2.160
VJ-603	25503	EC-B5V8NE	EPAD10K21	Cartón y MP	2.160
VJ-603	25595	EC-B9512NE	EFON095100	Cartón y MP	960
VJ-603	25595	EC-B9512NE	EPAD10K21	Cartón y MP	960
VJ-603	25595	EC-B9512NE	EPLA107117	Prod. Madera y MP	960
VJ-659	24210	EC-B5V8NE	ETAP19556	Cartón y MP	1.080
VJ-659	24210	EC-B5V8NE	EFON095100	Cartón y MP	1.080
VJ-659	24210	EC-B5V8NE	EPAD10K21	Cartón y MP	1.080
VJ-659	24326	EC-B5V8NE	ETAP19556	Cartón y MP	1.080
VJ-659	24326	EC-B5V8NE	EFON095100	Cartón y MP	1.080
VJ-659	24326	EC-B5V8NE	EPAD10K21	Cartón y MP	1.080
VJ-659	24326	EC-B681SA	EFON095100	Cartón y MP	1.080
VJ-659	24326	EC-B681SA	EPAD10K21	Cartón y MP	1.080
VJ-659	24326	EC-B681SA	EPLA107117	Prod. Madera y MP	1.080
VJ-659	24820	EC-B8970US	EPAL034115	Prod. Madera y MP	75
VJ-659	24820	EC-B8970US	EPAD03425	Cartón y MP	75
VJ-659	24820	EC-B8970US	EPAL401114	Prod. Madera y MP	75

Código viaje	Productor	Artículo	Categoría	Revisión		
				a Cajas costeo	b Cajas rebajas	(a+b) Diferencia
VJ-710	25060	EFON022106	Cartón y M P	1,200	-1,200	0
VJ-710		EPAL994116	Prod. Madera y MP	1,200	-1,200	0
VJ-710		EPAD03922	Cartón y M P	1,200	-1,200	0
VJ-710	24210	EFON022106	Cartón y M P	2,400	-2,400	0
VJ-710		EPAL994116	Prod. Madera y MP	2,400	-2,400	0
VJ-710		EPAD03922	Cartón y M P	2,400	-2,400	0
VJ-743	24326	EMIN33319	Material de Empaque	1,540	-1,540	0
VJ-743		ETAP13K45	Cartón y M P	1,540	-1,540	0
VJ-743		EPAD06817	Cartón y M P	1,540	-1,540	0
VJ-801	23456	EPAL034115	Prod. Madera y MP	96	-96	0
VJ-801		EPADD2023	Cartón y M P	96	-96	0
VJ-801		EPAL401114	Prod. Madera y MP	96	-96	0
VJ-801	25685	EFON110107	Cartón y M P	140	-140	0
VJ-801		EPAL546112	Prod. Madera y MP	140	-140	0
VJ-801		ETAP11177	Cartón y M P	140	-140	0
VJ-801	25880	EPAL034115	Prod. Madera y MP	96	-96	0
VJ-801		EPADD2023	Cartón y M P	96	-96	0
VJ-801		EPAL401114	Prod. Madera y MP	96	-96	0
VJ-801	25670	EFON0SV103	Cartón y M P	4,104	-3,996	108
VJ-801		EPAD10K21	Cartón y M P	4,104	-3,996	108
VJ-801		ETAP20W81	Cartón y M P	4,104	-3,996	108
VJ-801	24122	EFON0SV103	Cartón y M P	810	-918	-108
VJ-801		EPAD10K21	Cartón y M P	810	-918	-108
VJ-801		ETAP20W81	Cartón y M P	810	-918	-108
VJ-801	25595	ETAP11057	Cartón y M P	2,160	-2,160	0
VJ-801		EFON110107	Cartón y M P	2,160	-2,160	0
VJ-801		EFON0SV103	Cartón y M P	3,240	-3,240	0
VJ-801		EPAD10K21	Cartón y M P	5,400	-5,400	0
VJ-801		ETAP20W81	Cartón y M P	3,240	-3,240	0
VJ-829	23456	EPAL034115	Prod. Madera y MP	384	-384	0
VJ-829		EPADD2023	Cartón y M P	384	-384	0
VJ-829		EPAL401114	Prod. Madera y MP	384	-384	0
VJ-829	24164	EPAL034115	Prod. Madera y MP	96	-96	0
VJ-829		EPADD2023	Cartón y M P	96	-96	0
VJ-829		EPAL401114	Prod. Madera y MP	96	-96	0
VJ-829	25463	EPAL034115	Prod. Madera y MP	288	-288	0
VJ-829		EPADD2023	Cartón y M P	288	-288	0
VJ-829		EPAL401114	Prod. Madera y MP	288	-288	0
VJ-829	25368	EPAL034115	Prod. Madera y MP	192	-192	0
VJ-829		EPADD2023	Cartón y M P	192	-192	0
VJ-829		EPAL401114	Prod. Madera y MP	192	-192	0
VJ-873	25294	EPAL198113	Prod. Madera y MP	54	-54	0
VJ-873		EFON022106	Cartón y M P	54	-54	0
VJ-873		EPAD03922	Cartón y M P	54	-54	0
VJ-873	24936	EPAL198113	Prod. Madera y MP	57	-57	0
VJ-873		EFON022106	Cartón y M P	57	-57	0
VJ-873		EPAD00P24	Cartón y M P	135	-135	0
VJ-873		EPAL02816	Prod. Madera y MP	135	-135	0
VJ-873		ETAP10092	Cartón y M P	135	-135	0
VJ-873		EPAD03922	Cartón y M P	57	-57	0
VJ-873	24404	EPAD00P24	Cartón y M P	4	-4	0
VJ-873		EPAL02816	Prod. Madera y MP	4	-4	0
VJ-873		ETAP10092	Cartón y M P	4	-4	0
VJ-913	25294	EFON095100	Cartón y M P	1,440	-1,440	0

Data terminada de cajas para Costeo y rebajas					
Viaje	Productor	Caja	Artículo	Categoría	Equivalente Cajas
VJ-659	25175	EC-B34677NE	EFON095100	Cartón y M P	378
VJ-659	25175	EC-B34677NE	EPAD10K21	Cartón y M P	378
VJ-659	25175	EC-B34677NE	EPLA107117	Prod. Madera y MP	378
VJ-659	25175	EC-B681SA	EFON095100	Cartón y M P	2,160
VJ-659	25175	EC-B681SA	EPAD10K21	Cartón y M P	2,160
VJ-659	25175	EC-B681SA	EPLA107117	Prod. Madera y MP	2,160
VJ-659	25625	EC-B681SA	EFON095100	Cartón y M P	1,080
VJ-659	25625	EC-B681SA	EPAD10K21	Cartón y M P	1,080
VJ-659	25625	EC-B681SA	EPLA107117	Prod. Madera y MP	1,080
VJ-710	24210	EC-B90322US	EFON022106	Cartón y M P	2,400
VJ-710	24210	EC-B90322US	EPAL994116	Prod. Madera y MP	2,400
VJ-710	24210	EC-B90322US	EPAD03922	Cartón y M P	2,400
VJ-710	25060	EC-B90322US	EFON022106	Cartón y M P	1,200
VJ-710	25060	EC-B90322US	EPAL994116	Prod. Madera y MP	1,200
VJ-710	25060	EC-B90322US	EPAD03922	Cartón y M P	1,200
VJ-743	24326	EC-BY8456SE	EMIN33319	Material de Empaque	1,540
VJ-743	24326	EC-BY8456SE	ETAP13K45	Cartón y M P	1,540
VJ-743	24326	EC-BY8456SE	EPAD06817	Cartón y M P	1,540
VJ-801	23456	EC-B084SA	EPAL034115	Prod. Madera y MP	96
VJ-801	23456	EC-B084SA	EPADD2023	Cartón y M P	96
VJ-801	23456	EC-B084SA	EPAL401114	Prod. Madera y MP	96
VJ-801	24122	EC-B157NE	EFON0SV103	Cartón y M P	810
VJ-801	24122	EC-B157NE	EPAD10K21	Cartón y M P	810
VJ-801	24122	EC-B157NE	ETAP20W81	Cartón y M P	810
VJ-801	25595	EC-B0511NE	ETAP11057	Cartón y M P	2,160
VJ-801	25595	EC-B0511NE	EFON110107	Cartón y M P	2,160
VJ-801	25595	EC-B0511NE	EPAD10K21	Cartón y M P	2,160
VJ-801	25595	EC-B157NE	EFON0SV103	Cartón y M P	2,808
VJ-801	25595	EC-B157NE	EPAD10K21	Cartón y M P	2,808
VJ-801	25595	EC-B157NE	ETAP20W81	Cartón y M P	2,808
VJ-801	25595	EC-B3U9NE	EFON0SV103	Cartón y M P	432
VJ-801	25595	EC-B3U9NE	EPAD10K21	Cartón y M P	432
VJ-801	25595	EC-B3U9NE	ETAP20W81	Cartón y M P	432
VJ-801	25670	EC-B157NE	EFON0SV103	Cartón y M P	1,674
VJ-801	25670	EC-B157NE	EPAD10K21	Cartón y M P	1,674
VJ-801	25670	EC-B157NE	ETAP20W81	Cartón y M P	1,674
VJ-801	25670	EC-B3U9NE	EFON0SV103	Cartón y M P	2,430
VJ-801	25670	EC-B3U9NE	EPAD10K21	Cartón y M P	2,430
VJ-801	25670	EC-B3U9NE	ETAP20W81	Cartón y M P	2,430
VJ-801	25685	EC-B1890US	EFON110107	Cartón y M P	140
VJ-801	25685	EC-B1890US	EPAL546112	Prod. Madera y MP	140
VJ-801	25685	EC-B1890US	ETAP11177	Cartón y M P	140
VJ-801	25880	EC-B084SA	EPAL034115	Prod. Madera y MP	96
VJ-801	25880	EC-B084SA	EPADD2023	Cartón y M P	96
VJ-801	25880	EC-B084SA	EPAL401114	Prod. Madera y MP	96
VJ-829	23456	EC-B084SA	EPAL034115	Prod. Madera y MP	384
VJ-829	23456	EC-B084SA	EPADD2023	Cartón y M P	384
VJ-829	23456	EC-B084SA	EPAL401114	Prod. Madera y MP	384
VJ-829	24164	EC-B084SA	EPAL034115	Prod. Madera y MP	96
VJ-829	24164	EC-B084SA	EPADD2023	Cartón y M P	96
VJ-829	24164	EC-B084SA	EPAL401114	Prod. Madera y MP	96
VJ-829	25368	EC-B084SA	EPAL034115	Prod. Madera y MP	192
VJ-829	25368	EC-B084SA	EPADD2023	Cartón y M P	192
VJ-829	25368	EC-B084SA	EPAL401114	Prod. Madera y MP	192

Código viaje	Productor	Artículo	Categoría	Revisión		
				a Cajas costeo	b Cajas rebajas	(a+b) Diferencia
VJ-913	25294	EPAD10K21	Cartón y MP	1.440	-1.440	0
VJ-913		EPLA107117	Prod. Madera y MP	1.440	-1.440	0
VJ-913	25060	ETAP19556	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-913		EFON095100	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-913		EPAD10K21	Cartón y MP	1.080	-1.080	0
VJ-913	25595	EFON095100	Cartón y MP	960	-960	0
VJ-913		EPAD10K21	Cartón y MP	960	-960	0
VJ-913		EPLA107117	Prod. Madera y MP	960	-960	0
<b>Totales</b>				<b>136.914</b>	<b>-136.914</b>	<b>0</b>

Data terminada de cajas para Costeo y rebajas					
Viaje	Productor	Caja	Artículo	Categoría	Equivalente Cajas
VJ-829	25463	EC-B084SA	EPAL034115	Prod. Madera y MP	288
VJ-829	25463	EC-B084SA	EPADD2023	Cartón y MP	288
VJ-829	25463	EC-B084SA	EPAL401114	Prod. Madera y MP	288
VJ-873	24404	EC-B1V2NE	EPAD00P24	Cartón y MP	4
VJ-873	24404	EC-B1V2NE	EPAL02816	Prod. Madera y MP	4
VJ-873	24404	EC-B1V2NE	ETAP10092	Cartón y MP	4
VJ-873	24936	EC-B1V2NE	EPAD00P24	Cartón y MP	135
VJ-873	24936	EC-B1V2NE	EPAL02816	Prod. Madera y MP	135
VJ-873	24936	EC-B1V2NE	ETAP10092	Cartón y MP	135
VJ-873	24936	EC-B655NE	EPAL198113	Prod. Madera y MP	57
VJ-873	24936	EC-B655NE	EFON022106	Cartón y MP	57
VJ-873	24936	EC-B655NE	EPAD03922	Cartón y MP	57
VJ-873	25294	EC-B655NE	EPAL198113	Prod. Madera y MP	54
VJ-873	25294	EC-B655NE	EFON022106	Cartón y MP	54
VJ-873	25294	EC-B655NE	EPAD03922	Cartón y MP	54
VJ-913	25060	EC-B5V8NE	ETAP19556	Cartón y MP	1.080
VJ-913	25060	EC-B5V8NE	EFON095100	Cartón y MP	1.080
VJ-913	25060	EC-B5V8NE	EPAD10K21	Cartón y MP	1.080
VJ-913	25294	EC-B9512NE	EFON095100	Cartón y MP	1.440
VJ-913	25294	EC-B9512NE	EPAD10K21	Cartón y MP	1.440
VJ-913	25294	EC-B9512NE	EPLA107117	Prod. Madera y MP	1.440
VJ-913	25595	EC-B9512NE	EFON095100	Cartón y MP	960
VJ-913	25595	EC-B9512NE	EPAD10K21	Cartón y MP	960
VJ-913	25595	EC-B9512NE	EPLA107117	Prod. Madera y MP	960
<b>Totales</b>					<b>136.914</b>

**Conclusión:**

En la revisión de los movimientos de rebajas vs. Costeo de materiales se verificó que del total de cajas con sus respectivos materiales confirmados en la data terminada de los vapores está correctamente costeado. Sin embargo se observó que en la rebaja de cajas del VJ-659 se consideraron 1080 cajas con sus respectivos materiales, que correspondían en realidad a cajas embarcadas del VJ-603. Adicionalmente, se constató que en el VJ-801 existió un descargo o rebaja de materiales menor en 108 cajas entregadas por un código de productor y que fueron colocadas para rebaja a otro código, de este modo la rebaja de un código se registró en el código de otro código del mismo grupo. De acuerdo a lo indicado, las rebajas de materiales se las realiza con la información obtenida de la herramienta de control de datos y trazabilidad de fruta, mientras que la data generada en la interface de transmisión de datos para pago a productores es utilizada para el costeo de materiales. En ambos casos la información corresponde al registro de los manifiestos de fruta entregada, sólo que en el primer escenario la interface se actualiza constantemente debido al ingreso diario de información y en el segundo la información es provista una vez que se confirma el zarpe del vapor. A nivel de totales se presenta coincidencia en cuanto al costeo y rebaja de materiales, sin embargo a nivel de código o viaje existirían diferencias.

Elaborado por: Lucía Mendieta  
 Revisado por: Raúl González

Fecha: 21-ene-15

# PAPELES DE TRABAJO AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: UBESA S.A.  
 EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
 AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO: MATRIZ DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y CONTROLES

WP AC1

MATRIZ DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y CONTROLES															
AREA	OBJETIVOS DE CONTROL	EVENTO DE RIESGO	ORIGEN DEL RIESGO	POTENCIAL CONSECUENCIA	CONTROL DE RIESGO	EVIDENCIA DEL CONTROL	TIPO DE CONTROL	FRECUENCIA	DETECTIVO / PREVENTIVO	EFECTIVIDAD	MEDICIONES CONTROLES		MEDICIONES RIESGO		RIESGO NETO O RESIDUAL
											a	b	(b/a)		
											PROMEDIO	IMPACTO	PROBABILIDAD OCURRENCIA	NIVEL DE RIESGO INHERENTE	
LOGÍSTICA / PRODUCCIÓN / CALIDAD	Establecer apropiadamente los cupos a productores de acuerdo a capacidad por finca.	Emilir cupos por capacidades mayores o menores a las que realmente produce la finca del productor.	Interno	- Entregas de fruta por cantidades que no satisfacen los requerimientos del vapor a embarcar.  - Sobreabastecimiento de fruta.	- Emisión de reportes de las áreas de producción, analistas de zonas, en base a cupos estimados semanalmente.  - Confirmaciones con los Supervisores de producción, contacto directo con productores.	Reportes emitidos y enviados.  Mails de confirmación.	Manual  Manual	Semanal / Diario  Semanal / Diario	Preventivo  Preventivo	4  3	3,50	Medio	Baja	3	0,86
	Asegurar la entrega oportuna de los cupos a productores.	Registro tardío de los cupos y entrega de notificaciones.	Interno	- Incumplimientos en los plazos de corte de la fruta y entrega tardía para embarque. - Reclamos del productor por no contar con el tiempo para procesar la fruta solicitada.	- Supervisión y registro de cupos asignados.  - Verificación de entrega de carta de corte	Mails / confirmación sistema transaccional.  Documentos - Carta de corte	Manual  Manual	Semanal / Diario  Semanal / Diario	Preventivo y Detectivo  Detectivo	4  4	4,00	Alto	Baja	4	1,00
	Proveer información fiable para la entrega de materiales en bodega.	Falta de registro de cambios en asignaciones de cupos entre fincas.	Interno y Externo	- Cupos no actualizados en el sistema a nombre de códigos de productores que no entregaron fruta.  - Cambio en las especificaciones de los materiales a entregar en bodega.	- Revisión en el sistema transaccional de los cupos para todos los códigos de productor.  - Confirmaciones del departamento Logístico y de Calidad sobre especificaciones y cambios de código de fincas para el corte.	Reporte de cambio de cupos  Mails de confirmación.	Automática  Manual	Periodal  Semanal / Diario	Detectivo  Preventivo y Detectivo	2  4	3,00	Alto	Media	5	1,67
	Definir los parámetros necesarios en la creación de cajas.	Problemas en el proceso semanal por cajas no parametrizadas correctamente.	Interno	- Error en el registro de cupos a productores.  - Asignación de materiales incompleta o incorrecta.  - Emisión de manual de especificaciones con cajas mal parametrizadas.	- Confirmaciones con el departamento de calidad sobre la creación de nuevas cajas y sus materiales que la componen.  - Coordinación de compras en el caso de requerir nuevos materiales de empaque para cajas nuevas.  - Revisión y aprobaciones con la Gerencia antes de la emisión del manual de Especificaciones.	Mails de confirmación./ Creación en el sistema transaccional.  Solicitud de acuerdo a plan enviado.  Mails de aprobación.	Manual  Manual  Manual	Semanal  Semanal  Periodal	Preventivo  Preventivo  Preventivo	4  4  4	4,00	Bajo	Media	2	0,50
	Registrar de forma adecuada los datos generados en la recepción de cajas de fruta.	Registro erróneo de entrega de fruta por códigos de productor.	Interno	- Rebaja de materiales y pago de fruta a códigos incorrectos.  Declaración internacional de zarpes de fruta a códigos que no entregaron fruta.	- Entrada de datos a través del sistema de trazabilidad de fruta.  - Confirmaciones de entregas de fruta en puerto destino vs. Manifiestos de entrega de fruta.	Registros en herramienta tecnológica  Documentación	Manual y automática  Manual	Diario  Diario	Detectivo  Preventivo y Detectivo	3  4	3,50	Bajo	Media	2	0,57

MATRIZ DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y CONTROLES

AREA	OBJETIVOS DE CONTROL	EVENTO DE RIESGO	ORIGEN DEL RIESGO	POTENCIAL CONSECUENCIA	CONTROL DE RIESGO	EVIDENCIA DEL CONTROL	MEDICIONES CONTROLES				MEDICIONES RIESGO			RIESGO NETO O RESIDUAL	
							TIPO DE CONTROL	FRECUENCIA	DETECTIVO / PREVENTIVO	EFFECTIVIDAD	PROMEDIO	IMPACTO	PROBABILIDAD OCURRENCIA		NIVEL DE RIESGO INHERENTE
MATERIALES	Abastecer oportunamente las Bodegas Generales.	Incumplir con la entrega de materiales a los productores.	Interno	- Entrega tardía o nula de la fruta debidamente empacada por los productores. - Incumplimiento con las entregas programadas de fruta al cliente. - Reclamos de los productores y transportistas por la falta de material.	- Coordinación de los abastecimientos de las bodegas con el personal de logística y compras. - Envío de los programas de embarque de fruta. - Confirmación a los productores de los materiales con los que cuenta en stock la bodega.	Mails/ llamadas de coordinación y confirmación. Reportes enviados vía mail. Consultas de stock en bodega.	Manual	Semanal / Diario	Preventivo	3	3,67	Medio	Baja	3	0,82
	Garantizar que los materiales estén correctamente salvaguardados.	El inventario se almacena en lugares que no están debidamente acondicionados y de libre acceso a los usuarios no autorizados.	Interno y Externo	- Pérdidas financieras por deterioro de materiales.  - Uso de materiales de forma inadecuada, o robo.	- Constatación del buen mantenimiento y manejo las instalaciones donde se almacenan los materiales a través de las revisiones periódicas de las bodegas y las Certificaciones de calidad.  - Controles de seguridad para la entrada y salida de las bodegas de almacenamiento de materiales. - Inspecciones físicas a los inventarios de la bodega.	Reportes de revisión, Informes de Certificación.  Ubicación de guardias de seguridad. Informes de inventarios físicos.	Manual	Periodal	Preventivo y Detectivo	4	3,67	Medio	Baja	3	0,82
	Realizar despachos de materiales de forma precisa y oportuna al personal autorizado, incluyendo la afección contable a las cuentas de inventario.	Procesar despachos de materiales no aplicables en cantidades a los productores.	Interno	- Generar faltantes de materiales para distribuir a productores durante semana de corte de fruta.  - Pérdidas de materiales por entrega a personal no autorizado.	- Verificación física de la carta de corte o formato libre vs la asignación registrada en el sistema.  - Solicitud y verificación de la firma de autorización para retiro de materiales.	Hoja de corte / asignación en el sistema.  Ok en verificación de la firma con el programa de validación.	Manual	Diario	Preventivo	4	3,50	Alto	Baja	4	1,14
		Registro tardío de los egresos por despacho de materiales.	Interno	- Falta de integridad de las transacciones físicas vs. Los registros.	- Control de contabilizaciones en batch de los egresos, salidas y/o transferencias de las bodegas.	Contabilización Egresos de bodega (vs documento físico), guías de remisión.	Automática	Diario	Detectivo	3	3,00	Alto	Baja	4	1,33
		Procurar la recolección de materiales en las bodegas de productores.	Falta de control de los niveles de materiales en fincas de productores externos.	Interno	- Uso inapropiado de los materiales que son de propiedad de la compañía por los productores.  - Materiales sobrantes de los procesos de empaque a disposición de externos.	- Planificación de recolecciones en fincas de los productores externos.  - Recolección de materiales en buen estado para recirculación en las bodegas propias.	Programas de recolección. Almacenamiento y registro de los materiales en la bodega.	Manual	Semanal	Detectivo	4	4,00	Alto	Media	5

MATRIZ DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y CONTROLES																
AREA	OBJETIVOS DE CONTROL	EVENTO DE RIESGO	ORIGEN DEL RIESGO	POTENCIAL CONSECUENCIA	CONTROL DE RIESGO	EVIDENCIA DEL CONTROL	MEDICIONES CONTROLES					MEDICIONES RIESGO			RIESGO NETO O RESIDUAL	
							TIPO DE CONTROL	FRECUENCIA	DETECTIVO / PREVENTIVO	EFFECTIVIDAD	PROMEDIO	IMPACTO	PROBABILIDAD OCURRENCIA	NIVEL DE RIESGO INHERENTE		(b/a)
MATERIALES	Constatar físicamente el material en poder de los productores.	Sobrestimación de los niveles de materiales en la bodega de productores.	Interno	- Valores excesivos por materiales de empaque no utilizados en procesos actuales.  - Faltantes de inventarios, transferencias y/o préstamos no registrados oportunamente.	- Verificación física en las bodegas de productores y constatación de materiales para procesos pendientes.  - Solicitud de confirmación sobre materiales faltantes, trasposos no notificados y préstamos no confirmados a la compañía.	Actas de inventario físico.  Emisión de facturas por faltantes, registro de transferencias y préstamos.	Manual	Anual	Detectivo	3	2,50	Alto	Media	5	2,00	
							Manual	Periodal	Detectivo	2						

Clasificación de los riesgos en base a mediciones de:

Efectividad		Probabilidad		Impacto	
Control	Efectividad	Ocurrencia	Valor	Impacto riesgo	Valor
Ninguna	1	Baja	1	Bajo	1
Baja	2	Media	2	Medio	2
Media	3	Alta	3	Alto	3
Alta	4				
Destacada	5				

I M P A C T O	Alto	4	5	6
	Medio	3	3	5
	Bajo	1	2	4
		Bajo	Medio	Alto
		Frecuencia o probabilidad de ocurrencia		

ENTIDAD: UBESA S.A.

WP AC2

EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO: REGISTRO DE CAMBIO EN ASIGNACIONES DE CUPO

Cambio incremento de cupos							Cambio disminución de cupos de cupos						
Código Productor	Caja	Viaje	Zona	Status	Fecha Actualización	Cajas Actualizadas	Código Productor	Caja	Zona	Fecha Actualización	Cajas Actualizadas	Originador	Cuenta con aprobación para actualización?
25607	EC-B1V2NE	VJ-287	Guayas	R	12/03/2013	54	23456	EC-B1V2NE	Guayas	12/03/2013	-54	USER LVEG	Autorización telefónica
24791	EC-B5P3NE	VJ-287	Guayas	R	14/03/2013	96	25607	EC-B5P3NE	Guayas	12/03/2013	-96	USER LCAST	Sí, envío de mail
25670	EC-B5P3NE	VJ-297	Los Ríos	R	28/03/2013	144	25595	EC-B5P3NE	Los Ríos	28/03/2013	-144	USER GGONZ	Autorización telefónica
24847	EC-B5P3NE	VJ-303	Los Ríos	R	13/05/2013	48	25371	EC-B5P3NE	Los Ríos	13/05/2013	-48	USER GGONZ	Sí, envío de mail
25367	EC-B1V2NE	VJ-420	Guayas	R	02/07/2013	100	25818	EC-B1V2NE	Guayas	02/07/2013	-100	USER LVEG	Sí, envío de mail
24283	EC-B5P3NE	VJ-420	Los Ríos	R	02/07/2013	96	24847	EC-B5P3NE	Los Ríos	02/07/2013	-96	USER JCORT	Autorización telefónica
24196	EC-B655NE	VJ-420	Los Ríos	R	01/07/2013	50	24514	EC-B655NE	Los Ríos	01/07/2013	-50	USER GGONZ	Sí, envío de mail
25503	EC-B655NE	VJ-420	Los Ríos	R	02/07/2013	50	24969	EC-B655NE	Los Ríos	02/07/2013	-50	USER GGONZ	Confirmación escrita
24727	EC-B157NE	VJ-435	Guayas	R	18/07/2013	48	24443	EC-B157NE	Guayas	18/07/2013	-48	USER LCAST	Autorización telefónica
24795	EC-B5P3NE	VJ-435	Los Ríos	R	19/07/2013	960	25324	EC-B5P3NE	Guayas	17/07/2013	-960	USER GGONZ	Sí, envío de mail
24727	EC-B655NE	VJ-435	Guayas	R	18/07/2013	32	25633	EC-B655NE	Guayas	18/07/2013	-32	USER LCAST	Confirmación escrita
24514	EC-B1V2NE	VJ-728	Los Ríos	R	16/09/2013	50	25677	EC-B1V2NE	Los Ríos	16/09/2013	-50	USER GGONZ	Sí, envío de mail
24727	EC-B655NE	VJ-728	Guayas	R	17/09/2013	24	25247	EC-B655NE	Guayas	17/09/2013	-24	USER LCAST	Sí, envío de mail
24936	EC-B084SA	VJ-731	Los Ríos	R	17/09/2013	480	24351	EC-B084SA	Los Ríos	17/09/2013	-480	USER GGONZ	Autorización telefónica
25009	EC-B5P3NE	VJ-773	Los Ríos	R	03/10/2013	96	25169	EC-B5P3NE	Los Ríos	03/10/2013	-96	USER JCORT	Sí, envío de mail
24384	EC-B1V2NE	VJ-784	Los Ríos	R	18/10/2013	96	24901	EC-B1V2NE	Los Ríos	18/10/2013	-96	USER GGONZ	Sí, envío de mail
24901	EC-B5P3NE	VJ-784	Los Ríos	R	18/10/2013	960	25884	EC-B5P3NE	Los Ríos	18/10/2013	-960	USER GGONZ	Sí, envío de mail
25725	EC-B157NE	VJ-814	Guayas	R	10/11/2013	96	24820	EC-B157NE	Guayas	10/11/2013	-96	USER LVEG	Confirmación escrita
25580	EC-B5P3NE	VJ-814	Los Ríos	R	09/11/2013	480	24695	EC-B5P3NE	Guayas	09/11/2013	-480	USER JCORT	Sí, envío de mail

Resultados prueba CI	
Sí, envío de mail	11
Confirmación escrita	3
Autorización telefónica	5

**Conclusión:**

De acuerdo a lo revisado, se verificó que en 19 casos se actualizaron los cupos iniciales otorgado a productores, siendo así que luego de las respectivas aprobaciones se actualizó en el programa de asignación de cupos. Con ello se confirma el cambio de cupos entre productores, los cuales de acuerdo a la información solicitada, en su gran mayoría corresponden a cambios por las capacidades propias de las fincas en el corte semanal, entre otros aspectos de abastecimiento de materiales, corte de fruta e inconvenientes particulares presentados en las fincas durante el proceso de embarque. Los controles referentes a la notificación de este tipo de eventos que originan cambios en las programaciones y asignaciones semanales, están debidamente soportados en mails de aprobación, en 3 de los casos tratados los cambios fueron autorizados mediante documento de confirmación escrita enviado por el analista de zona y aprobados por el Gerente de zona para su actualización en el sistema, y en 5 de los casos restantes se realizaron autorizaciones telefónicas esto debido a que se presentaron situaciones urgentes que requerían el cambio de los cupos (cantidades de abastecimiento, viaje de fruta desde zonas). De los casos antes citados, en dos de ellos se confirmó la autorización vía mail el día posterior a la actualización en el sistema, mientras que los otros tres casos no se evidenció que se haya soportado dichas aprobaciones de forma o electrónica escrita en lo posterior.

Elaborado por: Lucía Mendieta

Fecha: 22-ene-15

Revisado por: Raúl González

CÉDULA DE REVISIÓN DE CONTROLES EN EL PROCESO DE DESPACHO DE MATERIALES

**ANTECEDENTES:**

Conforme a los resultados obtenidos en la matriz de identificación de riesgos y controles para el proceso de despacho de materiales de empaque entregados a productores, se requiere confirmar si los colaboradores de la compañía conocen los respectivos controles aplicables y si los ejecutan o no en la práctica diaria. Así como la determinación en el uso de la información y comunicación. Cabe indicar adicionalmente que la revisión del proceso se la realizó con dos de los encargados de Bodegas

1. Aspectos de ingreso a la garita.	Cumple control?	Observación
Previo a realizar el despacho, se confirma la entrada a las instalaciones donde se encuentran las Bodegas físicas de UBESA. La entrada es autorizada una vez que inicia el horario de atención programado para productores y después de haber constatado el motivo de la visita a la bodega. En garita se registra la entrada del productor/transportista, placas del camión, detalle de carga con la que ingresa y se le indica donde puede ubicarse para recibir el despacho del material. De acuerdo a como vayan ingresando a la bodega los transportistas/ productores se procede a asignar un ticket de atención para la ventanilla de despacho de materiales.	Sí, al ingreso a la bodega se solicitan documentos de identificación, motivo de la visita, registro en bitácora de los guardias y estacionamiento del vehículo para transporte del material. Luego es facilitado el turno de atención para el despacho de material.	

2. Confirmación de firmas de autorización.	Cumple control?	Observación
Una vez que el productor/transportista se acerca a ventanilla de servicio, el oficinista solicita la carta de corte, o formato libre emitido por el productor para determinar el material a entregar. El colaborador revisa que la carta de corte/ formato cuente con fecha vigente, se indique el vapor a procesar, el número de cajas por tipo, y especialmente que la firma de aprobación del documento sea la que se publicó en el programa de registro de firmas. Si la firma no coincide el oficinista no procede a realizar el despacho de los materiales.	Sí, el documento entregado por el productor es revisado por los oficinistas en el sistema de registro de firmas.	Ver registro visual de comprobación del control. De acuerdo a lo comentado por uno de los oficinistas en el caso de conocer la firma del productor no realiza la revisión en el programa.

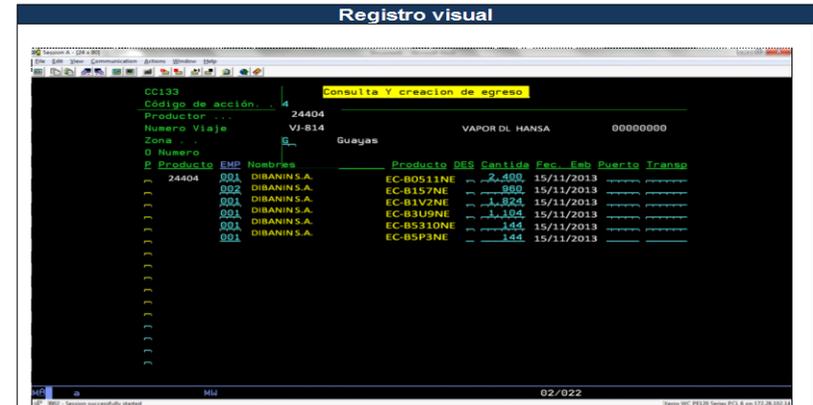


CÉDULA DE REVISIÓN DE CONTROLES EN EL PROCESO DE DESPACHO DE MATERIALES

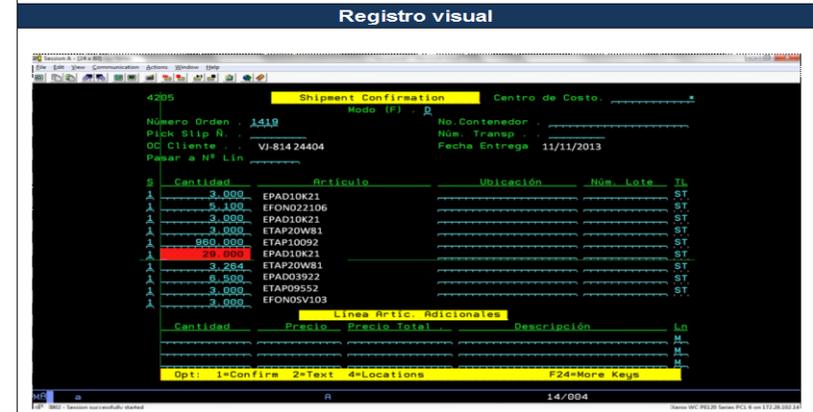
ANTECEDENTES:

Conforme a los resultados obtenidos en la matriz de identificación de riesgos y controles para el proceso de despacho de materiales de empaque entregados a productores, se requiere confirmar si los colaboradores de la compañía conocen los respectivos controles aplicables y si los ejecutan o no en la práctica diaria. Así como la determinación en el uso de la información y comunicación. Cabe indicar adicionalmente que la revisión del proceso se la realizó con dos de los encargados de Bodegas

3. Revisión de volumen de cajas para despacho de materiales.	Cumple control?	Observación
Luego de la confirmación de datos, el oficinista revisa en el sistema la existencia de la orden o carta de corte y verificar que los datos contenidos en la carta de corte física sean iguales a los que se registran en sistema. Sólo en caso de que no conste el registro de dicha orden no procede con el despacho, a menos de que se autorice lo contrario vía mail por los Gerentes de zonas. Con esto procede a verificar la carga automática de los valores de la orden y la distribución de los diferentes materiales que pertenecen a esa caja. En el sistema se actualiza la orden tomada por el oficinista mediante la inactivación del estatus pendiente de dicha orden. Con el volumen de cajas y el código de caja el oficinista revisa que sólo los componentes de cada caja sean despachados en las cantidades previstas.	Si, los oficinistas dejan constancia de la revisión del total de cajas que se detalla en la carta de corte colocando un ok cuando verifican los datos en el sistema. Con esta consulta pueden proceder a crear el egreso de bodega. Y automáticamente el sistema pinta en amarillo las líneas seleccionadas, de modo que ya no puedan ser usadas nuevamente para despacho.	Ver registro visual de controles automáticos del sistema transaccional. Respecto al control de la verificación de los componentes de cada caja, el oficinista no cuenta con un reporte donde pueda verificar este punto, sin embargo indicia que conoce todos los componentes de cada caja debido a la inducción inicial recibida y la expertise obtenida del día a día, e indica que puede consultarlos en el sistema.



4. Stock de materiales previo al despacho documental y físico.	Cumple control?	Observación
Previo a la emisión e impresión del egreso de bodega con su respectiva guía de remisión el oficinista procede a verificar que los datos para despacho sean los correctos. Realiza la consulta de la orden generada para verificar el stock en bodega de los materiales a despachar. En caso de que alguna de las cantidades requeridas no esté disponible, esto es confirmado al productor/transportista para que solicite el remanente en una segunda visita o en otra de las bodegas de acceso.	Si, la consulta es realizada a través del sistema transaccional y bloquea automáticamente la emisión del documento final con las cantidades que se encuentran realmente en bodega. Para ello se muestra a modo de error pintando el campo en rojo por la cantidad excedida de acuerdo a las existencias del kardex del producto. El documento final se emite por los artículos que se disponen en bodega para el productor en base a las cajas a procesar, los oficinistas adjuntan toda la documentación y la archivan en carpetas semanales que periódicamente son enviadas a archivo.	Ver registro visual de controles automáticos del sistema transaccional.



**CÉDULA DE REVISIÓN DE CONTROLES EN EL PROCESO DE DESPACHO DE MATERIALES**

**ANTECEDENTES:**

Conforme a los resultados obtenidos en la matriz de identificación de riesgos y controles para el proceso de despacho de materiales de empaque entregados a productores, se requiere confirmar si los colaboradores de la compañía conocen los respectivos controles aplicables y si los ejecutan o no en la práctica diaria. Así como la determinación en el uso de la información y comunicación. Cabe indicar adicionalmente que la revisión del proceso se la realizó con dos de los encargados de Bodegas

5. Despacho desde la bodega de los materiales	Cumple control?	Observación
Una vez emitido el egreso de bodega y guía de remisión, el oficinista entrega ambos documentos al despachador de materiales, quien busca los materiales indicados en dichos documentos de acuerdo al código de este, todos los materiales deben constar con su respectivo rótulo con el código de dicho material, que servirá para identificarlo y agilizar el proceso de despacho.	Sí, todos los materiales se encuentran debidamente ordenados y colocados por categoría, con su respectivo cartel colgante de identificación, donde consta el nombre del artículo y su código asignado en el karex.	De acuerdo a lo observado en el proceso de despacho, existieron tres casos en los cuales no se podían encontrar de manera rápida los materiales de empaque, debido a que se había realizado el ingreso de nuevos materiales durante la mañana en la bodega y aún no se encontraba visualmente el cartel de identificación. Este fue colocado una vez que los cinco primeros despachos fueron atendidos.



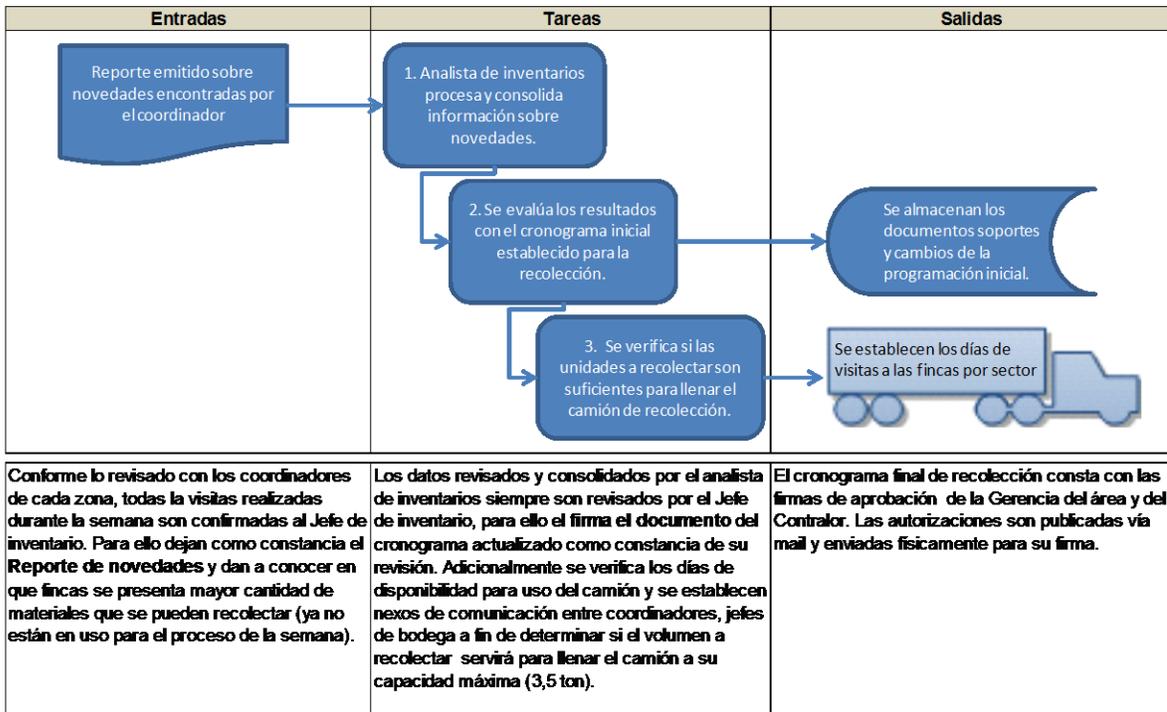
6. Control de salida y entrega del material al productor/transportista	Cumple control?	Observación
El despachador traslada el material colectado para entrega al productor/transportista, y este entrega al controlador que está ubicado en la puerta de salida del material los documentos habilitantes para soportar la entrega de los materiales. El controlador cuenta en presencia del productor/transportista los materiales físicos vs lo colocado en la guía y egreso. Finalmente entrega el material al transportista verificando las condiciones del camión para el traslado .	Sí, cuando el despachador entrega los materiales al controlador, los materiales son contados nuevamente y se tarja en la hoja de revisión (guía o egreso) los materiales que está correcto su número físico y en el documento. Adicionalmente, previo a subir los materiales al camión del transportista se verifica que este no esté mojado o sucio, para evitar daños del material.	Todos los materiales son entregados en buen estado al productor/transportista, una vez que registran la salida de la bodega el material, pallets, cartones, el mantenimiento de las buenas condiciones de este, y su uso pasan a ser responsabilidad del productor.



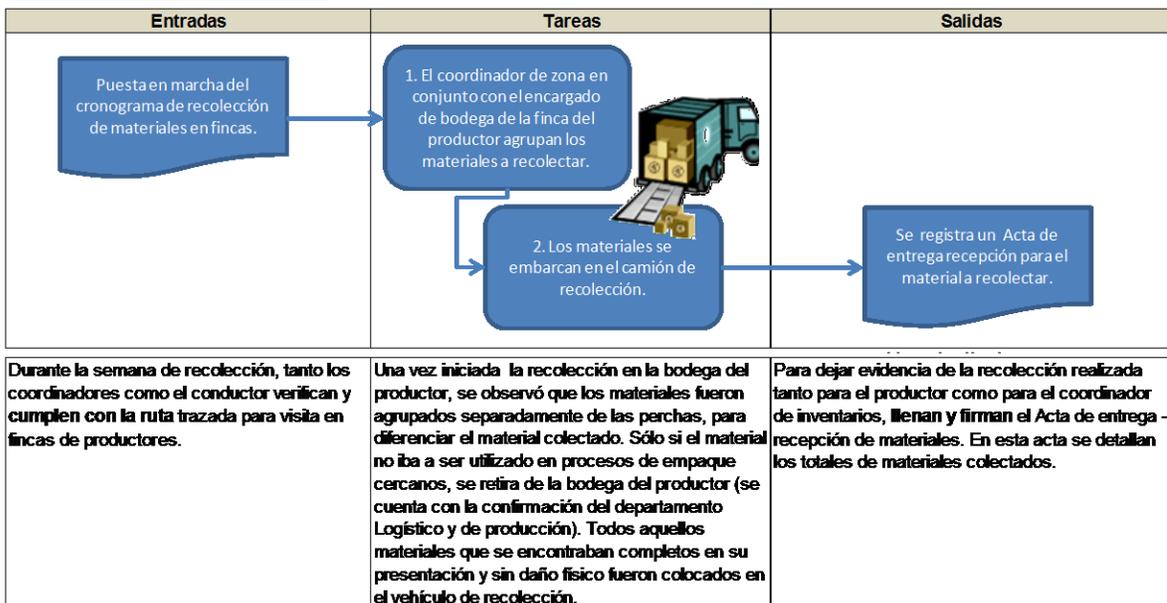
**REVISIÓN DE RECOLECCIÓN DE MATERIALES - PRODUCTORES INDEPENDIENTES**

El proceso de recolección incluye inicialmente la identificación de los materiales sobrantes en las bodegas de productores y que se esperan sean recolectados para su reingreso a las bodegas físicas de material. (dotación con recirculación de material)

**Aprobación del Cronograma de recolección**



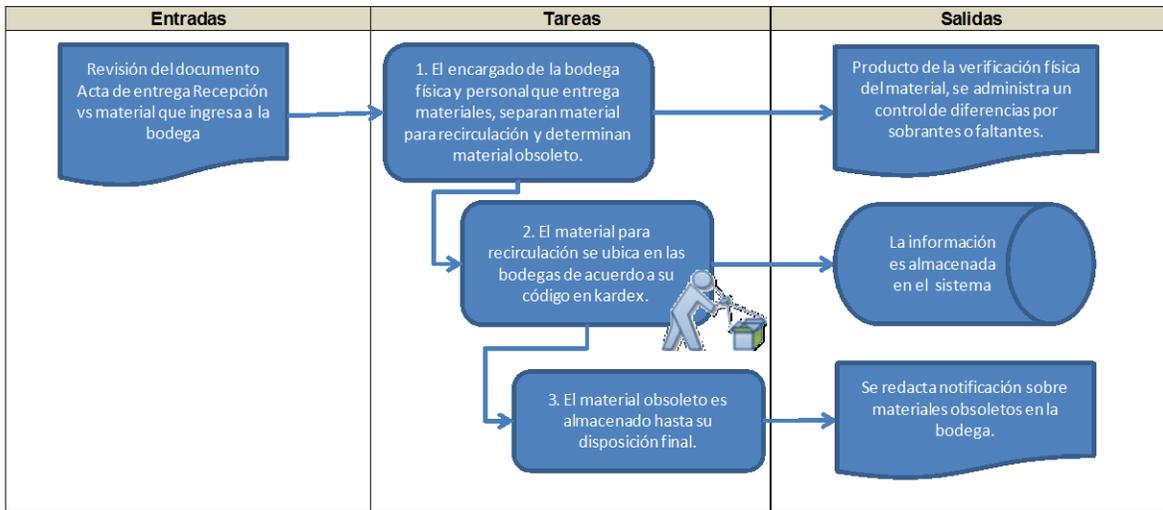
**Recolección en fincas de productores**



**REVISIÓN DE RECOLECCIÓN DE MATERIALES - PRODUCTORES INDEPENDIENTES**

El proceso de recolección incluye inicialmente la identificación de los materiales sobrantes en las bodegas de productores y que se esperan sean recolectados para su reingreso a las bodegas físicas de material. (dotación con recirculación de material)

**Traslado de materiales a bodegas físicas de la compañía**



Con la ayuda del personal de bodega se procede con la descarga de materiales recolectados, los miembros de la bodega solicitan el Acta de entrega - recepción para verificar la existencia de los materiales que se están recibiendo.

Durante el proceso de selección de materiales de empaque se observó que varios de ellos se encontraban en mal estado, es decir que no podían ser recirculados, los materiales que finalmente se ingresan en bodega son aquellos en buenas condiciones y que no caducan para procesos posteriores. Durante la clasificación y resguardo en las perchas a las que corresponde, existe demoras en tiempo debido a que varios de los materiales detallados no cuentan con su código de artículo. Adicionalmente, el material obsoleto ocupa gran cantidad del espacio físico en la bodega anexa de materiales, lo que impediría el almacenamiento de otros materiales en buen estado, o provocaría un confinamiento de materiales.

Para los casos revisados se dejó constancia de los faltantes o sobrantes contados en el proceso de recolección, el documento es firmado por el personal que entrega el material y los encargados de bodega. Debido a que la identificación de ciertos ítems se torna más difícil para ciertos materiales algunos de ellos no pueden ser recirculados fácilmente y por ende tienden a convertirse en material obsoleto. Una vez que el material llega a la percha los despachadores tienen conocimiento que esos deben ser los primeros materiales a despachar. El registro del reingreso de los materiales a la bodega es aprobado por el Supervisor de bodegas. Finalmente, respecto al material obsoleto, el supervisor de Bodega mostró mail soporte de los reportes enviados por la obsolescencia de inventarios y que fueron enviados para revisión, constatación física previa a su disposición, y aprobación de baja en el mes de diciembre. La solicitud fue atendida el mes de enero de 2014.

Elaborado por: Lucía Mendieta  
 Revisado por: Raúl González

Fecha: 24-ene-15

## PAPELES DE TRABAJO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

ENTIDAD: UBESA S.A.

WP ACu1

EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO: MARCO NORMATIVO SUJETO DE REVISIÓN

Norma aplicable	Objetivo de la norma	Artículo de la Norma	Norma / Soporte interno relacionado	Documentos a revisar	Responsabilidad de la documentación	Cumple?	PT
<b>Normativa externa</b>							
Ley y Reglamento a la Ley para estimular y comercializar el banano	Dirigir y regular las actividades de producción, comercialización y exportación de banano y la relación entre productores, comercializadores y exportadores.	Art 7 de la Ley y 18 del Reglamento, respecto a los descuentos autorizados por el productor; cartón, materiales del empaque no devueltos al exportador, anticipos tributarios y el costo del trámite de la transferencia de fondos.	Política de cobro por faltantes de inventarios a productores.	- Cartas de notificación del faltante de material con la autorización del productor. -Facturas emitidas por faltantes de inventarios.	Área de Materiales	Sí	AF5
Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos Complementarios.	Ajustar las disposiciones reglamentarias relativas a los comprobantes de venta y de retención a las necesidades actuales de los contribuyentes y de la administración, con el objeto de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	- Art.27, 28, 29, 30, 41, Respecto a la Guías de remisión, características, requisitos de documentos pre-impresos, requisitos para llenar el documento y de su archivo.		- Guías de remisión	Área de Materiales	Si	ACu2

Adicionalmente a lo contemplado en la normativa externa, expuesta por las Instituciones de regulación nacionales, internamente se cuentan con disposiciones y normativas que deben ser llevadas a cabo para evitar posibles demandas futuras o actos contingentes.

Documento de análisis: Contrato de Compraventa Obligatoria de Bananos destinados a la exportación.	Medición de cumplimiento del criterio: Sí / No	Condición
<b>Aspectos a considerar: Cláusula sexta De las cajas, materiales de empaque y paletización</b>		
a) Las cajas de cartón vacías y desarmadas, materiales de empaque y pallets serán entregados en las bodegas de UBESA al PRODUCTOR, sin costo alguno.	Sí	Todos los materiales de empaque son entregados en las bodegas de UBESA, y despachados al productor/transportista que retira sin cobrar valor alguno por estos materiales.
Queda expresamente prohibido al PRODUCTOR, el uso o disposición en cualquier forma de las cajas de b) cartón, de los materiales de empaque y paletización para empacar bananos u otros productos y destinarlos a terceros no autorizados por UBESA.	Sí	En las revisiones efectuadas en fincas, y en las confirmaciones con los coordinadores de zona, para la recolección de materiales se evidencia claramente que el material no haya sido utilizado para otros fines no autorizados.
c) Las cajas, materiales de empaque y paletización que el PRODUCTOR o sus dependientes pierdan, destruyan o desperdicien, serán cobradas por UBESA.	Sí	Gracias a las Inspecciones físicas, se verifica que un gran porcentaje de los productores no tienen los debidos controles de resguardo físico para el material, o llevan el control del mismo, por lo cual en la revisión de inventarios se procede al cobro mediante facturas.
d) Cuando el PRODUCTOR encontrare que entre las cajas vacías que haya recibido del fabricante hay algunas que contengan defectos que las hagan inservibles o que su uso sea inconveniente, las separará y se abstendrá de usarlas en el empaque de bananos y las devolverá pidiendo su reemplazo o crédito, lo más rápido posible.	Sí	Devolución de materiales y solicitud de inconformidades a proveedores.
e) Las cajas destinadas para el empaque del banano serán siempre de propiedad de UBESA y el Productor las recibirá en custodia en sus bodegas, para devolverlas con banano; mientras, las cajas no sean entregadas con bananos, el PRODUCTOR es deudor con UBESA de estas cajas o de su contravalor en dólares; por lo tanto, UBESA podrá deducir estos valores de las liquidaciones por compra de cajas con banano.	Sí	Se verificó que como concepto de cobro a productores se encuentran las emisiones de documentos por faltantes de materiales emitidos por UBESA.

**Objetivo:**

El propósito de la siguiente revisión, es verificar el cumplimiento de la normativa tributaria respecto a la emisión, manejo y control de los documentos complementarios - Guías de remisión - utilizados para documentar el despacho de materiales de empaque y consignación a productores, desde las bodegas de la compañía UBESA hasta las bodegas en las fincas del De acuerdo a lo citado en el reglamento en el artículo 27 Del Régimen de Traslado de bienes, La guía de remisión es el documento que sustenta el traslado de mercaderías por cualquier motivo dentro del territorio nacional, acredita el origen lícito de la mercadería, cuando la información consignada en ella sea veraz, se refiera a documentos legítimos, válidos, y los

Nº Doc.	Guía de remisión #	Fecha	Productor	INFORMACIÓN DEL DOCUMENTO PRE-IMPRESO						REGISTRO EN EL DOCUMENTO						Observaciones			
				Se encuentra Vigente la fecha de autorización del documento?	Constan los datos de UBESA en el encabezado del documento?	Se describe el tipo de documento como Guía de remisión y cuenta con su número secuencial?	Consta la dirección de la bodega de donde se retira la mercadería?	Se visualiza claramente los datos del establecimiento gráfico que imprimió el documento?	Se emiten 3 ejemplares del documento: ORIGINAL Destinatario, COPIA Emisor, COPIA SRI ?	Contiene el documento la codificación que indique a UBESA, como contribuyente especial?	Se registran los datos completos del destinatario (Nombre, Cédula/RUC, Dirección)?	Se indica la dirección del destino donde se llevará los materiales que se transportan?	Se identifican los datos del transportista y el # de placa del vehículo?	Se muestra el detalle de los materiales transportados (características, unidad de medida, cantidad)?	Se describe el motivo del traslado?		Constan las fechas de inicio y culminación del traslado?	Es entregada la guía de remisión junto con el material despachado?	Se firma la guía de remisión por quien despacha, transporta y recibe el material?
1	34583428	09/01/2013	25595	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	No se muestra el nombre completo del transportista
2	34585149	15/01/2013	25776	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
3	34585803	22/01/2013	25503	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
4	34588216	05/02/2013	25645	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
5	34590698	15/02/2013	25439	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	En el documento no consta la dirección del destinatario, ni el lugar de destino para los materiales transportados
6	34593512	23/02/2013	24204	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
7	34596849	04/03/2013	24326	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
8	34601476	15/03/2013	24716	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
9	34605487	19/03/2013	25175	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
10	34614721	02/04/2013	24404	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
11	34617375	11/04/2013	25884	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
12	34620189	07/05/2013	25134	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
13	34622344	20/05/2013	24790	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	motivo del traslado, no está marcado dentro de los campos del documento. Adicionalmente no se observa la fecha de inicio del traslado (salida desde bodega) en el campo de firma del despachado por.
14	34627937	31/05/2013	24449	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	En el documento no consta la dirección del destinatario.
15	34628944	07/06/2013	24727	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
16	34629948	11/06/2013	24120	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
17	34633529	26/06/2013	24604	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
18	34637032	03/07/2013	24210	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
19	34639659	15/07/2013	24235	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
20	34645667	24/07/2013	25625	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	los materiales transportados. No se encuentra firmado por la persona que recibe la mercadería.
21	34648546	06/08/2013	25371	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
22	34650101	15/08/2013	25367	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	No se detalló completamente el número de RUC
23	34652496	24/08/2013	25178	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
24	34655667	03/09/2013	24384	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	motivo del traslado, no está marcado dentro de los campos del documento.
25	34658868	16/09/2013	24375	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
26	34659061	30/09/2013	25324	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	No se indica el destino final para los materiales transportados. No se encuentra firmado por el transportista.
27	34660503	08/10/2013	25003	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
28	34669392	17/10/2013	25277	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	

**Objetivo:**

El propósito de la siguiente revisión, es verificar el cumplimiento de la normativa tributaria respecto a la emisión, manejo y control de los documentos complementarios - Guías de remisión - utilizados para documentar el despacho de materiales de empaque y consignación a productores, desde las bodegas de la compañía UBESA hasta las bodegas en las fincas del De acuerdo a lo citado en el reglamento en el artículo 27 Del Régimen de Traslado de bienes. La guía de remisión es el documento que sustenta el traslado de mercaderías por cualquier motivo dentro del territorio nacional, acredita el origen lícito de la mercadería, cuando la información consignada en ella sea veraz, se refiera a documentos legítimos, válidos, y los

Nº Doc.	Guía de remisión #	Fecha	Productor	INFORMACIÓN DEL DOCUMENTO PRE-IMPRESO							REGISTRO EN EL DOCUMENTO							Observaciones		
				Se encuentra Vigente la fecha de autorización del documento?	Constan los datos de UBESA en el encabezado del documento?	Se describe el tipo de documento como Guía de remisión y cuenta con su número secuencial?	Consta la dirección de la bodega de donde se retira la mercadería?	Se visualiza claramente los datos del establecimiento gráfico que imprimió el documento?	Se emiten 3 ejemplares del documento: ORIGINAL Destinatario, COPIA Emisor, COPIA SRI ?	Contiene el documento la codificación que indique a UBESA como contribuyente especial?	Se registran los datos completos del destinatario (Nombre, Cédula/RUC, Dirección)?	Se indica la dirección del destino donde se llevará los materiales que se transportan?	Se identifican los datos del transportista y el # de placa del vehículo?	Se muestra el detalle de los materiales transportados (características, unidad de medida, cantidad)?	Se describe el motivo del traslado?	Constan las fechas de inicio y culminación del traslado?	Es entregada la guía de remisión junto con el material despachado?		Se firma la guía de remisión por quien despacha, transporta y recibe el material?	Se resguarda en un archivo local la documentación: guía de remisión?
29	34673640	28/10/2013	24609	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
30	34673778	04/11/2013	24719	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
31	34681856	09/11/2013	25051	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
32	34682921	13/11/2013	24727	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	No se indica el destino final para los materiales transportados. Adicionalmente no se indica el # de RUC/ cedula del transportista.
33	34685927	22/11/2013	24435	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
34	34687297	09/12/2013	24392	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
35	34696238	14/12/2013	25633	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	No consta el nombre completo del destinatario
36	34698632	23/12/2013	24625	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
37	34698699	26/12/2013	25408	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
38	34699715	30/12/2013	25166	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	No se encuentra detallado el motivo del traslado, no está marcado dentro de los campos del documento. No se cuenta con la firma del transportista.

**Marcas**

- ✓ Acorde a parámetros tributarios.
- ✗ No se pudo observar en documentación física.

Elaborado por: Lucía Mendieta  
 Revisado por: Raúl González

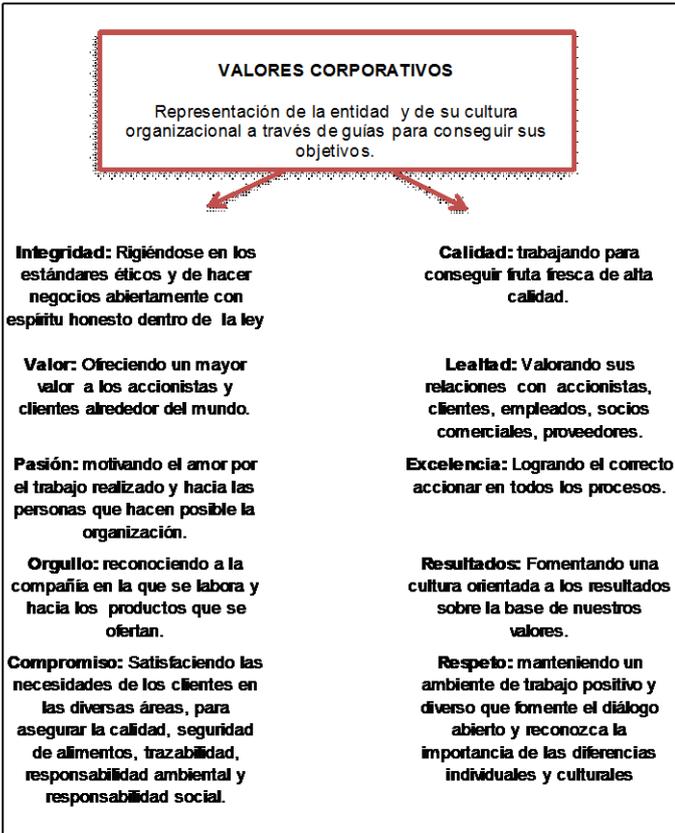
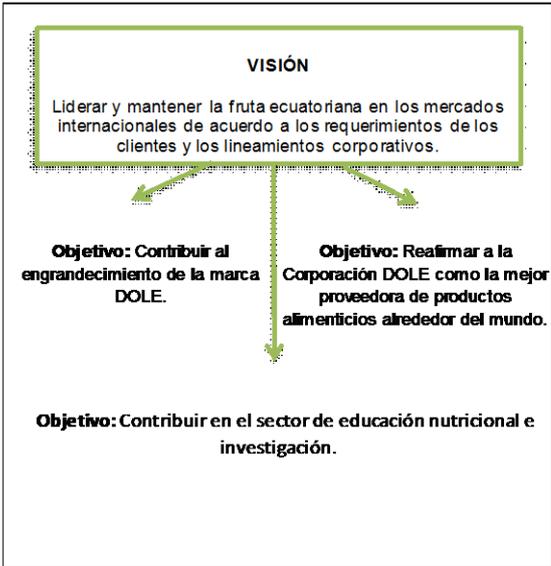
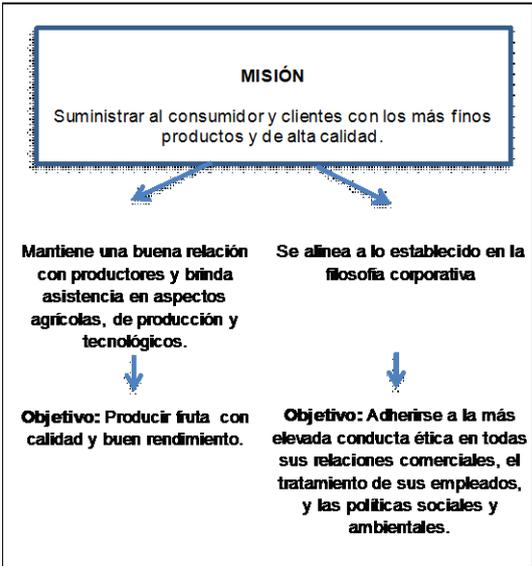
Fecha: 23-ene-15

# PAPELES DE TRABAJO AUDITORÍA DE GESTIÓN

ENTIDAD: UBESA S.A.  
 EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
 AUDITORÍA DE GESTIÓN:

WP AG1

Revisión analítica de los principales aspectos de identidad de la compañía.



Elaborado por: Lucía Mendieta  
 Revisado por: Raúl González

Fecha: 15-ene-15

Políticas	Estrategias	Objetivos estratégicos	Objetivos operativos	Indicadores
Mantener la rotación del inventario a un nivel aceptable.	Utilizar métodos de salida de inventarios eficientes.	Mantener todas las bodegas de almacenamiento de la empresa sin inventarios obsoletos.	Mejorar el porcentaje de rotación de los inventarios en bodega en al menos un 90% y con rotación menor a 180 días.	Nivel de inventarios de las bodegas Guayas y Los Ríos rotados durante el año 2013, con un presupuesto de obsolescencia de \$60.000
Brindar atención eficiente a los productores.	Establecer diálogos con los productores para mejora de actividades de atención.	Priorizar los tiempos de entrega de materiales a los productores, destinados al uso en los embarques de cajas de banano.	Asegurar que el tiempo máximo de despacho de materiales sea 30 minutos.	Promedio del tiempo utilizado para realizar el despacho en las bodegas de materiales durante el año 2013.
Medir los inventarios de materiales de la empresa.	Programar revisiones físicas con la ayuda de personal externo e interno de la compañía.	Asegurar el control físico de los inventarios de materiales que pertenecen a la organización.	Cumplir con las programaciones de inventarios de físicos a todos los productores con resultados estimados en un 95% entre todas las fincas de banano con un presupuesto de \$15.000.	Porcentaje de cumplimiento de los inventarios físicos programados durante el año 2013, con un presupuesto de \$15.000
Dar seguimiento a los planes programados para el zarpe de vapores.	Planificar de forma oportuna la asignación de cupos a proveedores de fruta.	Determinar cambios periódicos en las asignaciones de cupos para a través de las confirmaciones masivas con productores.	Reducir el número de cambios en las asignaciones de cupos entregados a productores, considerando un rango tolerable de cambio de 15% del total de los cupos asignados.	Total de cambios realizados en las asignaciones de cupo para las fincas de productores independientes.
Cumplir con los niveles de exportación solicitados por el mercado a través de la Corporación.	Abastecimiento de fruta de nuevos proveedores locales.	Contratar y adherir nuevos proveedores de fruta a la plantilla en las diferentes zonas de producción.	Incrementar el nivel de cajas producidas en zona Guayas en un 80% con la inclusión de nuevos productores y abastecimiento oportuno de los materiales para las fincas.	Porcentaje de cajas de banano producidas en zona Guayas durante el año 2013.

Elaborado por: Lucía Mendieta

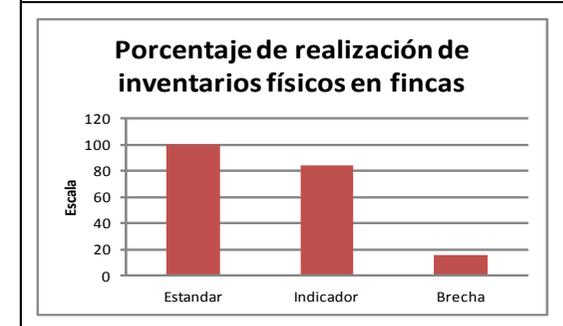
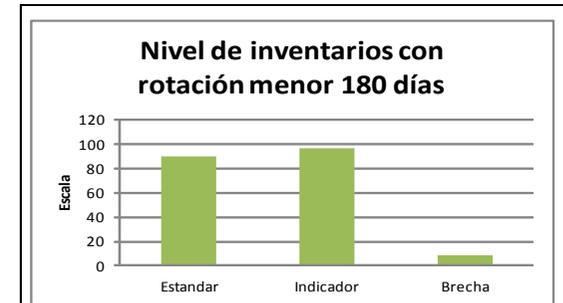
Fecha: 16-ene-15

Revisado por: Raúl González

**INDICADORES**

Nombre del indicador	Estándar y rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
1 Nivel de inventarios de las bodegas Guayas y Los Ríos rotados durante el año 2013, con un presupuesto de obsolescencia de \$60.000	90% Rango +/- 10%	Anual	$\frac{\text{Total de inventarios menores a 180 días}}{\text{Total de inventarios}} \times 100$ <p>1'728 millones / 1'775 millones x 100 = 97%</p>	%	Índice = Indicador / est. Índice = (97/ 90) x 100 Índice = 108,19% Brecha favorable 8,19%
2 Promedio del tiempo utilizado para realizar el despacho en las bodegas de materiales durante el año 2013.	30 min Rango +/- 5 min	Periodal	$\frac{\text{Tiempo destinado al despacho periodalmente}}{\text{Total de despachos periodales}} \times 100$ <p>Tiempo destinado al despacho periodalmente = 6h diarias *60 min *4 semanas*6 días</p> <p>8640 minutos periodales/ 220 despachos periodales = 39,27 minutos</p>	minutos	Índice = estándar - indicador Índice = (30-39,27) Índice = -9,27 min excedidos Brecha desfavorable 4 min 27 segundos excedidos.
3 Porcentaje de cumplimiento de los inventarios físicos programados durante el año 2013, con un presupuesto de \$15.000	100%	Anual	$\frac{\text{Fincas de banano revisadas físicamente}}{\text{Total de fincas banano}} \times 100$ <p>101/ 120 x 100 = 84,16%</p>	%	Índice = Indicador / est. Índice = (84,16/100) x 100 Índice = 84,16% Brecha desfavorable 15,84%

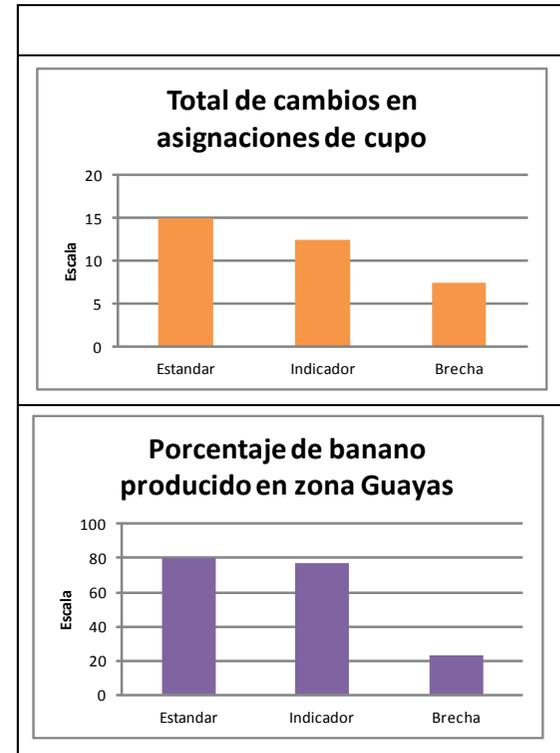
**Representación gráfica del indicador**



**INDICADORES**

**Representación gráfica del indicador**

Nombre del indicador	Estándar y rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
4 Total de cambios realizados en las asignaciones de cupo para las fincas de productores independientes.	15% Rango +/- 5%	Semanal	$\frac{\text{Total de cambios de cupo registrados}}{\text{Total de cupos asignados}} \times 100$ $6 / 120 = 12,5\%$	%	Índice = Indicador / est.  Índice = (15- 12,5) Índice = 2,5%  Brecha favorable 7,5%
5 Porcentaje de cajas de banano producidas en zona Guayas durante el año 2013.	80% Rango +/- 10%	Anual	$\frac{\text{Total de cajas de banano producidas en zona Guayas}}{\text{Total de cajas de banano estimadas}} \times 100$ $13.434\text{ millones} / 15.325\text{ millones} = 87,66\%$	%	Índice = Indicador / est.  Índice = (87,66/80) x 100 Índice = 109,58%  Brecha favorable 9,58%





U.B.E.S.A. UNIÓN DE BANANEROS ECUATORIANOS S.A.  
Av. Las Monjas # 10 y Av. C.J.Arosemena P.O. Box 09-01-500, Guayaquil, Ecuador  
Telf. (5934)2204-850; Fax (5934) 2204-838

---

Guayaquil, 27 de enero de 2015

### **MEMORANDO DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

En la ciudad de Guayaquil, mes de enero de 2015 se procede a recibir los resultados obtenidos de las evaluaciones realizadas por la Auditora Lucía Mendieta, respecto al proyecto académico realizado; Examen de Auditoría Integral al proceso de Almacenamiento y Control de materiales de empaque en consignación entregado a productores independientes durante el año 2013. La compañía tomará en cuenta las recomendaciones propuestas como oportunidad a la mejora de procesos y como aporte al trabajo de grado propuesto por la estudiante, para finalizar sus estudios académicos en la Universidad Técnica Particular de Loja.

---

Atentamente  
Contraloría General UBESA

Guayaquil, 27 de enero de 2015

## **CARTA A LA ADMINISTRACIÓN**

A Los directivos de la Compañía

UNIÓN DE BANANEROS ECUATORIANOS S.A.

### **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS AUDITORÍA INTEGRAL**

#### **ANTECEDENTES**

De acuerdo a la carta de autorización emitida por la compañía UBESA S.A. el 17 de octubre de 2014, se autoriza la realización del Examen de Auditoría Integral al proceso de Almacenamiento y Control de materiales de empaque en consignación entregado a productores independientes que mantiene la empresa, en la provincia del Guayas por el año 2013. En esta autorización se acepta que la Auditora Lucía Mendieta desarrolle el proyecto citado con el fin de proporcionar un informe de aseguramiento del proceso en mención.

#### **PROPÓSITO**

El objetivo general de la presente auditoría es la revisión y comprobación del cumplimiento financiero, legal, de gestión y de control interno relativas al proceso de almacenamiento y control de materiales de empaque entregados en consignación a productores independientes, verificando la aplicación correcta de los procedimientos, autorizaciones y políticas aplicables a la compañía en función del cumplimiento de los objetivos organizacionales.

## ALCANCE Y PROCEDIMIENTOS

La Auditoría Integral se llevó a cabo por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013. El alcance del proceso revisado incluye desde la asignación de cupos, despacho de materiales, inventarios físicos y recolección de materiales en las bodegas de los productores independientes desde los aspectos; financieros, de control interno, cumplimiento y de gestión.

Entre los procedimientos realizados se señalan los siguientes:

1. Entrevistas con el personal involucrado en el proceso para conocer la situación del mismo. Las entrevistas incluyeron a:
  - Analistas de zonas y logística
  - Intendente de bodegas
  - Supervisor de Bodega
  - Jefe de Control de Inventarios
  - Analista de inventarios
  - Contador de costos
  - Oficinistas, despachadores, controladores, guardias de seguridad.
2. Revisiones de los saldos al 31 de diciembre de 2013 de la cuenta de inventarios, desglose de la cuenta, y saldos en la bodega de productores, y movimientos totales.
3. Verificación de las existencias físicas de materiales en custodia, para varios productores de banano con la conciliación de los valores reflejados en su kardex. Adicionalmente se solicitó la confirmación de saldos del volumen de materiales en custodia de los productores a la fecha del término del examen integral.
4. Revisión de la facturación emitida por faltante de inventarios y su recuperación de cartera hasta el 31 de diciembre de 2013.
5. Recalculo del costo por el método de valoración del inventario al costo promedio, para varios de los artículos del kardex de productos.

6. Verificación de los registros y datos registrados por los artículos recolectados de varios productores de banano, en medición de la exactitud y oportunidad en el registro de las transacciones.
7. Relación entre los materiales costeados y sus rebajas en volumen de cajas en relación a los materiales entregados a productores durante el 2013. Selección aleatoria de los viajes.
8. Revisión del sistema de control Interno para el proceso analizado a través de los componentes del COSO ERM, mediante el uso de la matriz de identificación de riesgos y controles.
9. Verificación de los controles, información comunicación y monitoreo en los procesos de cambios en asignaciones de cupos, despachos de materiales y recolección en fincas de productores.
10. Revisión del cumplimiento de los aspectos referente al marco normativo aplicable a la compañía relacionados con los valores permitidos al cobro a productores por faltante de inventarios, documentación soporte de dicha transacción.
11. Análisis de los documentos emitidos como soporte de los despachos (guías de remisión) de materiales conforme a lo requerido por Rentas Internas.
12. Verificación del cumplimiento de los principales factores de éxito en el cumplimiento de las cláusulas del contrato de compraventa de banano respecto del material de empaque entregado por la compañía y el cuidado y disposición del productor.
13. Medición a nivel de indicadores de gestión apropiados al proceso de entrega de materiales, e inventarios.

## **DETERMINACIÓN DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES**

En concordancia con lo establecido en el propósito y alcance de la auditoría integral indicada, a continuación se detallan varios eventos detectados luego de la aplicación de los procedimientos detallados.

### **Aspectos Financieros**

#### **1. Registros de Transferencias y préstamos de materiales entre fincas de forma no oportuna.**

De acuerdo a lo revisado en la cuenta de inventarios - bodega de productores – actualmente se registran las transferencias de materiales entre códigos de fincas del mismo grupo. Previo al registro de transferencias se solicita la confirmación con el productor; tanto el que envía el material, como del código que la recibe y documentalmente se evidencia en el acta de transferencia de materiales emitido.

A pesar de los controles efectuados para realizar los registros oportunamente, se evidencia que no se están realizando las devoluciones de materiales por parte de los productores que solicitan la transferencia y varios de ellos no están confirmando la realización de estas de manera inmediata, lo que representa estimaciones por materiales en préstamo que al término del ejercicio fiscal ascendían a un 8% del total del inventario de la bodega de productores.

Adicionalmente el control y registro de las transacciones por motivo de transferencias de materiales en las bodegas propias de los productores, se evidencia en menor proporción comparado a los controles que efectúa la compañía, esto debido a que el productor no refleja en sistemas transaccionales los inventarios dados en consignación, sino más bien realizan controles documentalmente y en anotaciones.

Conforme a lo contemplado en el procedimiento de control de inventarios, todas las transferencias realizadas entre códigos de fincas del mismo grupo deben ser registradas apropiadamente y deben ser confirmadas por el productor en coordinación con el Supervisor de producción y soportadas con la respectiva acta de transferencia de materiales.

Por tanto al no contar de forma oportuna con la información y datos para el registro en el kardex de los materiales transferidos entre bodegas de productores, la compañía podría declarar valores que no corresponden al saldo real de los materiales en custodia de cada productor y perder el control y orden de los mismos que sólo sería recuperado hasta la inspección física. Además al no contar con un medio de confirmación de la contraparte, respecto de los registros que se llevan por parte del productor, representa una debilidad para dicho productor ya que no contará con las herramientas para soportar de forma correcta sus saldos.

### **Recomendación:**

Se recomienda a la Jefatura de control de inventarios establecer plazos de notificación para el registro de transferencias y/o préstamos entre fincas, el cual no podrá exceder de dos días después de realizada la transferencia. Se sugiere que cada productor envíe de modo físico o electrónico el acta de transferencia del material para documentar apropiadamente su notificación y en ella deberá constar la fecha máxima en la que se espera la devolución del material transferido /prestado a la finca de su grupo.

En cuanto al control de las transacciones en las fincas de productores, se recomienda la estandarización del uso de un programa de datos o base en archivos magnéticos que permita la identificación de las transacciones realizadas y el mejor control del inventario en las bodegas de productores, para no sólo contar con un control documental y en anotaciones que se pueden extraviar o perder valor.

## **2. Saldos excesivos de cartón y material de empaque en bodegas de productores.**

Durante la revisión de las constataciones físicas en las bodegas de productores, se observó que los materiales correspondientes a la categoría de cartón y material de empaque se mantienen en mayor cantidad bajo la custodia del productor.

Según lo confirmado por la Jefatura de inventarios, la mayoría de las veces en las que se hace control de uso de los materiales por parte de los coordinadores de zona, los productores se abstienen de devolver el cartón debido a que este es usado de forma frecuente durante el corte y empaque semanal de la fruta en las fincas, por lo que su retiro es postergado hasta que efectivamente se mantenga material que no se rote o se

conozca que ya no será usado, otra de las causas es debido al gasto de transporte en el que incurre el productor al enviar a retirar materiales a la bodega de la compañía.

En el siguiente gráfico se observa que, al 31 de diciembre de 2013 el 69% del material que se mantiene en las bodegas de productores corresponde a la categoría Cartón y MP, por lo que se entendería que si su uso o rotación dentro de las fincas es lento o no se realiza de forma adecuada, puede provocar un incremento aún mayor en los siguientes períodos de revisión, puede volverse obsoleto y representar pérdidas financieras para la compañía, o por el contrario puede tender a disminuir si efectivamente es utilizado durante los siguientes procesos de corte de la fruta.

Categoría	Total materiales	Total dólares	Representatividad
Cartón y M P	1.059.080	447.166	69%
Material de Empaque	213.812	58.237	9%
Prod. Madera y MP	16.710	140.204	22%
<b>Total Materiales de empaque</b>	<b>1.289.602</b>	<b>645.606</b>	<b>100%</b>

#### **Recomendación:**

Se recomienda a la Jefatura de control de inventarios exponer claramente al productor la importancia de dar movimiento al inventario mantenido en su custodia y priorizar los movimientos del material en el transcurso de la semana. Medir el porcentaje de representatividad de los materiales en bodega de productores a modo de evitar tener problemas de rotación y en caso de que se confirmen con el productor se sugiere que el inventario sea devuelto a la compañía.

En el caso en que el productor no pueda transportar directamente los materiales hasta la bodega de la empresa debe solicitar el debido soporte a los coordinadores de zona para que el material sea recolectado lo antes posible, confirmando esta información a los coordinadores de zona.

### **3. Plazos de recuperación de cartera por faltantes de inventario pendientes de actualización.**

En la revisión de los documentos emitidos por la compañía para recuperar los valores por faltantes de inventarios resultado de las inspecciones físicas en las bodegas de productores, se determinó que del total de documentos emitidos que pudieron

recuperarse en el año 2013 fue sólo del 25% del total facturado. Siendo así que el 75% sería recuperado en el siguiente período fiscal a través de los cobros vía liquidación de frutas.

De acuerdo a política sobre el cobro de faltante de inventarios, este es cobrado al productor previo consentimiento (tiene un plazo de 15 días para justificar faltante luego de la inspección física) y en los plazos que establece la compañía (8 semanas), sin embargo estos plazos establecidos o convenidos con el productor podrían tender a retrasar el proceso de recuperación de la cartera por un inventario que se descarga inmediatamente luego de realizada la constatación física.

#### **Recomendación:**

Se sugiere a la Contraloría verificar los plazos de recuperación de la cartera por faltantes de inventarios y establecer tales límites en función de los montos que se han facturado, proporcionándole al productor los cambios en relación al tiempo de cobro de los documentos de forma anticipada.

A continuación se proponen plazos estimados en función de los montos por documentos emitidos, los cuales dependiendo de su rango y a juicio del auditor tendrían una recuperación de deuda más atractiva que la dispuesta actualmente.

<b>Rango</b>	<b>Plazos</b>
< \$100	1 semana
> \$100 <\$500	2 semanas
> \$500 <\$1000	3 semanas
> \$1000 <\$5000	4 semanas
> \$5000	8 semanas

**Total**

#### **4. Existencia de diferencias en las cajas consideradas para las rebajas y costeo de materiales.**

Conforme a la revisión de la muestra seleccionada para realizar el cálculo del número de cajas consideradas para las rebajas de materiales en el módulo de inventarios, en comparación con los costos de los materiales registrados por volumen de caja y viaje, se verificó que:

- c. Se encontró una diferencia de valores rebajados de más para el viaje VJ-603 por materiales correspondientes a 1080 cajas del código de productor 24210 que habrían sido embarcadas en el VJ-659 (donde fueron costeadas 1080 cajas del mismo código). Conforme lo comprobado con la data terminada, se verificó que efectivamente hubo un cambio inicial en la digitación del manifiesto de materiales/cajas entregadas. Sin embargo el efecto costo – rebaja tuvo un efecto cero al momento de costearse correctamente en el VJ-659.
- d. En el VJ-801 se evidenció un evento similar, ya que en la digitación inicial de los manifiestos se agregaron 108 cajas de más y 108 menos para dos códigos de finca de un mismo grupo productor. Debido a ello el cuadro costo – rebaja también se evidenció una diferencia a nivel de código individual, pero de forma consolidada a nivel general por grupo de productor se presentó sin diferencia.

Los eventos presentados se generan debido a que; la data utilizada en el proceso de rebaja de materiales proviene del sistema de digitación de manifiestos y trazabilidad ya que no se requiere el zarpe del vapor para realizar la rebaja (con la entrega de las cajas se procede a rebajar). Mientras que los datos utilizados en el costeo de materiales son tomados luego de la confirmación del zarpe del vapor, es decir la proviene de la data terminada.

### **Recomendación:**

Se recomienda a la Gerencia de contabilidad en conjunto con la Jefatura de control de inventarios revisar y realizar las reclasificaciones a nivel de códigos de productores por los valores que se rebajen de forma incorrecta y a nivel de viaje para los productores cuya rebaja se registre en un viaje diferente al que se embarcó la fruta. Se sugiere implementar un programa/ interface que permita detectar este tipo de situaciones y eventos sobre datos ingresados con diferencias, de modo que se pueda comparar los volúmenes de cajas por materiales costeados contra los volúmenes de cajas por materiales rebajadas en los procesos de dichas cajas. La implementación de este programa ayudará a preservar la validez de la información y a su vez sirve como actividad de control en la mejora del proceso, mitiga el riesgo en la presentación de registros incorrectos y salvaguarda la integridad de los datos.

Adicionalmente, se recomienda recordar la importancia del proceso de captura y digitación de la información de los manifiestos de entrega de fruta con representación del material

de empaque utilizado al personal encargado de la digitación, de modo que se pueda rebajar los mismos materiales que se costean.

### **Aspectos de Control Interno**

#### **5. Cambios registrados por asignaciones de cupo a productores sin soporte documental.**

Conforme los datos revisados por la actualización y cambio de cupos a productores previo al corte, se verificó que en 19 de los casos se actualizaron los cupos iniciales otorgados previo a recibir las autorizaciones para llevarlos a cabo, para el caso; 11 de ellas fueron realizadas en base a aprobaciones dirigidas y confirmadas vía electrónica (mail de la compañía), 3 de ellas fueron soportadas con documentación escrita de autorización del cambio y 5 restantes fueron confirmadas telefónicamente.

Dentro de lo establecido como medio de control de la comunicación para ejecución de cambios y actualizaciones de cupos, constan la comunicación formal o documental y la electrónica.

De acuerdo a lo indicado, los cambios de cupos entre productores se producen por situaciones de subabastecimiento de fruta de las capacidades propias de las fincas en el corte semanal, entre otros aspectos de abastecimiento de materiales, corte de fruta e inconvenientes particulares presentados durante el proceso de empaque. Para el caso específico de las aprobaciones soportadas con llamadas telefónicas, se solicitaron de esa manera por presentarse situaciones urgentes que requerían el cambio de los cupos (cantidades de abastecimiento, viaje de fruta desde zonas) y de los 5 casos de observados, se comprobó que en dos de ellos sí se confirmó la autorización vía mail el día posterior a la actualización en el sistema, mientras que los otros tres casos no se evidenció que se haya soportado dichas aprobaciones de forma escrita o electrónica en lo posterior.

#### **Recomendación:**

Se recomienda al departamento de Logística que las autorizaciones para efectuar actualizaciones de vital importancia en el sistema, relacionadas con el cupo del productor se registren sólo si se recibe confirmación por las vías establecidas por la compañía, ya

sea de forma escrita o por medio de aprobaciones electrónicas. En el caso urgente en el que no se cuente con los medios apropiados para dirigir la comunicación de la autorización, se debe soportar dicha solicitud dentro de las 24 horas siguientes para dejar constancia que sirva de soporte para los cambios realizados.

## **6. Revisión de componentes de materiales de las cajas de banano en proceso de despacho.**

Durante la revisión al proceso de despacho de materiales se evidenció que mientras se efectúa la generación de la orden y egreso de bodega, el oficinista verifica los componentes (materiales) sobre el total de cajas a procesar por el productor de forma manual, confirmando los datos de los componentes en base a su conocimiento previo, o en el sistema en caso de no conocer alguna componente.

Actualmente la información indicada no se verifica en algún reporte generado en el sistema, sin embargo la compañía si cuenta con manuales de especificaciones de códigos de caja, donde se visualizan claramente los componentes por cada tipo de caja en un archivo magnético.

Conforme lo comentado en el proceso, parte de la parametrización del sistema transaccional valida que la información ingresada desde la asignación de cupos en el sistema automáticamente muestre el detalle de los componentes por cada caja (pasa el detalle de los materiales que se deben despachar), sin embargo en casos en los que no se posea esta parametrización automática de las cajas, se tomaría más tiempo del necesario para procesar la orden y despacho al productor al tener que revisar uno a uno los componentes en el sistema.

### **Recomendación:**

Se recomienda a la Gerencia de Sistemas crear un reporte emitido desde el sistema transaccional en el cual se pueda visualizar claramente cuáles son los componentes de la caja, sus factores y cantidades por cada unidad a entregar, de modo que el oficinista pueda validar la información proporcionada sobre los componentes que se despacharían. Adicionalmente se sugiere que en los casos de cajas nuevas que aún no se hallan

parametrizado en la data de componentes, se genere una alerta que impida la culminación de la orden hasta que la caja cuente con el detalle de cada uno de los componentes que la conforman.

#### **7. Espacios físicos de almacenamiento de materiales en bodega ocupados con materiales obsoletos.**

Durante la visita a la bodega en zona Guayas se evidenció el almacenamiento de una cantidad considerable de materiales obsoletos ó que no pueden ser circulados debido a su estado físico y deterioro, por lo que son ubicados dentro de la bodega separadamente de aquellos materiales que si se encuentran circulándose en los despachos de materiales de la bodega.

El supervisor de la bodega indica que fue enviada la notificación sobre la existencia de materiales obsoletos dentro de la bodega en el mes de diciembre, pero que no se habría atendido al finalizar el año de revisión (2013). Esto por motivo de cierre de año y ya que no se contaba con la disposición de un equipo que realice la toma física del material obsoleto para su posterior disposición a la fecha de la notificación.

De acuerdo a los procedimientos internos, previo a la baja o disposición de material como obsoleto ya sea para su destrucción, baja, o venta (como material para reciclaje, dependiendo el caso), debe ser notificado anticipadamente a las autoridades pertinentes, a fin de establecer los medios de acción para llevar a cabo la revisión física de los bienes reportados como obsoletos y comprobar dicho estado antes de su disposición y de ese modo poder determinar también el valor monetario de dicho inventario.

El uso del espacio físico de la bodega para almacenamiento de materiales obsoletos o que no circulan debido a su deterioro físico, tiende a provocar distribuciones provisionales para ubicar aquellos materiales que se encuentran en buen estado y que se deben circular en el transcurso normal de la semana. Adicionalmente si se llegará a mantener cerca del área de ubicación de materiales obsoletos junto con los materiales en buen estado, podrían producirse contaminación de insumos e incluso confusión en la entrega de los ítems al momento de ser despachados, lo cual aumentaría la probabilidad de entrega de productos no conformes.

**Recomendación:**

Se recomienda a la Intendencia de materiales mantener el control por separado de los materiales considerados como obsoletos o con deterioro físico y ubicarlos a distancia considerable de aquellos que sí constan en buen estado, colocando también rotulaciones que indiquen que se trata de material obsoleto.

Adicionalmente se sugiere establecer planes de acción para la coordinación oportuna de inventarios físicos con personal del área de control, e inventarios periódicos dentro de la bodega por parte del personal de la misma, de modo que se estimen de forma preventiva la cantidad de ítems/ artículos que pudieran constar como obsoletos dentro de la bodega, emitiendo como resultado final un informe que deleve el porcentaje de materiales no aptos para distribución. En base al reporte consolidado se podrá establecer la programación de las revisiones físicas con el área de control y lograr la constatación y disposición del material antes del término del período fiscal.

**Aspectos de Cumplimiento****8. Incumplimiento en el llenado de comprobantes soporte para la salida de materiales desde las bodegas de la compañía**

Dentro de las revisiones de cumplimiento referente a los documentos Guías de remisión que soportan la salida de los materiales desde las bodegas de la compañía para el productor/ transportista que los retira, se encontraron las siguientes novedades en el llenado de los documentos:

- g. Del registro de los datos del destinatario.- de la muestra considerada (38 documentos) en dos de ellos se evidenció que constaban los datos del destinatario a excepción de su dirección de destino, en uno de ellos constaba de forma incompleta el nombre de este y en un último caso el número de RUC del destinatario constaba incompleto.
- h. De la dirección de destino de los materiales transportados.- en cuatro documentos se verificó que no se mostraba el destino final donde se llevarían los materiales trasladados por el productor/ transportista.

- i. De la identificación de los datos del transportista y su número de placa.- en dos de los casos revisados constaba de forma incompleta; el nombre del transportista y el número de cédula de este.
- j. De la descripción del motivo del traslado.- en tres de las guías de remisión se obvió señalar el motivo del traslado del material, a pesar de contar el documento con una lista de opciones en la cabecera sobre conceptos para realizar el traslado no se habría marcado ninguna de ellas.
- k. De las fechas de inicio y culminación del traslado.- en uno de los documentos analizados se observó con dificultad la fecha de salida del material de bodega en el espacio de la firma del despachado por.
- l. De las firmas en la guía de remisión por parte del despachador, transportista y quien recibe el material.- en uno de los documentos revisados estaba pendiente la inclusión de la firma de la persona que recibe el material y en dos de ellos la firma del transportista.

De acuerdo a lo citado en el reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios en el artículo 27 Del Régimen de Traslado de bienes, La guía de remisión es el documento que sustenta el traslado de mercaderías por cualquier motivo dentro del territorio nacional, acredita el origen lícito de la mercadería, cuando la información consignada en ella sea veraz, se refiera a documentos legítimos, válidos y los datos expresados en la guía de remisión concuerden con la mercadería que efectivamente se traslade.

Los incumplimientos en el llenado de información, pueden devenir en problemas futuros, en este caso para el sustento tributario de la transacción efectuada e incluso al momento de que el material que se esté transportando entre la bodega del exportador y la del productor sea sujeto de revisión de los agentes de tránsito, se pueda contar con soporte documental que corrobore que el evento es lícito entre el exportador y el productor/transportista que lleva la carga.

**Recomendación:**

A pesar de que los documentos revisados incumplen menormente (en un 30%) ciertos preceptos de lo establecido en el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, se recomienda a la Intendencia de materiales avalar que todos los documentos que garantizan la salida de los materiales sean correctamente llenados y firmados previo a que estos sean despachados de la bodega, de modo que se transparente el uso de forma adecuada de estos.

Debe existir una revisión previa y aleatoria para el cumplimiento de este tipo de requisitos tributarios y fomentar el buen uso de estos documentos entre los usuarios y actuales hacedores de la información.

**9. Uso o disposición de materiales de empaque de forma inadecuada**

Dentro de los aspectos confirmados en relación a las inspecciones físicas en las bodegas de los productores y al verificar presencialmente el uso de los materiales de empaque que no se utilizan en los procesos de la semana, la garantía de que estos se usen en forma desmedida en relación a lo que normalmente se requiere es mínima, sin embargo existen precedentes de ciertos productores que requieren el uso de materiales adicionales a pesar de contar con el stock necesario para un proceso normal.

En relación con lo establecido en el contrato de compraventa obligatoria de bananos destinados a la exportación, en el uso de las cajas de cartón y materiales de empaque para los procesos de corte, es responsabilidad del productor, la correcta administración y custodia de estos materiales, así en el caso en que se pierdan, destruyan o desperdicien sean cobrados estos valores por la compañía.

Siendo de este modo que en los casos en los que la compañía detecta que se lleve a cabo usos inapropiados del material ya sea por el desperdicio comprobado de los materiales o por la destrucción o mal estado de estos, corresponde en deber de la compañía emitir el cobro de estos materiales al productor, sin perjuicio de lo contrario ya que fue previamente acordado en el documento legal y que están amparados dentro de la Ley y Reglamento para estimular y comercializar banano. A pesar de aquello existen reclamos de productores por el cobro de valores por este concepto y solicitudes a la administración para evitar el cobro.

**Recomendación:**

Se recomienda a la administración de la compañía establecer campañas de concientización para el uso apropiado del material de empaque, el debido resguardo físico y medición del mismo antes de iniciar los procesos de empaque. Se debe recordar además sobre lo establecido en la ley y contratos que rigen la relación comercial con el exportador, de las obligaciones del productor y de la oportunidad que representa para la empresa la recuperación de los materiales que el productor use inapropiadamente.

**10. Falta de procedimiento para la rebaja automática de materiales desde el sistema transaccional**

De acuerdo a conversación mantenida con la Jefatura de control de inventarios se confirmó que a la fecha, las actividades que se realizan para la rebaja de materiales en el sistema transaccional y confirmación de datos registrados, no cuentan con una guía propia emitida por la compañía. Por lo que indican que se ha diseñado internamente una metodología para llevar a cabo el proceso.

Debido a la importancia que amerita el proceso dentro de las actividades de control, así como para regular su correcta ejecución, funcionamiento y desempeño, la actividad debe regirse y regularse de acuerdo a los principios que la empresa requiere, por ende al no contar con un procedimiento previamente establecido se pueden provocar errores o irregularidades en el proceso que no pudieran ser medidas debido a que no existe un precepto actual y de este modo recaer la responsabilidad en la administración por no contar con los medios para prevenirlas.

**Recomendación:**

Se recomienda al departamento de Auditoría Interna crear un procedimiento que regule las actividades realizadas para la rebaja automática generada en el sistema transaccional, su seguimiento y revisión previo a ser contabilizados los registros y que regule a su vez los medios de aprobación necesarios para garantizar el correcto desempeño de la persona que realiza dicha actividad.

## **Aspectos de Gestión**

### **11. Extensión de tiempos destinados para el despacho de materiales**

Como parte de los objetivos de la Intendencia de bodegas respecto del tiempo requerido para llevar a cabo un despacho de material desde que se recibe la solicitud del productor/transportista, hasta que se procede con el despacho y control del material a entregar, se considera como meta el tiempo estimado de 30 minutos por productor/transportista a atender.

Sin embargo en tiempos reales utilizados para llevar a cabo estas actividades y en condiciones oportunas se lo está realizando en promedio en cerca de 40 minutos durante el período.

Algunas de las circunstancias que motivan que el despacho se prolongue en ciertos días ha sido debido a problemas de reconocimiento de ciertos ítems por no encontrarse ubicados dentro del espacio usual (ocurre con los ítems nuevos que son entregados por el proveedor), o demoras en el proceso de elaboración de las cajas de cartón (no se cuenta con stock en el momento del despacho y se debe esperar hasta la entrega del proveedor) y otros aspectos no recurrentes como caídas en el sistema transaccional.

Como resultado de lo expuesto varios de los productores/transportistas tienden a demostrar su descontento por la demora provocada y los tiempos de espera para llevar el material y transportarlo a la finca. Lo cual en caso de llegar a realizarse con mucho retraso, puede a su vez ocasionar que se retrasen los procesos semanales de empaque, o que el retiro del material se extienda más allá de la jornada normal.

#### **Recomendación:**

Se sugiere a la Intendencia de bodegas realizar previsiones diarias / semanales respecto de la entrega oportuna del cartón por parte del proveedor, a modo de no quedarse sin stock para atender a los productores/transportistas que acuden desde tempranas horas a retirar el material para sus procesos semanales.

Adicionalmente se recomienda realizar el control físico de los inventarios no rotulados durante la mañana o al término del día (antes de iniciar con los despachos, o al término de la entrega de materiales) de modo que se pueda identificar oportunamente y clasificar los materiales que se reciben diariamente y de los que van despachándose al productor.

## **12. Inventarios físicos en fincas de productores de banano pendientes de realizar**

Conforme a las revisiones e inventarios físicos en las bodegas de productores independientes, durante el período 2013 se efectuaron los inventarios físicos en casi todas las bodegas de productores independientes, siendo así que de las 120 fincas a cargo del departamento de control, en 19 de ellas no se pudo constatar los materiales en custodia de productores.

Como objetivo de la administración se establece el cumplimiento de la programación e inventarios físicos en todas las fincas bajo control del departamento de inventarios, la constatación sirve para guiar el proceso de revisión y documentación de los niveles de inventarios que mantienen bajo responsabilidad propia de los productores y en los cuales se determina si el uso que le están dando a estos es el adecuado.

Entre los factores que determinaron que no se pudiera concluir con el total de los inventarios en las 19 fincas de productores se encuentran; distancias entre las fincas, disposición del medio de transporte para el personal que realiza el inventario, reestructuración de las programaciones de inventarios por los feriados y procesos de cortes en las fincas.

Por estos motivos y para tratar de disminuir el riesgo de no detectar potenciales faltantes o controles en las fincas se destinaron varios días para visitarlas junto con el personal de recolección, quienes a su vez no pudieron concluir el proceso de inventario en las fincas.

### **Recomendación:**

Se recomienda a la Jefatura de control de inventarios coordinar con la administración, el cronograma de inventarios para las fincas de las que se tienen prioridad de visita (en base a estimaciones de faltantes detectados anteriormente) y en base a las distancias de estas fincas dentro de la zona donde se realice el inventario, de modo que se puedan optimizar los recursos de transporte y humanos para la ejecución puntual y correcta del inventario. Y en caso de ser necesario solicitar el soporte de otras áreas de control para realizar las inspecciones físicas en un porcentaje mayor durante el siguiente periodo.

## **COMUNICACIÓN FINAL**

Por medio del presente se da a conocer a las autoridades de la Compañía UNIÓN DE BANANEROS ECUATORIANOS, UBESA S.A. los resultados de la auditoría Integral realizada al proceso de almacenamiento y control de material de empaque en consignación a productores independientes durante el año 2013, así también la Matriz de seguimiento de Recomendaciones.

Esta información ha sido comunicada y recibida por la administración de acuerdo a Memorando de Comunicación de Resultados.

**Firma del Auditor**

**Firma Contraloría General UBESA**

Seguimiento de Recomendaciones año 2015

Nº	Aspecto de la recomendación	Detalle de la recomendación	Dirigida a:	Responsable del cumplimiento	Acción a realizar	Actividades propuestas	Si	Parcial	No	Fecha estimada de implementación	Observaciones
1	Registros de Transferencias y préstamos de materiales entre fincas	Establecimiento de plazos de notificación para el registro de transferencias y/o préstamos entre fincas y envío de modo físico o electrónico del acta de transferencia del material para documentación de las transferencias / préstamos.	Jefatura de control de Inventarios	H.J. A	- Realización de comunicaciones para productores sobre plazos de notificación.	- Actualización de las actas de transferencias incluyendo campo obligatorio para registro de fecha de devolución y envío a productores. - Revisión aleatoria de los registros efectuados por transferencias de materiales. Verificar documentos soportes.				Mar-15	
		Estandarización del uso de un programa de datos o base en archivos magnéticos que permita la identificación de las transacciones realizadas para el control en las fincas de productores.	Gerencia / Sistemas	P.G / D. T	- Viabilidad para el diseño de una interface de conexión para productores independientes.  - Construcción de una matriz de actualización de datos programada para productores.	- Visitas a bodegas de productores y verificación de condiciones para la implementación de modelos de control de artículos de la compañía.  - Revisión de datos de los movimientos generados en fincas de productores, comparación con kardex de la compañía.				Mar-15 / Abr-15	
											Abr-15 / May-15
2	Saldo excesivos de cartón y material de empaque en bodegas de productores	Medir el porcentaje de representatividad de los materiales en bodega de productores a modo de detectar problemas de rotación, y en caso de que se confirmen con el productor se sugiere que el inventario sea devuelto a la compañía	Jefatura de control de Inventarios	H.J. A	- Realizar una revisión aleatoria de los niveles de inventario en fincas de productores.	- Calcule en base a los saldos de inventarios por bodega, los niveles de inventarios en custodia de productores vs el total de los valores en la bodega.				Periodalmente. Inicio desde Mar-15	
					- Implementar acciones que ayuden a rotar los inventarios	- Informar a los productores sobre la opción de solicitar la recolección a los coordinadores de zona.				Mar-15	
3	Plazos de recuperación de cartera por faltantes de inventario	Establecer plazos de recuperación de cartera en función de los montos que se han facturado, proporcionándole al productor los cambios en relación al tiempo de cobro de los documentos de forma anticipada.	Contraloría / Jefatura de control de Inventarios	L.F. S, H.J.A	- Establecer tablas de cobro actualizadas para grupos de productores.	- Verifique la cartera pendiente de los productores y establezca reestructuraciones con los plazos de cobro.				Mar-15	
4	Existencia de diferencias en las cajas consideradas para las rebajas y costeo de materiales	Realizar los ajustes a nivel de códigos de productores por los valores que se rebajen de forma incorrecta, y a nivel de viaje para los productores cuya rebaja se registre en un viaje diferente al que se embarcó la fruta	Gerencia de Contabilidad /Jefatura de control de Inventarios / Sistemas	L.A.r, H. J. A., D.T	- Revisión de los volúmenes de cajas rebajados vs los volúmenes de cajas costeados de forma semanal.	- Presentación de la plantilla para realización de ajustes.				Periodalmente. Inicio desde feb-15	
					- Solicitud de un programa/ Interface que permita detectar posibles diferencias entre cajas por materiales rebajados y materiales costeados.	- Viabilidad y reproducción de un programa para verificación de diferencias entre rebajas y costeo de materiales de empaque.				mar-15 / may-15	
5	Cambios registrados por asignaciones de cupo a productores	Limitar el uso de autorizaciones telefónicas que sirvan de soporte para realizar actualizaciones en los registros de cambios de cupo.	Logística	L.C / K.A	- Asegurar el cumplimiento de los programas de asignación de cupos previas confirmaciones con las fincas y supervisores de zonas.	- Mediciones en tiempos reales, realizados de forma semanal a fin de verificar cumplimientos de cupo.				Feb-15	
					- Proporcionar el uso de medios electrónicos para brindar autorizaciones.	- Confirmar el número de autorizaciones telefónicas periodales a modo de verificar la reducción de ellas.				Periodalmente. Inicio desde Mar-15	
6	Revisión de componentes de materiales de las cajas de banano en proceso de despacho	Realizar actualizaciones en el sistema para restricción de materiales no atados a códigos de cajas nuevas, e iniciar el uso de reportes de consultas sobre los componentes de cajas.	Sistemas	D. T	- Realizar pruebas para la ejecución de reportes desde el sistema transaccional.	- Verificación de la fiabilidad de los reportes emitidos desde el sistema transaccional.				Mar-15	
					- Programar los controles de alerta sobre los datos de componentes de materiales previo a su despacho.	- Validar con los usuarios del sistema las verificaciones de control solicitadas.				Mar-15 / Abr-15	

Seguimiento de Recomendaciones año 2015

Nº	Aspecto de la recomendación	Detalle de la recomendación	Dirigida a:	Responsable del cumplimiento	Acción a realizar	Actividades propuestas	Si	Parcial	No	Fecha estimada de implementación	Observaciones
7	Espacios físicos de almacenamiento de materiales en bodega ocupados con materiales obsoletos	Mantener el control por separado de los materiales considerados como obsoletos o con deterioro físico y ubicarlos a distancia considerable de aquellos que sí constan en buen estado.	Intendente de bodegas	C. M.J	- Establecer los espacios físicos de almacenamiento de productos obsoletos, colocando también rotulaciones que indiquen que se trata de material obsoleto.	- Coordinar visitas para revisión de volúmenes de inventario obsoleto contra reportes enviados.				Mar-15	
		Realización de inventarios periódicos dentro de la bodega por parte del personal de la misma y coordinación de inventarios con áreas de control.			- Emisión de reportes consolidados respecto a las inspecciones de materiales obsoletos y porcentaje de materiales no aptos para distribución.	- Definir el valor monetario de los inventarios obsoletos y definir su disposición final.				Cada trimestre. Inicio Mar-15	
8	Comprobantes soporte para la salida de materiales desde las bodegas de la compañía	Establecer revisiones aleatorias y preventivas para el cumplimiento de los preceptos señalados en el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.	Intendente de bodegas	C. M.J	- Verificar que los documentos que garantizan la salida de los materiales sean correctamente llenados y firmados previo a que estos sean despachados de la bodega.	- Fomentar el buen uso de estos documentos entre los usuarios y actuales hacedores de la información.				Periodalmente. Inicio desde Mar-15	
9	Uso o disposición de materiales de empaque de forma adecuada	Refortalecimiento de los acuerdos contractuales y preceptos legales que rigen la relación comercial con el exportador y productor.	Gerencia / Legal	P.G / L.V	- Notificaciones para fortalecer el uso de técnicas de buen uso, mantenimiento y control de inventarios en las fincas de productores.	- Establecimiento de reuniones y acuerdos con productores.				Mar-15	
10	Procedimiento para la rebaja automática de materiales desde el sistema transaccional	Solicitar la creación de un procedimiento que regule las actividades realizadas para la rebaja automática generada en el sistema transaccional.	Sistemas/ Auditoría Interna	D. T / R.M.	- Programar reuniones con el analista de inventarios para validar las actividades realizadas en la metodología interna diseñada de su departamento.	- Enviar a revisión, aprobación y publicación el Procedimiento para las rebajas automáticas de materiales.				Abr-15 / May-15	
11	Tiempos destinados para el despacho de materiales	Realizar previsiones diarias / semanales respecto de la entrega oportuna del cartón por parte del proveedor.	Intendente de bodegas	C. M.J	- Establecer confirmaciones oportunas para lograr los abastecimientos dentro de las fechas requeridas.	- Definir aspectos de prioridades sobre los volúmenes de reposición de materiales.				Semanalmente. Inicio desde Mar-15	
		Verificar la existencia de materiales fuera de sus ubicaciones físicas (material nuevo) o de los materiales pendientes de ubicar en bodega.			- Ubicación del material en perchas después de su recepción.	- Identificación física de perchas para productos nuevos.				Mar-15	
		Definir la importancia sobre el cumplimiento de tiempos estimados para despacho de materiales.			- Promover la mejora de los tiempos estimados de despacho.	- Establecer parámetros de medición reales para cumplimiento de objetivos.				Mar-15	
12	Inventarios físicos en fincas de productores de banano	Coordinar con la administración el cronograma de inventarios para las fincas por prioridades de visita.	Jefatura de control de inventarios	H. J. A	- Medición de los antecedentes de resultados de inventarios de años anteriores.	- Elaboración de cronogramas y aplicación oportuna de los medios y recursos para llevarlos a cabo en el periodo requerido.				Abr-15	
					- Diagramación de las distancias de estas fincas dentro de la zona donde se realice el inventario.	- Estratificación de fincas revisadas y de fincas pendientes de revisión durante el periodo actual.				Abr-15 / May-15	

\* Por medio del presente se confirma la comunicación de la Matriz de Seguimiento de recomendaciones al proceso de Almacenamiento y Control de materiales de empaque en consignación entregado a productores independientes que mantiene la compañía UBESA. El presente documento podrá ser usado exclusivamente por la compañía, por lo que las recomendaciones y actividades sugeridas podrán ser aplicadas por la administración de la empresa previo su análisis y revisión

Firma del auditor

Firma de la administración