



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN:

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

CARRERA:

INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORIA**

TEMA:

“Sistema de auditoria interna de la cooperativa de producción y
comercialización La Clementina”

EGRESADA:

ERIKA MERCEDES DIAZ GOMEZ

TUTOR:

CPA.DARWIN GIL

PERIODO DE TITULACIÓN:

OCTUBRE – MARZO
2019- 2020

INTRODUCCIÓN

El sistema de auditoría interna de la cooperativa de producción y comercialización la clementina COOPROCLEM abarca 12.000 hectáreas productivas por lo cual es considerado un sistema complejo coordinado y funcional en el que intervienen una variedad excesiva de recursos a controlar, COOPROCLEM siendo una de las empresas más grandes del País está conformada por 1800 socios – trabajadores. Mismos que se encuentran distribuidos en las diversas áreas de producción de la compañía, cabe indicar adicionalmente que el sistema productivo del banano es el que genera mayores ingresos y en donde se encuentra la mayor fuerza tanto de inversión como de consumo y por ende de estas actividades dependen la sostenibilidad de la misma, es por esta razón que los procesos de producción deberían estar coordinados y cobijados por un sistema de auditoría imparcial que permita la evaluación de toda la empresa acorde a los recursos empleados y planeados a obtener luego de un periodo productivo, los resultados de la auditoría deberán ser avalados y presentados acorde a las inversiones y gastos en los que haya incurrido cada área de la organización, los cuales se presentaran en un informe final a la junta administrativa y socios en general ya que la naturaleza de la empresa así lo exige.

El estudio del sistema de auditoría interna en la COOPROCLEM servirá para verificar si los planes de inversión junto con sus recursos utilizados se ajustan a los informes de cada jefe de área o distrito en conjunto a los resultados presentados al final de un año, además de asegurar que estos planes se estén llevando a cabalidad con todos los funcionarios y en todas las áreas productivas, y para un mejor control por parte de los administradores ya que al parecer varios de ellos no están desarrollando las actividades planteadas por ello la baja en la producción en sus respectivas áreas además de que últimamente se están presentando varias quejas por parte de los socios en cuanto a

cobertura y atención de sus necesidades primordiales y entrega de materiales de producción en general para desarrollar adecuadamente sus labores diarias, más que todo en zonas consideradas de alta importancia ya que si ellas fallan las finanzas de la empresa bajarán sus ingresos tales como en las bodegas, empacadoras y labores agrícolas, además de indicar también que debido a la presencia en aumento de incidentes laborales por la mala distribución de recursos se hace necesario considerarlas áreas que exigen mayor atención, pues muchos de los administradores no optimizan los recursos y por ser una empresa de gran tamaño hace imposible el control total de los mismos por parte de los auditores lo que genera inconvenientes y pérdidas en el resultado al final del proceso.

Es por este motivo que se escogió esta temática como un estudio para conocer si el sistema de auditoría interna aplicado actualmente tiene credibilidad y se ajusta a los requerimientos y planes de la organización.

Cabe informar que este estudio está basado en la sublínea de investigación denominada Gestión de la información contable, ya que se relaciona con la aplicación del sistema de auditoría como es la recolección, análisis de información, presentación de informes, datos relevantes y demás formas de gestión auditable necesarios para la programación y asignación correcta de recursos.

En este documento se presentarán los resultados del estudio del caso ejecutado en la Cooperativa de producción y comercialización La Clementina.

DESARROLLO

La COOPROCLEM se encuentra ubicada a 10 Km de la hacienda La Julia siendo sus límites al norte con la parroquia la Union, al noreste con el canton caluma, al sur este con el canton montalvo y al oeste con la parroquia barreiro, su actividad principal es la producción y comercialización de banano entre otras actividades destacan la ganadería y sus derivados , explotación de madera, y demás actividades de carácter agropecuario.

COOPROCLEM es una empresa de economía popular y solidaria que se constituyó según resolución de la superintendencia de compañías el 12 de febrero del año 2012 catalogada como una gran empresa Código A, puntuación 8 Riesgo alto .

Su registro único de contribuyentes es 17924703740001 catalogada como una Gran empresa ya que sus ingresos, inversiones y extensión territorial así lo determinan, consta con 1800 socios trabajadores siendo su representante legal El Ing Carlos Andrade Sellan

La compañía está normada por la superintendencia de economías popular y solidaria, y regulada por la Superintendencia de compañías, SRI, Corporación Financiera Nacional, Ministerio de trabajo y demás organismos de control nacional a fin de garantizar el buen funcionamiento de la misma para lo cual tiene sus estatutos propios y organigrama administrativos detallados en el Anexo 1.

La COOPROCLEM se compone de 1800 socios trabajadores distribuyéndose de la siguiente manera: Gerente general quien manda a los jefes distritales, jefes departamentales y consejo de administración, los jefes distritales gobiernan sobre los jefes de sectores, jefes de campo y trabajadores

El consejo de administración controla el consejo de vigilancia y a los socios, los jefes de departamentos controlan el departamento de talento humano seguridad industrial y auditoría ,producción y a su vez a los trabajadores.

En su misión detalla lo siguiente: Somos una cooperativa Ecuatoriana creada bajo la ley de economía popular y solidaria, que se dedica a la producción y comercialización agropecuaria y forestal de productos de excelente calidad para los mercados nacionales e internacionales; mediante personal altamente calificado con muchos años de experiencia, procesos productivos amigables con el ambiente y cumplimiento de las exigencias de los mercados y del país; para de esta manera lograr el buen vivir de sus cooperados y trabajadores además del desarrollo de la comunidad.

Su visión siempre es a corto plazo ya que cada año se realizan los planes corporativos en común acuerdo con las juntas de socios. En el año 2020 seremos reconocidos como referente del cooperativismo ecuatoriano; a través de la aplicación de los principios de economía popular y solidaria, la sostenibilidad de sus unidades de negocio y su permanente crecimiento y diversificación.

Además de su misión y visión los planes corporativos son es si la esencia del funcionamiento general de toda empresa detallando que COOPROCLEM tiene un conjunto de principios y valores, los mismos que forman la filosofía de la cooperativa y el soporte de su cultura, estos principios y valores constituyen las creencias que regulan la gestión de la institución:

Compromiso de solidaridad

Compromiso de respeto

Trabajo en equipo, solidaridad y cordialidad

La cooperativa de producción y comercialización la clementina se creó luego de que surgió la incertidumbre del embargo a su antiguo dueño el Abg. Álvaro Noboa y posterior remate en donde los trabajadores se asociaron a fin de no perder su fuente de trabajo y con el apoyo gubernamental accedieron a un crédito que les permitió se los propietarios de la misma. (Marcos, 2018). “El cooperativismo se inicia con la finalidad de crear asociaciones de personas y de capital buscando un beneficio en común”. (pág. 1)

Siendo la cooperativa de producción y comercialización La Clementina una entidad creada y regida por el sistema de economía popular y solidaria actualmente no se están llevando a cabo muchos procesos en cuanto al cumplimiento de los estatutos no se presentan relaciones de solidaridad cooperación y reciprocidad, mucho menos en el cumplimiento de las funciones para las que inicialmente fue creada, los socios y trabajadores no se encuentran conformes con el trabajo de la junta directiva existen pérdidas significativas en la producción asociada directamente al despilfarro de recursos y el mal manejo de los mismos lo que no está permitiendo cumplir con las obligaciones internas y mucho menos con las externas llevando a la empresa a situaciones críticas a las que actualmente se enfrenta. (Cesar, 2017). “El cooperativismo en Ecuador es controlado por el sistema de economía popular y solidaria donde su sistema de control y producción se basa en sus leyes y reglamentos mismos que son revisadas y verificadas por cada uno de sus socios o a través de auditorías internas”.(pág. 3)

Dentro de la COOPROCLEM el sistema administrativo encargado de los procesos de auditoría, asignación de recursos y control interno están a cargo de las siguientes personas:

- Gerente de producción
- Auditor general interno
- Auditores internos
- Jefes de distrito
- Jefes de sectores
- Jefe de área parcela
- Jefe de bodega central
- Bodegueros de cada sector

Detallando el gerente de producción planifica y ordena al jefe de auditoria distribuir a sus auditores internos para la recolección de datos y verificación de requerimientos los cuales recorren los diversos distritos, sectores y áreas recabando los requerimientos de cada jefe y verificando el uso de los bienes y suministros anteriormente entregados, una vez realizado su trabajo los auditores vuelven con la información consolidada por sector y la entregan al jefe de bodega central el cual hace la aceptación y distribuye los insumos requeridos a diario. Anexo 2 y 4. (Orellana, 2019). “Los sistemas de mando en una organización cooperativista deben de ser lo más simplificada posible para que así al momento de llevar a cabo procesos de auditoria interna cada persona realizara su trabajo sin necesidad de permisos especiales para que así sea más fácil la investigación”

El control en el trabajo de auditoria interna esta detallado en las normas internacionales de contabilidad 1 (Vera, 2017) “y consiste en una correcta revisión analítica del funcionamiento de la empresa el cual abarca desde los estados financieros hasta el último recurso de producción” (pág. 3)

Así como el trabajo del auditor general en el caso de COOPROCLEM se guía a través de parámetros establecidos en la Norma internacional de contabilidad 41, por ser una

empresa de carácter agropecuario (Segura, 2018) “Norma Internacional de Contabilidad para empresas agropecuarias”(pág. 8)

Este estudio está desarrollado tomando como base principal las Normas Internacionales de Auditoría NIA 610 en la cual se detalla el trabajo y competencias de los auditores internos (Parra, 2017). “Las auditorías internas siendo actividades independientes y objetivas de aseguramiento y consulta concebidas para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización, ayudando a la organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos.”(pág. 5)

Tal como lo indican varios jefes de calidad las órdenes de producción y requerimientos de insumos por día cambian constantemente ya que las exigencias de los compradores cada vez son más estrictas además de poseer mercados diferentes.

Si bien la COOPROCLEM tiene una gran extensión de áreas productivas y muchos procesos de producción, según el autor (Chavez, 2014) “ En una empresa de gran tamaño esto hace más difícil la aplicación de programas de auditoría eficientes ”(pág 2).

Entre los principales problemas observados dentro de las competencias del departamento de auditoría interna y seguridad industrial se mencionara la falta de control en la distribución de los insumos de producción lo cual habiendo conversado con los encargados y con los jefes de bodega de varios sectores, nos explicaron que presentan inconvenientes en sus inventarios en cuanto a la recepción de materiales ya que muchas veces les llegan incompletos los pedidos lo que genera retrasos en los programas de trabajo y ejecución diarios. (Mercredi, 2019). “Para detectar fácilmente un problema el auditor deberá enfocarse en revisar los inventarios en cuanto a la

distribución de recursos e insumos desde su requerimiento hasta su entrega definitiva”.

(pág. 8)

Se verifico en un sector que al presentarse la falta de insumos el personal no puede seguir laborando de manera adecuada, generando pérdidas de tiempo y dinero a la empresa ya que el trabajador igual cobra su salario además cabe indicar que en el mencionado sector el personal de producción tiene un tipo de contrato ocasional y por la misma situación los materiales de producción son enviados solo los días que hay proceso de fruta por ello no se lleva un plan de producción ni se estima la cantidad de recursos a utilizarse por ello este sector es el que actualmente genera más problemas y falencias en sus auditorías por que no se tiene una secuencia ordenada de hechos y situaciones guías para el proceso auditable. Chiavenato (2018). “La fuerza laboral es la fuerza de trabajo misma que es la capacidad del hombre para trabajar dependiendo de los recursos y materiales que se le brinde para realizar su tarea en la cadena productiva del negocio”. (pág. 12)

También se ha verificado que en las áreas de procesó (corte) y empaque en todos los sectores al no tener los materiales suficientes y a tiempo afecta directamente a la producción pues que en banano todos los sectores son considerados críticos ya que si se atrasan un día de la aplicación o tratamiento programado resulta una baja en la producción y esto genera retrasos en la entrega de producto en los puertos es por esa situación que se debe programar adecuadamente la distribución de recursos a tiempo y verificar que los mismo lleguen a su destino y a la vez sean aplicados de manera correcta en el campo minimizando así los costos y generando eficiencia en tiempos esta es la tarea principal del auditor. (Bacal, 2018) “Una auditoria de rendimiento en producción es un proceso que se realiza continuamente durante todo el año, no es lo mismo que su evaluación de hecho no es más que una pequeña parte de ella, en si las

auditorías del rendimiento sirven para prevenir y resolver problemas en el proceso de producción y en los tiempos de entrega y asignación de recursos”. (pág. 109)

Habiendo conversado con los encargados de las bombas de Riego y drenaje la distribución y control del consumo de combustible por sector ha sido un problema en todas las administraciones ya que cada sector lo necesita en invierno para las bombas de drenaje y en verano para las bombas de riego elementos primordiales para mantener el buen estado de la plantación, en muchas ocasiones se ha tenido que suspender por varios días por que la planificación de auditoria que se realiza por parte de los auditores internos no cubrió lo realmente utilizado ya que ellos toman como referencia la media de consumo por maquina sin tomar en cuenta los años de vida útil de las mismas, por ejemplo una bomba de hasta dos años de vida útil presenta un consumo inferior a una bomba de tres a cinco años. (Peter, 2018) . “El problema de la asignación de recursos productivos es común en todas las organizaciones ya sean públicas o privadas independientemente de los tipos de auditoria que estas manejen siempre se presentara este error involuntario en el cálculo exacto de uso y consumo”. (pág. 5)

El departamento administrativo y su diversos distritos se encuentran en constante control y monitoreo ya que al momento no se ha podido identificar con claridad la fuga de recursos y pérdidas de productos en campo tales como fertilizantes y demás materiales.. los jefes de sector deberían se percatarse de esta situación por el hectáreaaje recorrido a pesar que últimamente se ha estudiado esta situación se siguen detectando estos problemas. (Steven, 2018),“Los desperdicios perdidas y desvíos de materiales se dan por falta de programación y control por parte de sus responsables directos”. (pág. 2)

Por versiones tomadas a los auditores internos en general conjuntamente con algunos de los administradores en el pasado se han tomado decisiones equivocadas o no se ha tomado en cuenta informes de auditoría de toda la cadena de suministros e inventarios,

es por ello que no se ha podido frenar el problema en cuanto a la asignación correcta de recursos. (Charles, 2017) “Antes de llevar a cabo un plan de acción correctivo se debe verificar las fuentes e identificar los puntos en donde se encuentran los problemas para así poder hacerles frente con posibles soluciones”.(pág. 13)

El sistema de auditoria interna de COOPROCLEM se basa en la evaluación y control de recursos y sus usos eficientes pero en este último se presenta un inconveniente el personal a cargo de realizar los trabajos auditables no presenta la información correctamente argumentando que la hacienda es demasiado grande y no les permite una cobertura total ya que los informes deben presentarlos unos diariamente y otros cada semana. (Ray, 2018). “Toda empresa debe tener un sistema de auditoria interna cuyos dos propósitos principales deberían ser: realización de evaluaciones al cumplimiento y ejercer control sobre los inventarios y uso de recursos”. (pág. 15)

En el plan de auditoria anual se ha establecido un enfoque primordial en la solución de puntos de referencia cuando se presenten los problemas sobre todo en los sectores en donde el inventario tiene una rotación variable y aun no se verifica sus causas. (Eric, 2017). “Cualquier sistema de auditoria interna que cumpla con el principio de eficiencia permitirá la toma correcta de decisiones le permitirá al auditor ejercer un mejor control lo que le ayudara a identificar puntos problema, ayudara a conocer estrategias de salida y finalmente una solución definitiva”.(pág. 65)

En la planificación general del año anterior de cada sector se logró observar de que existió un faltante de materiales e insumos de producción por lo que constantemente se paralizaban las actividades tanto en producción como en campo, esto quiere decir que al momento de recibir los reportes de auditoria del uso de insumos y productos la información no era correcta o el auditor no presento los datos completos con los que se desarrolla las estimaciones de producción, este problema se presenta constantemente

por ello los jefes están realizando las estimaciones solo de acuerdo a los requerimientos de hasta verificar el origen y darle solución a este problema. (Darden, 2018).“El sistema de auditoría interna estudia el cumplimiento de los planes de producción así como el control en la asignación de sus recursos”.(pág. 5)

Observando el comportamiento de la cooperativa en su conjunto, y los informes de auditoría previos obtenidos tanto en la junta administrativa como en los trabajadores y socios se toma constancia de la falta de interés en el trabajo conjunto, las personas solo se dedican a trabajar por sus sueldos y muchos de ellos no están al tanto de los compromisos que tienen que cumplir dentro de la organización, no manejan adecuadamente los bienes de producción ni se concientizan de los beneficios que pierden al desperdiciar recursos. (Melquiades, 2018). “Un proceso de auditoría bien aplicado proporciona valiosa información actualizada y precisa acerca del funcionamiento real de la empresa en todas sus estructuras lo que le permite mejorar constantemente”.

Actualmente no se conoce en su totalidad que es lo que ocasiona la falta de previsión de los inventarios en los informes de auditoría ya que al momento de cubrir una falencia automáticamente aparece otra y de nuevo se empieza el ciclo. (Vega, 2017). “Lo que no se conoce no se puede medir y lo que no se puede medir no se puede controlar”

A continuación se presenta el cuadro de medición de desempeño en el cual se evalúan principales problemas observados en una auditoría realizada la semana 49 del año 2019 correspondiente a la primera semana del mes de diciembre:

PLAN DE CONTROL Y DISTRIBUCION DE RECURSOS COOPROCEM

ITEMS	PCC (PUNTOS CRITICOS DE CONTROL)	AC (ACCIONES DE CONTROL)	SEMANA DE INICIO	RESPONSABLES	EVALUAN	AUDITAN	STATUS
PREVENCION EN C A M P O							
1	Identificación de Problemas	Verificación de cumplimiento de procedimientos descritos en manuales e instructivos de trabajo	Semana 49	Administración	Supervisores, Superintendentes, Departamento de Auditoria	Audidores internos	-
2	Falta de cobertura en la asignación de recursos	Cumplir con los inventarios en la entrega de suministros.	Semana 49	Jefes de sector y bodegueros	Supervisores, Superintendentes, departamento de Auditoria	Audidores internos	--
3	Problemas con la Fuerza laboral	Se realizan recorridos de los sectores identificando los puntos críticos en donde a los trabajadores no les llega completo sus materiales de trabajo. Nota : Debe tenerse planos de identificación de estas áreas	Semana 49	Administradores , Gerentes de Zona	Supervisores, Superintendentes, Auditores	Audidores internos	-

Teniendo tres problemas principales como puntos críticos de control es decir lo que se está haciendo difícil de resolver, luego detallamos las acciones de control es decir los procesos que se llevaran a cabo para tratar de solucionar los problemas, luego exponemos el tiempo es decir cuándo se va a desarrollar el proceso, luego nombramos a los responsables es decir los encargados de ordenar y ejecutar el plan, para que este luego sea evaluado según sus resultados por los respectivos administradores y finalmente con toda la información obtenida de sus respectivas áreas los auditores internos califican el proceso con las simbologías

- Significa que el problema es repetitivo y constante (todos los días)
- - significa que el problema es sectorial un día en un sector otro día en otro sector

Habiendo verificado la problemática a través de versiones del encargado de realizar las auditorias en uno de los distritos quien menciona que la hacienda necesita más auditores internos por cada distrito ya que actualmente no se abastecen en sus recorridos por ser muchos sectores a recorrer, siendo este el problema principal por el cual no se logra mantener actualizados los inventarios y a su vez esto repercute en todo el funcionamiento de la empresa. (Mary, 2016). “La administración será la encargada de planificar el número de personas para cada departamento de acuerdo a los requerimiento y necesidades de los mismos y al tamaño de la organización”.(pág. 7)

Conclusiones

Se ha constatado mediante esta investigación que el sistema de auditoría interna de la COOPROCLEM carece de efectividad ya que sus auditores internos presentan informes superficialmente con información incompleta de lo que realmente está sucediendo en el proceso productivo

Al terminar cada periodo los auditores internos no logran controlar la distribución de los insumos y productos y a su vez no se puede mantener actualizados los inventarios lo que a lo largo del año seguirá perjudicando a la cadena productiva. También se hace imposible coordinar al personal y por ende la fuerza laboral disminuye contribuyendo a la baja de la producción elevando los niveles de desperdicios y pérdidas de materiales e insumos de producción ocasionando que no se logren los objetivos planificados.

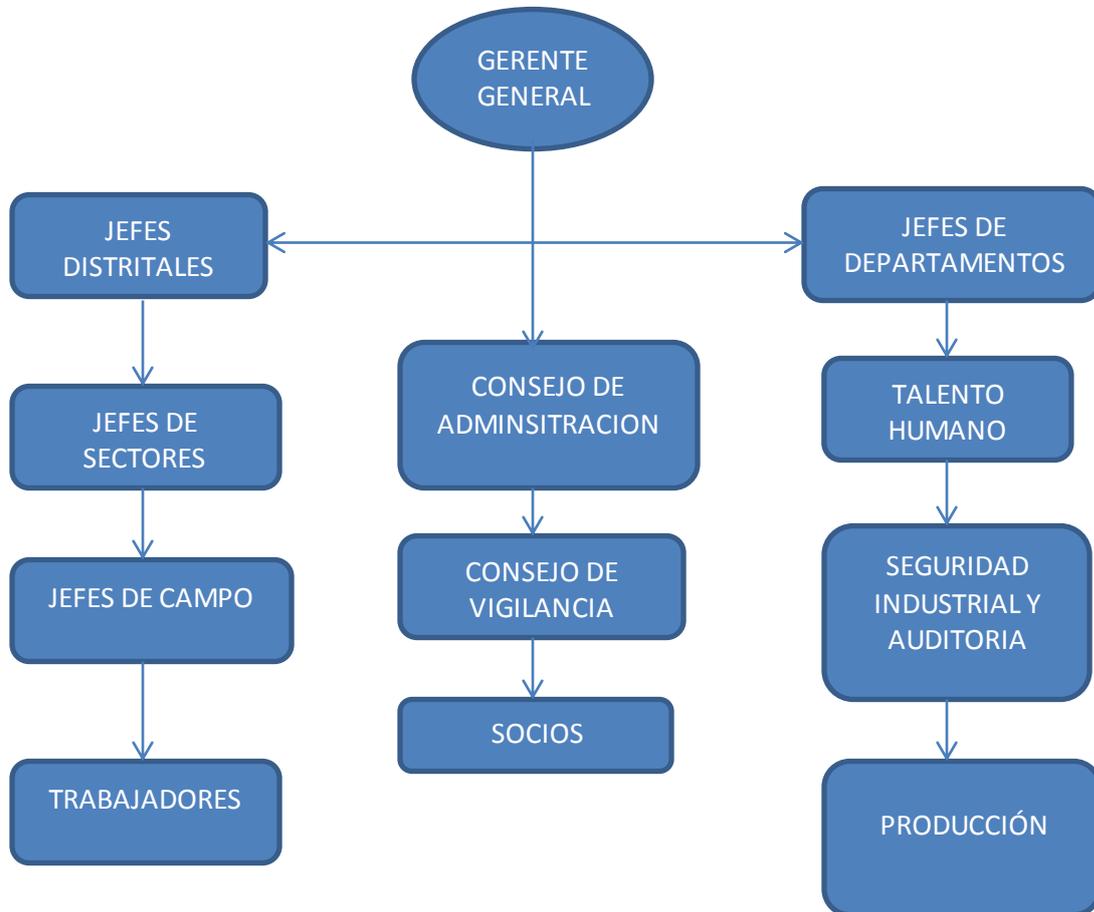
Una gestión de auditoría deficiente con falta de apoyo administrativo unida a la gran extensión territorial por recorrer y falta de recursos para garantizar un buen trabajo de los auditores internos influye directamente en los resultados de la hacienda en cuanto al logro de los planes de producción realizados.

Bibliografía

- Bacal, R. (2018). *Como mejorar la productividad a traves de la auditoria*. Barcelona españa: Mc Graw Hill.
- Cesar, A. (2017). *Cooperativismo nueva era*. ambato: El telegrafo.
- Charles, B. (2017). *Desiciones y auditoria*. Nueva York: Mc Graw Hill.
- Chavez, F. (06 de 02 de 2014). *Auditorias Grades empresas*. Quito: El telegrafo.
- Chiavenato, I. (2018). *Administracion de Recursos Humanos*. barcelona: Mc Graw HILL.
- Darden, S. (2018). *auditorias de procesos*. Nueva York: McGraw - Gill.
- Eric, N. (2017). *Auditoria de gestion*. Barcelona : McGraw - Hill.
- Marcos, A. (2018). Historia del cooperativismo. *Cooperativimo siglo XXI*, 45.
- Mary, V. G. (2016). *administracion*. Nueva York: Mc Graw Hill.
- Melquiades, E. (2018). *Fundamentos de auditoria*. Barcelona: McGraw-GIL.
- Mercredi, C. (2019). *Distribucion de recursos y cadena de suministros*. Quito: El telegrafo.
- Orellana, C. (2019). *Auditorias del sistema cooperativo*. guaranda : IgM.
- Parra. (2017). *Normas Intenacionales de Auditoria*. Bogota: Chipre.
- Peter, N. (2018). *Problemas del sistema productivo*. Nueva York: McGraw-Hill.
- Ray, G. (2018). *Manual de auditoria*. Nueva York: McGraw-Hill.
- Segura. (2018). *NIC 41*. Malaga: Barcelona.
- Steven, N. (2018). *Trucos para manejar recursos*. Georgia: McGraw-Hill.
- Vega, A. (2017). *Adminstracion por calidad*. Barcelona : McGraw -Hill.
- Vera. (2017). *Normas Internacionales de contacilidad*. MEXICO: McGraw-Hill.

ANEXOS

Anexo 1. Organigrama COOPROCLEM



Anexo 2. Auditoria de herramientas

COOPERATIVA DE PRODUCCION COMERCIALIZACION LA CLEMENTINA "COOPROCLEM"									
ZONA:									
AUDITORIA DE HERRAMIENTAS EN USO CON RESPON-SABILIDAD									
SECTOR SAN CLEMENTE									
FECHA 08 / MARZO 2019									
CODIGO - MATERI AL	U/M	DESCRIPCION	INVENTARIOS			DETALLE INVENT. FISICO.			NOMBRE RESPON-SABLE
			FISICO	KARD EX	DIF ER EN CI A	BUE NO	MA L ES TA DO	OBS OLE TO	
MATERIAL CAMPO									
MPC0021	UND	GARRUCHAS	615	615	0		149		JEFE DE SECTOR
MRD0580	UND	PALILLOS- SEPARADORES	394	394	0				JEFE DE SECTOR
5290006	UND	CONDOR P/COSECHA	10	10	0				JEFE DE SECTOR
GAN0001	UND	GANCHOS DE COSECHA	6	6	0				JEFE DE SECTOR
5440026	UND	BOMBA P/FUMIG SPRAYERS SX-20C	10	10	0		10		JEFE DE SECTOR
5440006	UND	BOMBA CP3 20LT	0	0	0				JEFE DE SECTOR
BAR0001	UND	BARRENO	0	0	0				JEFE DE SECTOR
HTA0061	UND	PALAS	2	2	0				JEFE DE SECTOR
5310274	UND	BARRA HIERRO 16LB	1	1	0				JEFE DE SECTOR
5310576	UND	BARRETA GRANDE	0	0	0				JEFE DE SECTOR
HTA0709	UND	PALILLAS BELLOTA	0	0	0				JEFE DE SECTOR
CAR0001	UND	CARREILLAS	0	0	0				JEFE DE SECTOR
MRD0077	UND	ASPERSOR SENNINGER 20-14 BOQU	2199	2199	0	1778	421		JEFE DE SECTOR
MPE0015	UND	CALIBRADOR RELOJ	0	1	-1				Descontar Javier Marcillo / Pedro caicedo
SUV0132	UND	SELLADORAS DE ALMOHADAS	2	2	0				
5310826	UND	CALIBRADOR PIE DE REY	1	1	0				
5420001	UND	BIDONES DE AGUA			0				
		CHEQUEADORA			0				
MATERIAL DE EMPAQUE									
MPE0102	UND	ROMANAS PESAR RACIMO	1	2	-1	1	1		Desconatr Francico Santa Cruz
BAL0001	UND	BALANZA MECANICA	2	2	0				
MPE0015	UND	CALIBRADOR DE RELOJ	3	3	0				
MES0001	UND	MESAS PEGAR CARTON	3	3	0				
5310037	UND	PESO PATRON DE 42 LB			0				
SAN0001	UND	MESA DE SANEO	5	5	0				

EVA0001	UND	MESA DE EVALUAR CAJAS	1	1	0				
EMB0001	UND	MESA DE EMBALAR CAJAS	4	4	0				
MPE0034	UND	BLOWER	3	3	0				
MPE0007	UND	PLATOS PESAR CLOSTERS	140	140	0	100	40		
BOT0001	UND	CARROS BOTAR RECHAZO	6	6	0	3	3		
MPE0166	JG	JUEGO ENSUNCHADORA	1	1	0				
MPC0021	UND	GARRUCHAS	1	1	0				
PIZ0001	UND	PIZARRAS ACRILICAS	1	1	0				
5440026	UND	BOMBA P/FUMIG SPRAYERS SX-20C	1	1	0				
TRI0001	UND	TRIPODE PARA PLASTICO	1	1	0				
RAM0001	UND	RAMFLAS	2	2	0				
ESC0001	UND	ESCALERA ALUMINIO	1	1	0				
ESC0001	UND	ESCALERA DE MADERA	1	1	0				
BAU0001	UND	BAUL MADERA			0				
PIS0001	UND	PISTOLA DE FOGUIN	1	1	0				
PRE0001	UND	PISTOLA PRECIADORA	1	1	0				
TOO0001	UND	TOOL	1	2	-1				Desconatr Francico Santa Cruz
5420001	UND	BIDONES DE AGUA							
MUBLES Y ENSERES									
	UND	DISPENSADOR DE AGUA	1	1	0				
5570001	UND	CAMA 1 1/2 PLAZAS+ COLCHON			0				
5570028	UND	CAMA 2 PLAZAS+ COLCHON			0				
5570051	UND	SILLAS PLASTICAS			0				
	UND	SILLAS MADERA			0				

BODEGUERO

JEFE DE SECTOR

SUPERVISOR DE PROCESO

ADMINISTRADOR

AUDITOR

GERENTE DE ZONA

Anexo 3. Cuestionario realizado a los jefes de sectores auditores y bodegueros

- 1.-¿Cuál es el problema que mayormente les afecta en sus áreas de producción ?
- 2.-¿Cuál es la causa de que la información que se maneja sobre los inventarios de cada sector no sea 100% correcta ?
- 3.-¿Qué recomendación se debe dar a la administración para garantizar un eficiente trabajo de auditoría?
- 4.-¿Existe un programa de control de suministros y recursos conectado con el departamento de auditoría?
- 5.-¿El control de auditoría interna es acorde a cada área de producción o se lo realiza de manera general en todos los departamentos?
- 6.-¿Cada que tiempo se programan las auditorías internas a los procesos y suministros?
- 7.-¿Cómo influye la naturaleza jurídica de la empresa en los procesos de auditoría?

Anexo 4 EXTRACTO DEL ESTADO DE RESULTADOS INVENTARIOS 2016 ,2017 ,2018

Ilustración 1 Extracto del Estado de resultados Inventario al 31 de diciembre de 2016

	DICIEMBRE	TOTAL ANUAL
622 OTROS GASTOS		
62201 OTROS GASTOS		
62201001 Gastos legales	3.119,55	8.715,94
62201002 Gastos no deducibles	11.507,84	15.419,91
62201003 Multas e intereses no deducibles	19.886,55	219.621,48
62201006 Perdida por ajustes de inventario	353,77	4.245,22
62201007 Donaciones	102,75	224,33
62201008 Gastos liquidaciones Cooperados	445,00	8.569,95

Fuente: Cooproclem

Ilustración 2 Extracto del ERI al 31 de diciembre de 2017

622 OTROS GASTOS		
62201 OTROS GASTOS		
62201001 Gastos legales	59,00	123.454,79
62201002 Gastos no deducibles	7.144,02	21.083,98
62201003 Multas e intereses no deducibles	0,00	102.546,21
62201006 Perdida por ajustes de inventario	445,48	5.345,78
62201007 Donaciones	0,00	53,28
62201011 Implementos Actividades Recreativas	0,00	569,00
62201012 Intereses por mora	0,00	0,58

Fuente: Cooproclem

Ilustración 2 Extracto del ERI al 31 de diciembre de 2018

622 OTROS GASTOS	0,00	0,00
62201 OTROS GASTOS	0,00	0,00
62201001 Gastos legales	66,67	140.738,46
62201002 Gastos no deducibles	8.072,74	24.035,74
62201003 Multas e intereses no deducibles	0,00	116.902,68
62201006 Perdida por ajustes de inventario	503,39	6.094,19
62201007 Donaciones	0,00	60,74
62201011 Implementos Actividades Recreativas	0,00	648,66
62201012 Intereses por mora	0,00	0,66
62201013 Gasto por Cuentas Incobrables	0,00	12,11

Fuente: Cooproclem