



SEDE GUAYAQUIL

**ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS**

T F S I S

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Previa a la obtención del Título de

Ingeniera Comercial Mención Finanzas

PROYECTO

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Participación en el Mercado Industrial de la Empresa

XYZ

TEMA:

AUTORES

LA AUDITORÍA OPERATIVA COMO INSTRUMENTO DE

Ingeniera Bonita Piguave Reinoso

CONTROL EN LOS CENTROS DE COSTOS (GRANJAS DE

CERDOS) SITIO 1 MATERNIDAD, SITIO 2 Y 3

DIRECTOR

CRECIMIENTO Y ENGORDE, DE LA GRANJA LA GRAN

Ing. Bonita Estrada

VICTORIA

Guayaquil – Febrero 2012

AUTORES:

ARIAS MARTÍNEZ MARÍA AUXILIADORA

ROMÁN PÉREZ DANNY RUBÉN

DIRECTOR:

ING. BARTOLOMÉ JOSÉ ORTIZ PIGUAVE

GUAYAQUIL, MAYO 2014



**CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

Los conceptos, análisis y conclusiones expuestas en esta tesis son de exclusiva responsabilidad de los autores y el patrimonio intelectual le pertenece a la Universidad Politécnica Salesiana.

Guayaquil, Mayo 2014

(f) _____

Arias Martínez María Auxiliadora

(f) _____

Román Pérez Danny Rubén

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Certifico

Que el proyecto ha sido desarrollado bajo todos los reglamentos estipulados por la Universidad Politécnica Salesiana y ha cumplido con todos los requerimientos para su aprobación.

Atentamente,

Ing. Bartolomé José Ortiz Piguave

DIRECTOR DE PROYECTO

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, a la Virgen María Auxiliadora y a Don Bosco, porque me han ayudado cuando más lo necesitaba brindándome una luz para la realización de la tesis.

De manera especial a mi tutor Ing. José Ortiz, por guiarnos en cada paso de la elaboración del trabajo de titulación.

A mi mamá Sonia, a mis tías: Piedad y Adelita, porque han sido un pilar fundamental en mi vida, mis consejeras, amigas, y a pesar de los enojos siempre han estado ahí cuando más las hemos necesitado. Ustedes han sido de gran ayuda para la realización de mi tesis tanto en lo económico, personal y profesional. Mi mamá y mis tías han sido padre y madre para mí, por eso les digo muchas gracias. Mi cariño es sincero y real, las quiero mucho.

A mi Danny por ser mi compañero, amigo y novio, brindándome su amor, ayuda para poder terminar el Proyecto y estar juntos sustentando en este día. A la familia de mi novio (Mamá, Abuelita, tía y tíos) muchas Gracias por formar una buena persona y un buen profesional.

Sinceramente,
Arias Martínez María Auxiliadora

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios y a la Virgen María, por darme la vida y la salud para seguir adelante con el proyecto.

A mi Tutor Ing. José Ortiz, ya que con su guía se pudo realizar el presente trabajo. Muchas Gracias.

A mi mamá Clementina Pérez, que a pesar de la distancia siempre ha estado apoyándome, y ha velado por mí día y noche; perseverando para que sea una buena persona y un profesional exitoso. A mi mamita María Teresa, mi segunda madre, amiga, le agradezco por todo el cariño y el apoyo brindado. A mis tíos, amigos, les agradezco por toda su ayuda.

A mi novia, María Auxiliadora Arias Martínez, por brindarme su amistad, comprensión y amor incondicional; he podido llegar a donde estoy en este momento, ya que es una de las fuentes de inspiración y la razón por la cual sigo adelante, y sin el apoyo y dedicación de ella jamás lo habríamos logrado. Te amo mi amor al igual que a mi familia. Muchísimas gracias.

Sinceramente,
Román Pérez Danny Rubén

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de titulación a Dios y a la Virgen María Auxiliadora, por haberme dado el mejor regalo que es la vida, guiándome a diario, dándome fuerzas e iluminándome para terminar con éxito este proyecto.

A Sonia Arias, por ayudarme en todo y por demostrarme su Amor incondicional de madre. A mis tías, que son como una segunda madre para mí; han estado cuidándome, y dándome consejos y me han ayudado en la elaboración del trabajo.

A mi novio Danny, que siempre ha estado conmigo en las buenas y en las malas, jamás me ha dejado sola, siempre ayudándome en las decisiones que he tomado.

Sinceramente,
Arias Martínez María Auxiliadora

DEDICATORIA

Dedico a Dios, a la Virgen María por llenarme de bendiciones, brindarme las fuerzas y empeño necesario para la realización del Proyecto de Tesis y mi desarrollo profesional.

A Clementina Pérez, por brindarme su ayuda y por siempre demostrarme el amor de madre; te amo mucho. A María Teresa, por ser una excelente consejera, amiga incondicional, la quiero mucho mamita; a mis tías y tíos; a mi novia María, que siempre ha estado conmigo en las buenas y en las malas, brindándome ese amor incondicional que solo quienes realmente desean estar contigo y ser parte de tu vida lo pueden brindar.

A la familia de mi novia, que sin su ayuda y dedicación tampoco estaríamos el día de hoy en este auditorio sustentando nuestra tesis. Ustedes han sido un Pilar importante en mi Vida es por ello que les dedico este logro que es muy importante para mí.

Sinceramente,
Román Pérez Danny Rubén

ÍNDICE

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD.....	ii
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
ÍNDICE	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
GENERALIDADES DEL PROBLEMA	3
1. 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	4
1.3. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	4
1.4. Delimitación del problema.....	5
1.4.1. Temporal.....	5
1.4.2. Espacial.....	5
1.5. Justificación.....	6
1.6. Objetivos	7
1.6.1. Objetivo General	7
1.6.2. Objetivos Específicos.....	7
1.7. Beneficiarios	8
1.7.1. Beneficiarios Internos	8
1.7.2. Beneficiarios Externos	8

CAPÍTULO II	9
MARCO TEÓRICO	9
2.1. EL CERDO Y SU USO COMERCIAL.....	9
2.1.1. EL CERDO	9
2.1.2. Enfermedades que afectan a los cerdos.....	9
2.1.3. Granjas de cerdos	13
2.1.4. Clasificación de granjas de cerdo.....	13
2.2. La Auditoría	14
2.2.1. Antecedentes	14
2.2.2. Definición de Auditoría	15
2.2.3. Objetivo de la Auditoría.....	16
2.2.4. Tipos de Auditoría	16
2.2.5. Auditoría Operativa	20
2.2.6. Modelo COSO 1	24
2.2.7. El Informe	39
2.2.8. Auditor Interno.....	40
2.2.9. Auditor Externo	41
2.2.10. Técnicas de recolección de información en la Auditoría Operativa	41
2.3. Marco Legal de la granja “La Gran Victoria”.....	44
2.3.1. Servicio de Rentas Interna (SRI)	44
2.3.2. Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	45
2.3.3. Superintendencia de Compañías	46
2.3.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).....	46
CAPÍTULO III.....	49
ANÁLISIS ESTRUCTURAL DE LA GRANJA “LA GRAN VICTORIA”	49
3.1. CONTEXTO DE APLICACIÓN.....	49

3.2. Reseña histórica	49
3.3. Lineamientos Corporativos de Granja La Gran Victoria	50
3.4. Centros de Costos de la Granja “La Gran Victoria”	63
3.4.1. Sitio 1 “Maternidad”	63
3.4.2. Sitio 2 Crecimiento y engorde	70
3.4.3. Sitio 3	73
3.5. Líneas de cerdos utilizadas para la reproducción porcina en la Granja “La Gran Victoria”	76
CAPÍTULO IV	78
4.AUDITORÍA OPERATIVA EN LA GRANJA “LA GRAN VICTORIA”	78
4.1. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA	78
4.1.1. Objetivo General	78
4.1.2. Objetivos Específicos	78
4.2. Aspectos temporales de la auditoría operativa	79
4.3. Recursos Materiales y Presupuesto	79
4.4. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos en la auditoría operativa	80
4.5. Recursos Humanos para la ejecución de la Auditoría Operativa	80
4.6. Cronograma	81
4.7. Actividades a realizar en la auditoría operativa	82
4.8. Etapa preliminar	83
4.8.1. Sitio 1 “Maternidad”	83
4.8.2. Sitio 2 y 3 “Crecimiento y Engorde”	88
4.9. Levantamiento de la Información	92
4.9.1. Sitio 1 “Maternidad”	92
4.9.2. Sitio 2 y 3 “Crecimiento Y Engorde”	103
4.10. Etapa de estudio específico	112

4.11. Control Interno	132
CAPITULO V.....	137
5.ETAPA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	137
6.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES	146
BIBLIOGRAFÍA.....	147
ANEXOS.....	149

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Centro de Costo de producción de la Granja “La Gran Victoria”	5
Gráfico N° 2: Granja de Crecimiento y Engorde	5
Gráfico N° 3: Tipos de Auditoría.....	19
Gráfico N° 4: Componentes del modelo Coso 1	26
Gráfico N° 5: Sistemas de información y comunicación	38
Gráfico N° 6: Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	48
Gráfico N° 7: Organigrama de Sitio 1 “Maternidad” – Granja “La Gran Victoria” ..	70
Gráfico N° 8: Alimento para los cerdos	72
Gráfico N° 9: Organigrama de Sitio 2y 3 “Crecimiento y Engorde”- Granja La Gran Victoria.....	76
Gráfico N° 10: Primera visita sitio 2 y 3 de la Granja “La Gran Victoria”	91
Gráfico N° 11: Error n°1 en facturación Sitio 1.....	94
Gráfico N° 12: Error n° 2 en facturación Sitio 1	95
Gráfico N° 13: Error en facturación a la empresa Seatec	101
Gráfico N° 14: Error en orden de compra Sitio 1 “Maternidad”	102
Gráfico N° 15: Error n° 1 facturación Sitio 2 y 3.....	104
Gráfico N° 16: Error n° 2 facturación Sitio 2 y 3.....	105
Gráfico N° 17: Evidencia de balanceado caducado	108
Gráfico N° 18: Sacos de balanceado próximos a caducar.....	109
Gráfico N° 19: Auditoría de Control Interno Supervisor Sitio 1 “Maternidad”	115
Gráfico N° 20: Auditoría de Control Interno Encargado de laboratorio Sitio 1 “Maternidad”	119

Gráfico N° 21: Auditoría de Control Interno Digitador Sitio 1 “Maternidad”	123
Gráfico N° 22: Auditoría de Control Interno Sitio 2 y 3 Supervisor	127
Gráfico N° 23: Auditoría de Control Interno Sitio 1 y 2 Digitador	131

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Misión y Visión de Granja la Gran Victoria.....	50
Tabla 2: Políticas de la Granja la Gran Victoria	51
Tabla 3: Manual de Bioseguridad "Granja la Gran Victoria"	63
Tabla 4: Capacidad de cerdos en el Sitio 1 “Maternidad”	64
Tabla 5: Alimentación Balanceado – Sitio 1 “Maternidad”	65
Tabla 6: Litros de agua a beber los cerdos – Sitio 1 “Maternidad”	65
Tabla 7: Capacidad de Cerdos Sitio 2	72
Tabla N°8: Capacidad de Cerdos Sitio 3	73
Tabla N° 9: Alimentación Balanceado- Sitio 2 y 3 "Crecimiento y Engorde"	75
Tabla N° 10: Litros de Agua a beber Agua a los cerdos -Sitio 1 "Maternidad"	75
Tabla N° 11 Recursos para la realización de la Auditoría.	79
Tabla N° 12 Equipo de Trabajo que realiza Auditoría Operativa.....	80
Tabla N° 13 Cronograma de Actividades	81
Tabla 14: Cronograma de actividades de Auditoría operativa a la granja “La Gran Victoria”	82
Tabla 15: Manual de funciones de la granja Sitio 1 “Maternidad”	99
Tabla 16: Manual de Funciones de la granja Sitio 2 y 3 “Crecimiento y Engorde”	108
Tabla 17: Calificación del Riesgo	132
Tabla 18: Cálculo para obtener el Nivel de Confianza y Riesgo de Control	132
Tabla 19: Porcentaje de Calificación de Nivel de Confianza	132
Tabla 20: Evaluación Control Interno por Área Sitio 1	133
Tabla 21: Evaluación de Control Interno General al Sitio 1	133
Tabla 22: Evaluación Control Interno por Área Sitio 2y3	134
Tabla 23: Evaluación de Control Interno General al Sitio 2 y 3	135
Tabla 24: Motivos para el Control de Unidades Productivas-Sitio 1.....	145
Tabla 25: Motivos para el Control de Unidades Productivas-Sitio 2 y 3.....	145

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Formato de Auditoría de Control Interno.....	150
Anexo 2: Artículos 18 y 19 de la Ley General del SRI	151
Anexo 3: Sitio 1 Balanceado.....	155
Anexo 4: Personal y MAGAP.....	156
Anexo 5: Sitio 1 Algunas Instalaciones en mal estado	157
Anexo 6: Manual de Procedimientos de la Granja La Gran Victoria	158
Anexo 7: Sitio 1 - Área Maternidad.....	158
Anexo 8: Sitio 2 - Crecimiento y Engorde.....	158



CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

La Auditoría Operativa como Instrumento de Control en los Centros de Costos (Granjas de Cerdos) Sitio 1 Maternidad, Sitio 2 y 3 Crecimiento y Engorde, de la Granja La Gran Victoria

Autores: Arias Martínez María Auxiliadora mariarias16@hotmail.com
Román Pérez Danny Rubén sir_roman22@hotmail.com
Director: Ing. José Ortiz bortizp@ups.edu.ec

RESUMEN

El proyecto que se presenta está enfocado en la problemática que suele suscitarse en las granjas localizadas a las afueras de la ciudad de Guayaquil, ya que en muchos casos no suelen cumplir con los requisitos formales que exige la ley en cuanto a documentación y exigencias tributarias, así como las diversas falencias que generalmente se dan en sus procesos productivos y de comercialización.

Se ha utilizado una herramienta muy eficaz que es la Auditoría Operativa con la finalidad de constatar si se cumplen con los procedimientos legales, tributarios, contables y operativos al momento de desarrollar sus actividades diarias en la granja “La Gran Victoria”, nombre ficticio porque sus directivos pidieron guardar la confidencialidad de la razón social de la empresa. Se pudo comprobar ciertas inconsistencias en los procesos productivos y comerciales de la granja mediante la Auditoría Operativa o de Control Interno, en la que se realizó tres visitas al Sitio 1 Maternidad, Sitio 2 y 3 Crecimiento y Engorde; donde se revisó la documentación tributaria, el cumplimiento de los procesos, el estado de sus instalaciones, la existencia de manuales de funciones y procedimientos, así como el estado del balanceado con el que se alimentan a los cerdos. Se encontró ciertas falencias que con la debida asesoría pueden ser solucionadas.

Todo esto se realizó con la colaboración de los supervisores y con el firme propósito de diagnosticar la situación actual de la empresa, los mismos que serán presentadas posteriormente adjuntando evidencias. Para finalizar, se elaboró el Informe Final, donde se presenta de forma explícita el resultado de la Auditoría Operativa, se llegó a la conclusión de que la Auditoría Operativa es una herramienta que sirve como Instrumento de Control, ya que fue empleada para detectar las falencias en las actividades y procesos que realiza.

Palabras Clave: Auditoría Operativa, Control Interno, Comercialización de Cerdos, Procesos Productivos.

ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

The Operational Audit as a mean of control in the Cost Centers (Pig Farm) Facility No. 1 Farrowing and nursery, Facilities 2 y 3 Growth and Fattening of, the farm La Gran Victoria

Autores: Arias Martínez María Auxiliadora mariarias16@hotmail.com
 Román Pérez Danny Rubén sir_roman22@hotmail.com
Director: Ing. José Ortiz bortizp@ups.edu.ec

ABSTRACT

The current project is focused on the problems that usually occurs in farms located on the outskirts of the city of Guayaquil, because in many cases they do not complied with formal requirements under the law regarding documentation and tax requirements as well as various failures that usually occur in the production and marketing processes.

We used a very effective tool that is the Operational Audit in order to determine whether they meet the legal, tax, accounting and operating procedures at the time of their daily activities on the farm "La Gran Victoria ", which is a required by its managers to keep confidentiality of the name of the company.

We realized through an Internal Control Audit that there were some inconsistencies in the production and commercialization processes. The audit included three visits to the Facility 1 Farrowing and nursery, Facilities 2 and 3 Growth and fattening as well as the verification of tax documentation, the compliance of processes, the state of the facilities, the existence of operating manuals and procedures, and the state of the balanced meal that is used to feed the pigs . Certain mistakes were found which could be solved with proper technical assistance. All this was done in collaboration with supervisors and with the firm intention to diagnose the current situation of the company, which will be later presented with the evidence that has been found.

To conclude this study, a explicit Final Report presenting the results of the Operational Audit was submitted, with the conclusion that the Operational Audit is a tool that serves as an Instrument of Control to detect failures in activities and processes performed.

Keywords: Operational Audit, Internal Control, Marketing of pigs, Production Processes.

INTRODUCCIÓN

En los últimos años ha surgido una herramienta altamente eficaz que ayuda a los empresarios a evaluar el control interno, procesos y funciones de sus compañías, permitiendo de tal forma obtener buenos resultados que van ayudar a la toma de decisiones en beneficio de las entidades que representan. Esta herramienta es una rama de la auditoría y se la conoce como “Auditoría Operativa”.

El Proyecto se centra en la ejecución de una Auditoría Operativa en la granja “La Gran Victoria”, debido a que en ella se ha detectado ciertas falencias en sus procesos internos, tanto productivos como comerciales. Esta situación se debe en gran medida, que a pesar de estar administrada bajo el mando de supervisores de área, no se cumplen a cabalidad con lo establecido en los manuales de procedimientos internos. A continuación se expone de manera detallada la estructura del trabajo de titulación:

- **Primer Capítulo.-** Se expone detalladamente la situación problemática que dan origen a la investigación, planteando temas como el problema en sí, la justificación, los objetivos, tanto generales como específicos, así como los beneficiarios.
- **Segundo Capítulo.-** Se encuentra elaborado en base a toda la fundamentación teórica relacionada con el tema, tal como como lo son: las granjas de cerdos, usos y enfermedades que afectan a los cerdos, la Auditoría, sus ramas, los objetivos de la Auditoría, importancia y etapas de la Auditoría Operativa, modelo Coso I y sus componentes, entre otros. Todos estos temas fueron de ayuda para la realización de este trabajo así como marco metodológico en donde están los métodos para evaluar el control interno.
- **Tercer Capítulo.-** Se basa en el análisis estructural de la Granja “La Gran Victoria”, en el que se presenta su reseña histórica, misión y visión, ubicación

geográfica, estructura organizacional, las actividades que realiza en producción y crianza de ganado Porcícola o Porcino y la infraestructura que posee.

- **Cuarto Capítulo.-** Se desarrolló en base a la ejecución o proceso de la Auditoría Operativa que fue realizada en la Granja la Gran Victoria Sitio 1 “Maternidad y Sitio 2 y 3 “Crecimiento y Engorde”, que conllevó al Levantamiento de la Información donde se conoció cuáles fueron las causas.
- **Quinto Capítulo.-** Finalmente, se presenta este documento que es muy importante en toda la Auditoría Operativa y es el Informe donde se muestran las conclusiones y recomendaciones que servirá de ayuda a la alta gerencia de la Granja “La Gran Victoria”. Adicional se muestran las Conclusiones y Recomendaciones Generales que son dirigidas para la Universidad Politécnica Salesiana.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DEL PROBLEMA

1. 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Los Centros de Costos de la Granja “ La Gran Victoria”, (Cerdos Sitio 1) ubicada entre el Cantón Buenos Aires y Sacachum; y la Granja de Cerdos Sitio 2 y 3, ubicada en el km.80 vía a Playas; debido a sus ubicaciones geográficas y de acuerdo a lo comentado por los Ingenieros María Isabel Rodríguez, Washington Rodríguez y Luis Banchon, estos establecimientos no cuenta con un control constante sobre el registro de la información de las facturas de compras, consumos, venta de cerdos en pie y cada uno de sus procesos de producción porcina.

Según los investigadores Danny Román y María Arias, de no tomarse en cuenta la propuesta presentada en este proyecto no se podrán determinar las debilidades con las cuales se encuentra operando actualmente los Centros de Costos (Granjas de cerdos) de la Granja antes mencionada, entre ellas tenemos la función que ejerce la persona encargada de revisar las facturas de manera física, quien carece de conocimientos acerca de los requisitos establecidos por el “Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención” provocando que la información ingresada en el Sistema Contable sea errónea. Adicionalmente la Granja lleva el control de las unidades productivas (cerdos) y sus respectivas bajas solamente con reportes manuales.

Tomando en cuenta las novedades expuestas, la empresa se beneficiará de la información recopilada mediante la Auditoría Operativa presentada formalmente en un informe; en donde, se colocará a consideración las recomendaciones formuladas de acuerdo a indagaciones que se realizarían durante la ejecución del proyecto, determinando el nivel de riesgo y confianza del control interno con el cual se encuentra operando las granjas de “La Gran Victoria”.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Granja “La Gran Victoria”, evidencia un control ineficiente en sus Centros de Costos (Granjas de Cerdos) e inconvenientes al momento de manejar la información para la toma de decisiones.

PROBLEMAS ESPECÍFICOS

1.3. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

1. La Empresa necesita corroborar que se estén cumpliendo con los manuales de procedimientos en cada uno de los centros de producción y a su vez verificar que cada uno de los empleados cumplan con lo establecido en el Manual de Funciones.
2. Los Comprobantes de Ventas que intervienen en el proceso de compras, carecen de los requisitos y el llenado de los mismos de conformidad con lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y su reglamento.
3. La Información ingresada al Sistema Contable Panacea Soft presentan errores ocasionales.
4. El gasto por consumo de combustible no ha sido verificado para determinar el estándar con el cual se deben emitir el ticket de canje en las gasolineras.
5. Falta de control en el proceso de venta de cerdos.

1.4. Delimitación del problema

1.4.1. Temporal

Se concluirá el proyecto en un período de tres a cinco meses empezando el día 30 de Noviembre de 2013 hasta el 30 Abril de 2014, cumpliendo con las actividades propuestas en el cronograma.

1.4.2. Espacial

El Centro de Costo de producción «Granja de Cerdos 1– Maternidad», de la Granja “La Gran Victoria”, se encuentra ubicado entre el Cantón Buenos Aires y el sector Sacachum.



Gráfico N° 1: Centro de Costo de producción de la Granja “La Gran Victoria”

Fuente: Google Earth, 2013

El Centro de Costos de producción «Granja de Crecimiento y Engorde» de Cerdos (sitio 2y3)” de la Granja “La Gran Victoria”, se encuentra ubicado en el km.80 vía a Playas.



Gráfico N° 2: Granja de Crecimiento y Engorde

Fuente: Google Earth, 2013

1.5. Justificación

Hoy en día, las empresas se ven fortalecidas con los beneficios de nuevos enfoques tales como la calidad total, excelencia gerencial, sistemas de información, etc. orientados a optimizar la gestión empresarial en forma cualitativa, para lograr satisfacer sus necesidades, gustos y preferencias más exigentes de los consumidores, clientes o usuarios. Es en este contexto es donde el sistema de control mediante las “Auditorías” asume un rol importante porque a través de evaluaciones permanentes determinará la posibilidad de maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia y economía; indicadores que fortalece el desarrollo de las empresas.

“La Gran Victoria” se dedica a la crianza, faena y comercialización de productos cárnicos. Posee su propia Granja de Reproducción de Cerdos y Granja de Crecimiento y Engorde conocidos como Centros de Costos. Tiene miras de crecimiento nacional, por lo que se encuentra en la implementación de nuevos conceptos, tales como las “Buenas Prácticas de Manufactura”.

La Auditoría Operativa será en los Centros de Costos de la Granja “La Gran Victoria” en sus sitios a) granja de Cerdos Sitio1 **Maternidad**, dedicada a la reproducción de cerdos, crianza y cuidado de los cerdos reproductores y las cerdas futuras madres hasta el nacimiento de los lechones; y, b) éstos lechones son transferidos hacia la granja de **Crecimiento y Engorde** (sitio 2 y 3). Se realizará la Auditoría Operativa para evaluar cada uno de los procesos como lo son: el ingreso de la información al sistema Panacea Soft, el control de las ventas, inventario, ingreso de facturas, etc., mediante un levantamiento de información se verificará la parte tributaria evaluando así el Control Interno de la Granja. Las conclusiones y recomendaciones que se emitirán en el informe ayudarán a los departamentos involucrados a realizar un análisis de cada uno de los aspectos que llevan consigo en la producción de los Centros de Costos (Granjas de Cerdos).

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo General

Ejecutar una Auditoría Operativa en los centros de costos (granjas de cerdos) granja 1 Maternidad y en granjas 2 y 3 Crecimiento y Engorde a la Granja “La Gran Victoria”, ubicada entre el Cantón Buenos Aires y el sector Sacachum y km 80 vía a Playas; para verificar, evaluar y validar la información, y cada uno de los procesos que intervienen en la producción porcina.

1.6.2. Objetivos Específicos

1. Realizar un levantamiento de información sobre cada uno de los procesos que intervienen en los diferentes aspectos de la producción porcina y evaluar el sistema de control interno existente.
2. Revisar todos los documentos tributarios, facturas, retenciones etc., verificando que cumplan con los requisitos estipulados por la Ley de Régimen Tributario Interno de acuerdo a las actividades que desempeñe cada proveedor y Verificar que la información se haya registrado correctamente en el Sistema Panacea Soft.
3. Evaluar el Control Interno de las Granjas.
4. Comprobar que los valores asignados para los gastos de compra de combustible para el camión granelero y las rutas utilizadas para realizar el cargue y distribución del balanceado sean los óptimos.
5. Verificar el proceso de venta de cerdo en pie.

1.7. Beneficiarios

1.7.1. Beneficiarios Internos

1. El área de Auditoría Interna de la empresa Granja “La Gran Victoria” se encuentra conformada por 6 colaboradores, la misma que se beneficiará con la información obtenida por las observaciones y recomendaciones de la auditoría en los procesos de producción de crías porcinas, para tomarlas en consideración y realizar las mejoras pertinentes en dichas operaciones.
2. Los 25 empleados que laboran en cada uno de los centros de costos (Granjas de cerdos), debido a las recomendaciones emitidas en los informes podrán realizar cada una de sus actividades con mayor eficiencia y eficacia, cumpliendo a su vez con las normas de seguridad necesarias, mejorando así el ambiente laboral, factores que influyen en producción, ofreciendo carne de calidad apta para el consumo humano.

1.7.2. Beneficiarios Externos

1. Los clientes que desean adquirir un producto de excelente calidad, saludable y nutritivo, listos para ser utilizados en la elaboración de los platillos que comercializan.
2. Las entidades de control tales como, la Súper Intendencia de Compañías, el S.R.I. las cuales podrán solicitar los Estados Financieros y documentación tributaria de la empresa con información fidedigna sobre los Centros de Costos que maneja la Granja “La Gran Victoria”.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. EL CERDO Y SU USO COMERCIAL

2.1.1. EL CERDO

El cerdo es un animal vertebrado, cuadrúpedo, mamífero, es considerado un animal doméstico. Sus patas son pequeñas y tienen dos dedos en sus pezuñas, el cuerpo es pesado y gordo, se alimenta de comida de balanceados y en uso doméstico los desperdicios de comida y hierbas.

Se lo conoce como ganado porcino o con otros nombres como chanco, puerco, cerdo. El cerdo macho adulto se lo conoce como el “verraco”, la hembra “marrana” y los cerdos jóvenes “lechones”. Es un animal fácil de criar ya que se adapta a todo tipo de clima y condición. Su producción abarca en todo el mundo, sirve como fuente de alimento y con fines de lucro (venta de la carne de cerdos). Su carne es muy rica y brinda muchas proteínas.

El cerdo tiene diversos usos alimenticios, pero cabe mencionar que lo que más se utiliza ya sea en el ámbito doméstico como en el comercial es la carne, la grasa y el cuero.

2.1.2. Enfermedades que afectan a los cerdos.

Las enfermedades que atacan a los cerdos se deben conocer para tener un mayor control de ellas y evitar que de alguna u otra forma se propague en las Granjas Porcinas; esto afectaría la parte económica de la Granja.

“Se muestran en forma sencilla las características más importantes de las enfermedades que afectan al cerdo, los métodos de diagnóstico, tratamientos, tipos y usos de vacunas, y bacterianas para su control; y estas enfermedades son las Brucelosis, Leptospirosis, Diarreas en Lechones, Neumonías, Cólera Porcina y Fiebre Aftosa.” (Hidalgo, Mayra; Castaños, Héctor, 1984)

- **Brucelosis**

Es una enfermedad infecto contagiosa cuyo agente causal es la bacteria *Brucella suis*, la cual causa grandes pérdidas económicas debido a los problemas reproductivos que produce, además de su implicación en salud pública cuando se trasmite al hombre. La vía de infección es el tracto gastrointestinal¹ y el genital.

Los síntomas clásicos de esta enfermedad son el aborto (generalmente en el tercer mes de la gestación), infertilidad, inflamación de los testículos y lechones débiles o muertos al nacimiento. Sin embargo, la mortalidad es baja.

El diagnóstico se realiza mediante el análisis de sangre, detectando anticuerpos contra la *Brucella* en aquellos cerdos infectados. Las medidas de control consisten en tomar periódicamente muestras de sangre en la granja para su análisis en el laboratorio y posterior aislamiento y eliminación de animales sospechosos. Así mismo, debe evitarse la introducción de animales provenientes de zonas infectadas.

“Para su medicación es necesario ponerle tetraciclina por un lapso de 3 semanas, cuando ya haya finalizado los síntomas se vuelve a repetir el tratamiento de 3 a 4 meses”. (Carámbula, 2010)

¹ Tracto gastrointestinal: es el aparato digestivo.

- **Leptospirosis**

Es una enfermedad bacteriana que afecta tanto a los animales como al hombre y es causada por el género leptospira. Se transmite a través del alimento o del agua contaminada con orina de animales infectados, atravesando la piel por contacto directo con reservorios (perros, cerdos, ratas, etc.). La enfermedad se caracteriza por producir aborto en el último tercio de la gestación, muerte de los lechones y mastitis. El diagnóstico clínico se realiza por observación de los síntomas, mientras que el diagnóstico a nivel del laboratorio se efectúa por cultivo de la leptospira, aislamiento en animales de laboratorio y análisis de sangre. El tratamiento preventivo consiste en el mejoramiento sanitario a nivel de granja, desinfección y empleo de bacterinas o se puede vacunar al cerdo con penicilina + estreptomicina o tetraciclina. (Jaramillo, GANADO PORCINO, 2012).

- **Diarreas en lechones**

Durante las primeras semanas de vida de los lechones, se producen una serie de enfermedades cuya manifestación básica es la diarrea. El tratamiento consiste en vacunar al cerdo apenas nace con enroflox. (Hidalgo, Mayra; Castaños, Héctor, 1984)

- **Neumonías**

La neumonía es la enfermedad que más afecta a los cerdos durante su crecimiento y los efectos adversos que causa sobre el desarrollo y conversión alimenticia de los animales, constituyen un serio problema para los productores y su cura puede ser tetraciclina o tilosina. (González, 2011)

De acuerdo al agente causal, las neumonías se clasifican en bacterianas virales y parasitarias. Los síntomas clínicos de las neumonías se caracterizan por falta de apetito, dificultad de respiración, coloración azul de la piel, tos, pérdida de

peso, postración y muerte. El número de animales afectados es alto pero la mortalidad es baja.

El diagnóstico de laboratorio se realiza por aislamiento de agente causal. El tratamiento consiste en el uso de antibióticos específicos contra el germen aislado.

El control consiste en buen manejo, limpieza de las instalaciones, desinfección de las mismas y el uso de dosis adecuadas de antibióticos.

- **Cólera porcina**

Es una enfermedad infecto contagiosa producida por un virus de gran importancia en la cría de cerdos, debido a que ocasiona pérdidas por alta mortalidad, abortos y retraso en el crecimiento. Los síntomas clásicos son fiebre, inapetencia, reducción del número de glóbulos blancos, conjuntivitis, descarga nasal, depresión, respiración dificultosa, enrojecimiento de la piel, constipación o diarrea, incoordinación, postración y muerte. (Jaramillo, GANADO PORCINO, 2012)

Para realizar el diagnóstico se debe tomar en cuenta la historia clínica y los síntomas, el control se realiza por vacunación de los lechones utilizando vacuna a virus vivo atenuado que es la cepa china liofilizada previene de esta enfermedad al lechón y se administra 2 ml.

- **Fiebre aftosa**

Es una enfermedad viral contagiosa que se caracteriza por la formación de vesículas a nivel de la mucosa bucal y las pezuñas. Los animales afectados presentan fiebre, depresión, inapetencia y dificultad para caminar por las lesiones digitales. El diagnóstico clínico se realiza por observación de las lesiones y el de laboratorio mediante análisis del suero de la sangre y pruebas biológicas por inoculación de ratones. No existe tratamiento específico para esta enfermedad. El único tratamiento son las medidas preventivas consisten en

impedir la introducción de la enfermedad en una región o granja, mediante la cuarentena, desinfección de transporte, de las instalaciones y materiales y por el aislamiento y sacrificio de animales infectados. (Hidalgo, Mayra; Castaños, Héctor, 1984)

2.1.3. Granjas de cerdos

Son hectáreas de tierras con instalaciones adecuadas para la producción y explotación de ganado porcino, cuyo objetivo es obtener un lucro o beneficio mediante la comercialización de la carne de cerdo para el consumo humano. Las Granjas de Cerdos están compuestas por Sitio 1 que la denominan “Maternidad” y Sitio 2 denominado “Crecimiento y Engorde”. A continuación se detalla cómo están conformados estos sitios (Granja "La Gran Victoria", 2014):

1. El Sitio 1 “Maternidad” consta de una Oficina, Bodega General, Duchas, Galpón con Laboratorio, dos Galpones de Gestación, Un Galpón de Recría, Un Galpón de Chanchillas, Cinco Salas de Maternidad las cuales se encuentran divididas cada una en dos secciones.
2. El Sitio 2 y 3 “Crecimiento y Engorde” consta de Oficinas, Duchas, Galpón de despacho, Camión hyno. El Sitio 2 y 3 se divide en Sitio 1 tiene una Bodega de balanceado, Cuatro Galpones de Grandes, Un Galpón Mediano y el Área de Necropsia. El Sitio 3 tiene tres Galpones de Tamo, Seis Galpones de cemento, Un Galpón mediano de cemento, Pozo ciego, Se realizan las necropsias de los cerdos grandes y Silos para balanceado.

2.1.4. Clasificación de granjas de cerdo

Para un mayor entendimiento de los tipos de granjas de cerdos se las dividen en tres grupos o clases. A continuación se dará una breve reseña de la clasificación:

- **Grupo 1.-** Son las granjas de ganado porcino completa, es decir son aquellas que se dedican a la producción y crianza de cerdos hasta el engorde y acabado final.
- **Grupo 2.-** Son aquellas granjas de ganado porcino productora; se dedican a mantener animales reproductores para la producción de lechones, y para venderlos después del destete.
- **Grupo 3.-** Son las granjas de ganado porcino de crecimiento y engorde, es decir, son aquellas que se dedican a la compra de lechones destetados para alimentarlos hasta que alcancen el peso deseado por el mercado para su comercialización.

2.2. La Auditoría

2.2.1. Antecedentes

Se dice que la auditoría existió desde el año 3.300 a. C en donde los pueblos antiguos construían templos de gran magnitud que servían para recaudar los impuestos que el pueblo daba como tributos a los reyes y a su vez esto les ayudaba para administrar la riqueza de ellos.

Los encargados de estos templos tenían la gran responsabilidad de cuidar las riquezas del pueblo. Por ello hacían registros de todos los tributos que recibían; para muestra de esto emitían informes y reportes en tablas de arcillas o piedra ya que el control debía ser estricto y minucioso. Es aquí donde sin darse cuenta, este pueblo utilizaba la contabilidad y auditoría para verificar con precisión las cosas que poseían a su cargo.

Al pasar los años, en 1862 la Auditoría nace gracias a la Ley de Sociedades Anónimas en Gran Bretaña- Inglaterra, se implementó esta Ley para que todas las empresas lleven un “Sistema Contable”; promoviendo así la necesidad de efectuar una revisión independiente de todas sus cuentas. En el año 1900 ubicado en la segunda mitad del siglo XIX nace la Auditoría en los Estados Unidos de América y con el paso de los años en 1940 la auditoría se extendió a América Latina.

En esta época los objetivos primordiales de la auditoría fueron: a) Detectar y prevenir los fraudes y b) Detectar y prevenir los errores. En el siglo XX el trabajo primordial que tenían los auditores eran de detectives porque sin que los empresarios se dieran cuenta, ellos debían de examinar que los balances que generaban las empresas cada año sean los correctos.

Con el devenir de los tiempos, el trabajo del auditor ya no era ser detective sino de enfocarse primordialmente en la “Determinación de la rectitud o razonabilidad con la que los estados financieros reflejan la situación patrimonial y financiera de las Empresas”; este fue el objetivo principal del auditor y es aquí donde surge la Auditoría Financiera. Poco a poco surgieron las demás ramas de la auditoría que ayudan a los empresarios al momento de la toma de las decisiones.

Surgió la Auditoría Operativa como ayuda para los empresarios para evaluar el Control Interno de la Empresa conllevando a la buena realización de las actividades, funciones y procesos que se realizan en la misma, permitiendo la mejora de la entidad y ayudando a la Alta Gerencia al momento de la toma de decisiones.

2.2.2. Definición de Auditoría

Se define como un examen crítico que realizan las empresas, para así poder evaluar la eficiencia y eficacia de la organización obteniendo sus respectivos resultados, sean estos buenos o malos y que van hacer plasmados en un documento formal llamado “INFORME”, en donde el alto mando de la Empresa deberá tener en consideración dichas observaciones y recomendaciones emitidas por el Auditor para emplear la mejor solución en beneficio a la empresa.

Madariaga (2004), conocido como un grande en la materia de la Auditoría nos da el concepto de Auditoría plasmado en su libro:

“Es el Examen de los Estados Financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. Nos quiere decir que Auditoría es un examen físico de los estados financieros y de todas de las operaciones de la empresa para verificar que estas cumplan con lo establecido en los PCGA²” (p.13).

En síntesis se puede decir que, Auditoría es verificar de manera oportuna y detallada que toda la información de la organización sea veraz, confiable, pertinente y que todo esté de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

2.2.3. Objetivo de la Auditoría

Podemos decir que, el Objetivo de la Auditoría es identificar que los documentos financieros y administrativos de la empresa sean legítimos y que estén correctamente realizados de acuerdo a los PCGA. La Auditoría como toda ciencia se clasifica en diferentes tipos, lo que permite tener un claro conocimiento de cada una de ellas y facilita su estudio de manera eficaz.

2.2.4. Tipos de Auditoría

2.2.4.1. Según su lugar de aplicación

- **Auditoría Interna.**-Es realizada por Auditores que laboran en la entidad, de tal manera que están involucrados en las operaciones regulares de la Empresa.
- **Auditoría Externa.**-Es realizada por Auditores ajenos a la entidad, es decir no es parte de la nómina general de la empresa. El Auditor o Firma de

² PCGA: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Audidores debe ser capaz de brindar una información imparcial y profesional acerca de los resultados de la Auditoría.

2.2.4.2. Especializado en Áreas Específicas

- **Auditoría Forense.-** Uso de técnicas de investigación criminalísticas integradas con la contabilidad y la informática para recolectar evidencia de acciones ilícitas y ser usadas de pruebas en los tribunales.
- **Auditoría Laboral.-** Consiste en un estudio técnico, objetivo, imparcial y fiable que pone de manifiesto la realidad socio-laboral de una entidad.
- **Auditoría Ambiental.-** Está diseñado para detectar problemas u oportunidades en áreas tales como fuentes de contaminación, medidas para ahorrar agua, uso de energía etc.

2.2.4.3. Por su Área de Aplicación

- **Auditoría Integral.-** Es un proceso de revisión integral que se aplica para comprobar la razonabilidad de las cifras de los Estados Financieros y de las operaciones que han sido llevadas de conformidad con las Normas del Control Interno y las Normas de Cumplimiento, establecidas por los Organismos de Control como son: La Ley de Compañía regulada por la Superintendencia de Compañías, La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) regulada por el Sistema de Rentas Interna. Y consecuentemente la Auditoría en gestión.

Adicionalmente, se utiliza para comprobar que la empresa haya alcanzado los propósitos establecidos para conseguir la eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos.

- **Auditoría Financiera.-** Es la revisión exhaustiva y ordenada que se efectúa sobre las cifras de los Estados Financieros de una Compañía o Empresa, con

la constancia de los respectivos soportes o papeles de trabajo emitidos para respaldar debidamente los resultados para establecer un grado de razonabilidad con respecto a los resultados presentados mediante un informe técnico.

- **Auditoría de Cumplimiento.-** Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, económicas, administrativas y de otra índole y que son aplicables de conformidad con las normas, reglamentos, leyes y estatutos que las regulan para su aplicación a los Estados Financieros. Para desarrollar la auditoría de cumplimiento deberá revisarse la documentación que respaldan las operaciones que realizó la empresa durante un ejercicio económico determinado.
- **Auditoría Operativa o de Control Interno.-** Evalúa la eficiencia y eficacia de los manuales de funciones, procedimientos y métodos empleados en las operaciones de una entidad con el fin de alcanzar un objetivo o meta específico.
- **Auditoría de Gestión.-** Es el examen crítico y sistemático empleado para evaluar el nivel de eficiencia y eficacia con el que se utilizan y controlan los recursos ya sean estos materiales, equipos o talento humano para desempeñar cada una de las actividades en las diferentes áreas de la Compañía, con el propósito de emitir un informe técnico profesional e independiente.

Luego de esta pequeña introducción de lo que es Auditoría, como surgió y cuáles son sus ramas se hablará específicamente en la Auditoría Operativa que es eje esencial en la realización de este tema.

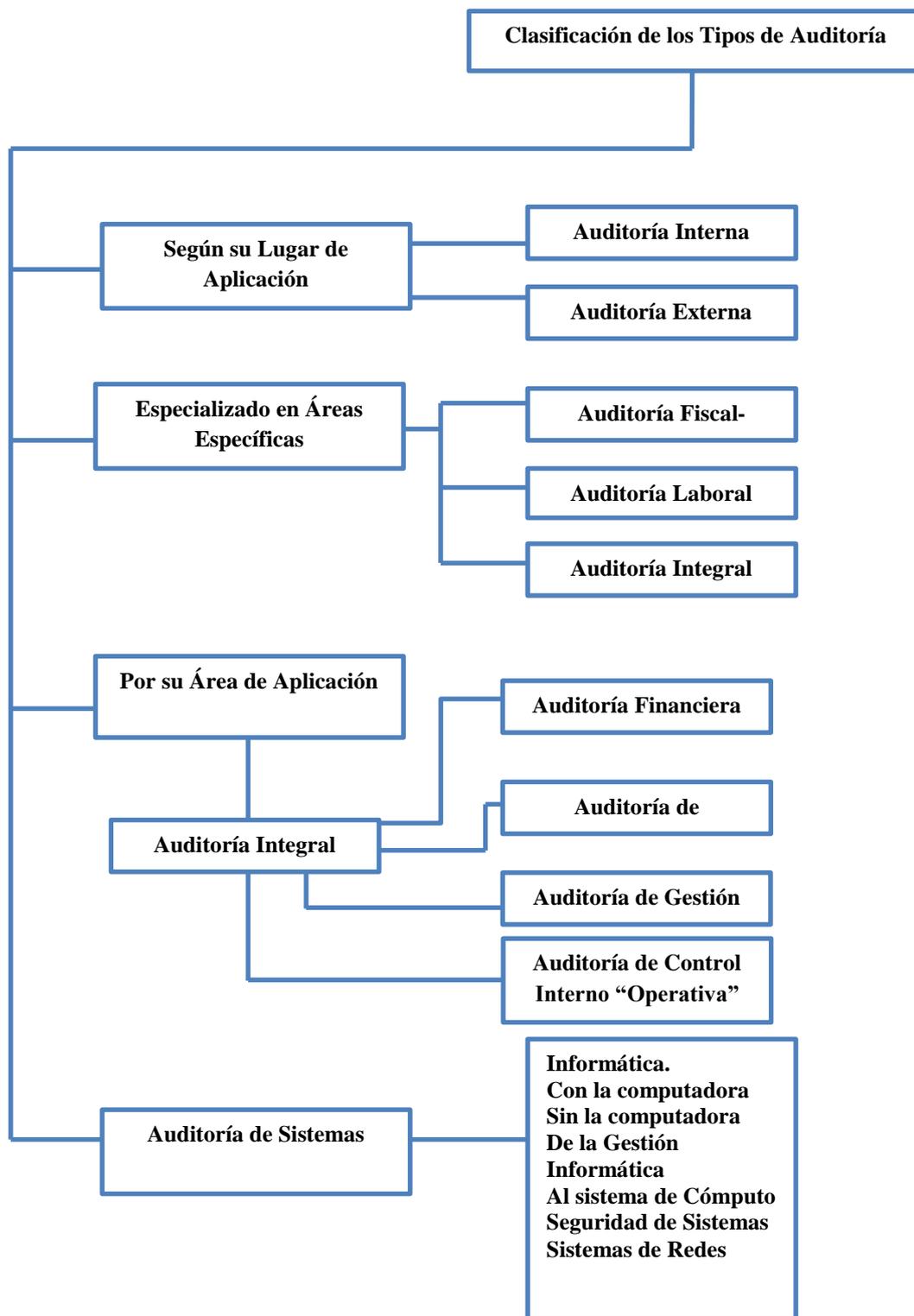


Gráfico N° 3: Tipos de Auditoría

Elaboración: Los autores

2.2.5. Auditoría Operativa

“La Auditoría Operativa u Operacional se orienta hacia cualquier tipo de operaciones que realice la empresa con el fin de señalar las fallas, su origen y las recomendaciones para corregirlas. Es una actividad típica de la Auditoría Interna, además de ser una extensión del examen del control interno, pues trata de evaluar la eficiencia de las actividades operativas y se concreta en hechos pasados, presentes y futuros”. (Arnes, 2007)

Bajo el criterio mencionado se puede decir que la Auditoría Operativa se enfoca en todas las operaciones de la empresa para señalar su origen, fallas y determinar las recomendaciones para ser corregidas. De tal forma, se dan varias cualidades a la auditoría según la funcionalidad que se le otorgue, tal como se expone a continuación:

- **Crítica.-** Porque la persona encargada en realizar la auditoría debe indagar todos los documentos y procesos que le sean posibles y necesarios para obtener todo tipo de evidencias que puedan ayudar a emitir una opinión acertada.
- **Sistemática.-** Porque se debe de regir a un cronograma para poder realizar todas las actividades planteadas para la realización del proceso de la auditoría operativa.
- **Imparcial.-** Porque el criterio del auditor debe de estar basado en el análisis de la información recopilada, mediante las observaciones e indagaciones efectuadas durante el proceso de la auditoría. Es decir, que su opinión debe ser libre de persuasión y sin favoritismo.
- **Analítica.-** La Auditoría Operativa además es un análisis crítico, sistemático e imparcial de todo lo observado, revisando la forma en que se encuentre

operando la empresa y evaluando cada aspecto en base a la eficiencia y eficacia en cada uno de sus procesos.

2.2.5.1. Característica de la Auditoría Operativa

- Revisa todas las operaciones de la empresa.
- Ayuda a formular objetivos, políticas, funciones.
- La persona encargada de realizar la auditoría debe ser disciplinado.
- Los comentarios emitidos por el auditor deben ser imparcial.

2.2.5.2. Beneficios de la Auditoría Operativa

- a) Se pueden crear los Manuales de Funciones y Procedimientos si no están establecidos en la Empresa.
- b) Permite analizar el Control Interno de la entidad.
- c) Se pueden corregir, omitir Manuales de Funciones y Procedimientos que están de más en la institución.
- d) En la Organización auditada se establece la reducción de costos y a su vez incrementa la rentabilidad.
- e) La Empresa opera de manera eficiente, económica y efectiva al momento de realizar sus operaciones.
- f) Se determina si los procesos están bien establecidos y si son seguidos al pie de la letra.

2.2.5.3. Importancia de la Auditoría Operativa

La Auditoría Operativa ayuda en la mejora del control interno de la Empresa, también a la buena implementación de los métodos y procedimientos de trabajo. Logrando así la eficacia³ y eficiencia⁴ en todas sus operaciones.

³ Eficacia: La capacidad que tiene una persona para lograr lo que se propone.

⁴ Eficiencia: Es lograr las metas propuestas utilizando todos o la menor cantidad de recursos que se tienen.

2.2.5.4. Etapas de la Auditoría Operativa

➤ Etapa N° 1- Preliminar

En esta etapa el auditor deberá tener un conocimiento previo de su cliente que es la Empresa. Tiene que conocer a qué se dedica, su estructura, cuáles son los procesos que realiza, el tipo de sistema que tienen implementado, los métodos que aplican para realizar su trabajo, su manual de funciones y de operaciones. (Mantilla & Samuel, 2005)

En fin, debe obtener la mayor cantidad posible de información de la Empresa mediante un examen. Todo esto deberá ser de conocimiento del auditor y lo sabrá a través de observaciones realizadas por él y de entrevistas realizadas a los empleados desde la más baja hasta la más alta jerarquía.

➤ Etapa N° 2- de Estudio General

En esta etapa el auditor deberá seleccionar las áreas más críticas de la Empresa para realizar la auditoría y en dónde se van a clasificar los papeles de trabajo que va a utilizar en la auditoría; mediante las entrevistas realizadas en la etapa 1, el auditor debe esclarecer que áreas son las que necesitan ser auditadas para poder precisar las causas que pueden conllevar a un problema. Se debe enfocar en lo que realiza cada área: métodos, procesos y el control interno de la Empresa.

➤ Etapa N° 3- de Estudio Específico

En esta etapa el auditor ya con todos los papeles de trabajo listos y ordenados deberá analizarlos para observar si existe algún problema o no, también debe evaluar el sistema implementado en la entidad, para saber si ha emitido bien sus informes detallados en los papeles de trabajo, los procesos o

flujogramas para determinar si los empleados están cumpliendo con lo estipulado al momento de realizar su trabajo.

Con todo el material aplicado el auditor podrá realizar su respectivo análisis para al fin poder formular alguna observación. Aquí el auditor ya sabe cuál es el diagnóstico real de la Empresa.

➤ **Etapa N°4- de Comunicación de Resultados**

Una vez que se ha cumplido con todas las etapas de la Auditoría Operativa se entiende que se ha dado por finalizado la auditoría. El auditor con toda la información obtenida a lo largo de la auditoría, debe hacer su respectivo análisis crítico, sistemático e imparcial de cada una de las áreas auditadas; para al fin poder determinar las debilidades de la empresa, sus conclusiones y posibles recomendaciones emitidas directamente a la alta gerencia de la Empresa en un documento llamado Informe.

➤ **Etapa N° 5- de Seguimiento**

Luego de presentar el informe el auditor debe observar que todas las debilidades presentadas en el documento sean solucionadas lo más pronto posible, y que las conclusiones que emitió el auditor sean tomadas en cuentas para el mejoramiento continuo de la Empresa.

Dada estas etapas de la auditoría y para efectos del proyecto tomaremos como modelo de control el COSO 1 para la realización de la Auditoría Operativa.

2.2.6. Modelo COSO 1

La Empresas Públicas, Privadas y Mixtas deben establecer el procedimiento de Control Interno, ya que esto les ayuda al buen manejo de los Recursos de las mismas y a resguardar la rentabilidad de la Empresa. Logrando establecer una Cultura Organizativa donde todos los empleados realicen sus trabajos con integridad y ética e incorporando los manuales de procedimientos y funciones que tienen que realizar y acatar. (Mantilla & Samuel, 2005)

Un buen control interno permite plantear los objetivos de la Empresa correctamente para establecer un “Plan de Contingencias”⁵ que ayuda a identificar y evitar los posibles riesgos. Este control permite tener una excelente comunicación e información con todos sus empleados receptando la información de manera confiable. A su vez sirve de monitoreo en todas las actividades que realiza la Empresa para evaluar las operaciones, procesos, métodos y determinar si la entidad va por el buen camino de los negocios.

Todo esto le permite a la Empresa cumplir con sus objetivos planteados y alcanzar las metas propuestas de manera eficaz y oportuna. Implementar el Control Interno en las Empresas es necesario para evitar que se produzcan riesgos, y a su vez prevenir el fraude en las organizaciones; ya sea realizada intencionalmente o no. Es bueno mantener un determinado Control en las Empresas para lograr los objetivos propuestos.

El Control Interno fue creado por la AICPA que es el “Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados” instituto que creó los SAS⁶ y se ha ido desarrollando como lo son el SAS 30 que es el Informe sobre el Control Interno Contable, el SAS 55 que tiene una relación con el SAS 78 y que fue publicado en abril de 1988; para que pudiera entrar en vigencia a partir de enero de 1990 el cual se enfoca a la Evaluación de la estructura del Control Interno en una Auditoría de Estados Financieros”. En el año 1995 al 2001 fueron publicados el SAS 78 y 94 que

⁵ Plan de Contingencia: Es algo que está planificado para alguna emergencia.

⁶ SAS: Son Normas de Auditoría Estándar que en ingles significan Statements on Auding Standards

se encargan de la comprensión del Control Interno de la Auditoría de Estados Financieros y así ha ido surgiendo nuevos modelos hasta que nació el Modelo COSO 1.

El Informe COSO cuyas siglas en inglés significan COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS o COMITE DE ORGANIZACIONES AUSPICIANTES fue publicado en el año de 1992 en Estados Unidos y el encargado de realizar este informe fue Coopers & Lybrand⁷.

Mantilla (2005), nos muestra en su libro la definición, objetivos del control interno, en el cual nos indica que “el control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad «razonable» para la consecución de sus objetivos. Los objetivos del Control Interno son:

- Eficiencia y eficacia de la operatoria.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables”(Mantilla & Samuel, 2005)

Podemos decir que el Control Interno es un proceso diseñado para alcanzar un determinado grado o nivel de seguridad y se logre los objetivos propuestos de la Empresa.

⁷ Coopers & Lybrand: Es una firma Auditora.

2.2.6.1. Componentes del modelo COSO 1

El Control Interno consta de cinco componentes que se encuentran interrelacionados entre sí, los mismos que se muestran en el siguiente gráfico:



Gráfico N° 4: Componentes del modelo Coso 1

Fuente: (Mantilla S. , 2005)

➤ Ambiente de Control

El activo principal y esencial de toda Empresa son sus empleados, por ello el entorno en donde realizan sus actividades debe ser el mejor; tanto en ética como integridad para que cada uno de ellos puedan realizar sus funciones establecidas correctamente. Los componentes del Ambiente de Control son los siguientes:

1. Integridad y Valores Éticos

El objetivo principal de las Empresas se enfocan en tener una buena Cultura Organizativa, eso se lo refleja a través de cómo los gerentes administran los negocios poniendo ante todo la integridad de ellos y sus valores éticos establecidos. Si la empresa es manejada con integridad y valores éticos obtendrá el bienestar para sus empleados y podrán realizar sus actividades de manera productiva logrando el beneficio de la entidad.

Los administradores deben tener en claro qué significa Integridad y qué son los Valores Éticos como son: honestidad, profesionalismo, solidaridad, justicia etc. Todo esto ayudará a los empleados hacer las actividades correctamente. Se podría decir que en el mundo de los negocios la buena organización de los recursos y el manejo de forma legal dan un buen resultado.

Aunque esto parezca imposible de lograrlo; si se puede cumplir con dedicación, empeño, orientación, comunicación, esfuerzo. Teniendo todo esto como base, la empresa podrá cumplir uno de sus objetivos que es tener bien establecida la cultura organizativa dentro de la empresa.

2. Incentivo o Tentaciones

Muchas veces las empresas ofrecen altos incentivos por la realización de un buen desempeño en el trabajo o les ponen actividades que tienen que cumplir a corto plazo sus empleados. Por tratar de ganarse estos grandes incentivos comienza la rencilla entre compañeros de trabajo y conllevan a realizar actos que son deshonestos, inapropiados, ilegales y dejan de lado sus valores éticos. Si las Empresas desean dejar todos estos actos incorrectos y aspiran tener una muy buena cultura organizativa deben ir poco a poco disminuyendo los incentivos o quizás eliminarlos.

3. Proporcionando y comunicando orientación moral

El alto mando de la empresa deberá explicar a sus empleados con que valores fue constituida la Empresa y que estándares aplicó para que la entidad siga adelante. Deberá manifestar lo bueno y lo malo de los negocios.

Ejemplo:

Si las personas saben lo que están haciendo y realizan correctamente su trabajo tendrán la satisfacción de que están cumpliendo al pie de la letra con los valores establecidos en la entidad, y no solo va hacer beneficio para la empresa sino para ellos también. Así la entidad surgirá y ellos contarán con una fuente de ingresos que es gracias a la buena práctica de sus actividades en el trabajo. En cambio, si los empleados comienzan a realizar su trabajo con actos deshonestos generará un beneficio solo para ellos, poniendo en riesgo su trabajo y también para la entidad.

4. Compromisos para la competencia

Cada empleado tiene planteado lo que le toca realizar en su trabajo, pero si es de ayudar en alguna otra cosa que se lo necesite lo puede hacer enseñándole como lo puede realizar. Es aquí donde se puede medir que tan competente es un empleado.

Ejemplo:

Si en el Departamento de Ventas se acabó la tinta de la impresora, no se va a llamar al Técnico de las Computadoras para que cambie la tinta sino el mismo empleado de dicha área lo puede hacer y así se puede reducir costos en la entidad.

➤ **Evaluación de Riesgos**

La Entidad al momento de ser constituida debe establecer Objetivos que ayude con la prevención de riesgos. La Empresa debe tener claro que en cualquier momento puede enfrentar riesgos ya sean directos (dentro de la empresa) o indirectamente (catástrofes naturales). De presentarse el escenario de cualquiera de estos posibles acontecimientos la Empresa no podrá cumplir oportunamente con los objetivos propuestos en la misma.

Por ello, se debe de identificar y analizar los escenarios de riesgo a los que con mayor frecuencia se expone la Compañía y contrarrestarlos mediante la creación o diseño de un plan de contingencia, para darle el trato adecuado con el objetivo de brindar una solución oportuna evitando afectar las operaciones de la Compañía.

Un riesgo de Auditoría es el que prevalece en todo momento y esto se da cuando el auditor no se ha percatado de los errores y faltas que pudieron existir al momento de realizar la Auditoría Operativa. Si el auditor ha emitido su resolución y existe algún riesgo esto conlleva a cambiar su opinión vertida en el Informe.

1. Identificación de Riesgos

Los Riesgos pueden darse mediante factores Internos y Externos.

Factores Internos.

- Accidentes del personal al momento de realizar sus actividades laborales.
- Falta de comunicación en el lugar de trabajo.
- Mal uso de los recursos de la entidad.
- Bajo rendimiento en el desempeño de los empleados.

Factores Externos.

Los Riesgos de factores Externo son los que no se los puede manejar, es decir estos riesgos pueden aparecer de un momento a otro.

- Globalización.
- Fenómenos o Desastres Naturales (Lluvias, Terremotos, Tsunamis, Tornados etc.)
- Cambio de las Leyes Gubernamentales.
- Cambio de la Tecnología.
- Cambio de Gustos y Preferencias de los clientes.
- Irrumpir en las instalaciones como actos de delincuencias.

2. Componentes del Riesgo de Auditoría

“Los tres componentes del riesgo de auditoría se define en la Norma Internacional de Auditoría “Evaluaciones de Riesgo y Control Interno” son:

- **Riesgo Inherente** (el riesgo que ocurran errores de importancia relativa);
- **Riesgo de Control** (el riesgo de que el sistema de control interno del cliente no prevenga o corrija dichos errores); y,
- **Riesgo de detección** (el riesgo de que cualesquier error de importancia relativa remanentes no sean detectados por el auditor.” (Blanco, 2003)

A continuación presentamos una pequeña definición de los Componentes de los Riesgos de Auditoría Operativa:

- **Riesgo inherente.-** Este riesgo es el que unicamente tiene que ver con la actividad económica que realiza la empresa. La manera de realizar sus negocios, cómo estan cumpliendo sus actividades la alta gerencia y la calidad de los empleados que cuenta la Empresa.

Ejemplo: La granja “ La Gran Victoria” tiene capacidad para alojar 1000 cerdos, de los cuales 500 se encuentran en estado de gestación. Adicionalmente 150 cerdos se encuentran en el área de maternidad entrando a proceso de parto. Por casualidad se les adelantó el parto a 25 cerdos hembras, esto sobrepasó la programación estipulada, al cabo de 114 días que duró la gestación, los 175 cerdos son transferidos al Área o Salas de Maternidad.

Durante este incremento de la producción las instalaciones de las salas de maternidad no tenían la capacidad para alojar los 25 cerdos hembras adicionales por lo cual el periodo de lactancia de 21 días se disminuyó a 17 días para ese lote de producción. Provocando la muerte de algunos lechones ya que no se tenía la capacidad para albergar a estas 25 cerdos hembras en proceso de parto.

- **Riesgo de Control.-** Este riesgo se da debido al mal funcionamiento del control interno de las empresas y para que no se de este riesgo la administracion de la entidad debe monitorear de manera constante los procesos del control interno de la entidad.

Ejemplo: Después de la transferencia a la Granja Sitio 2 y 3 de cada lote de lechones destetado por control interno se procede a desinfectar las salas de maternidad para que el siguiente lote pueda usar las salas; pero el personal no realizó adecuadamente la limpieza y desinfección de las salas.

Se realizó la transferencia de los cerdos hembras próximos al parto al área de maternidad para continuar con los nacimientos de los lechones; a los pocos días los lechones empezaron a enfermar, presentando desnutrición, fiebre, diarrea, entre otros síntomas.

La no correcta desinfección de las salas al destetar los lechones del lote que salió conllevó a que bacterias y parásitos se introdujeran dentro del organismos de los recién nacidos provocando estos síntomas a los cuales su sistema inmunológico no podían responder con la efectividad adecuada, provocando la pérdida o muerte de todos los lechones.

- **Riesgo de detención.-** Es el riesgo que se da exclusivamente en la elaboración de la auditoría. Si es que el auditor no realiza un buen procedimiento en la auditoría no podrá prevenir el riesgo inherente y el riesgo del control. Por eso el auditor debe ser perspicaz y estricto al momento de realizar el análisis respectivo de la información obtenida en la Auditoría Operativa para no contar con estos errores.

El Riesgo de Auditoría Operativa se la puede medir de la siguiente manera:

- **Riesgo Bajo.-** Es cuando la empresa no representa factores de riesgos y no hay posibilidad de que se produzca algún error. El componente es poco significativo.
- **Moderado.-** Cuando hay la probabilidad de distintos factores de riesgos en donde pueden existir errores. Su componente es significativo; de igual manera la Empresa debe crear un plan para que el riesgo no pase hacer alto.
- **Alto.-** Cuando existen varios riesgos en donde uno de ellos puede ser muy importante se produce el riesgo alto. Su componente es muy significativo y la Empresa debe realizar alguna medida para solucionar el problema que se presente.

➤ **Actividades de Control**

En toda organización es necesario establecer políticas y procedimientos, las mismas que serán tratadas como Actividades de Control, las cuales sirven para certificar que los empleados cumplan con las instrucciones establecidas para prevenir los acontecimientos que representen riesgos tanto internos como externos, salvaguardando los intereses de la compañía como lo son el alcance de los objetivos y metas.

Estas actividades de control deben de ser diseñadas para ser implementadas y aplicadas a todos los niveles jerárquicos de la compañía, independientemente de las funciones que se estén desempeñando.

Las actividades de control están segmentadas de acuerdo a los siguientes tipos:

- **Revisiones de alto nivel.-** Estas revisiones sirven para determinar cuál es el desempeño actual de los presupuestos y pronósticos de los años anteriores. Sirve para el mejoramiento de los procesos de producción y programas; logrando así poder disminuir los costos de la entidad.

- **Funciones directas o Actividades Administrativas.-** Es la responsabilidad que se da a cada administrador y tiene que cumplir con todas las actividades asignadas.

Ejemplo: El administrador de la Granja “La Gran Victoria” es el encargado de todo el local comercial; si ha ocurrido un robo, él tiene que estar pendiente de todo lo sucedido y en comunicación con el personal de seguridad, revisando las cámaras de seguridad y los informes enviados del local afectado.

En cambio, el administrador del local afectado revisa las novedades planteadas o comunicadas por sus empleados, para poder emitir un informe dirigido al administrador de todo el Centro Comercial; en el cual se detalla el evento suscitado y cuantificando los daños, pérdidas de las mercaderías y activos que posee el local.

- **Procesamiento de la Información.-** Se deben establecer controles para validar que toda la información dicha e ingresada al sistema sea la correcta y no maliciosa.

- **Controles Físicos.-** Se debe tener el control de los recursos que posee cada departamento como lo son: los equipos de oficina, computadoras etc. **Ejemplo:** Cada mes se puede tener el control mediante los inventarios realizados.

- **Indicadores de Desempeño.-** Sirven para medir el desempeño de cómo se está manejando la entidad; tanto el personal como la venta de algún producto.
- **Segregación de Responsabilidades.-** Cada empleado al momento de ingresar a trabajar se le asigna las funciones que va a realizar a diario. Se determina las responsabilidades a cumplir según el cargo a ocupar. Ejemplo: El Departamento de Nómina se encarga de la elaboración de los Roles de Pago y hace los análisis de nóminas que van a ser enviados a los departamentos, etc. En este departamento no se puede pedir que haga el cobro de los productos por que ya está asignado las funciones que debe realizar. Así se evita el riesgo de tener algún error o de acciones equivocadas.
- **Políticas y Procedimientos.-** Es necesario establecer las Políticas y Procedimientos en una entidad por que sirven como control en las empresas. Se dice que políticas son las directrices, bases con las cuales deben regirse las organizaciones; y los procedimientos, son los pasos a seguir para desempeñar una actividad o tarea específica, con el fin de que sea realizado con eficiencia y eficacia. En algunas empresas las políticas y procedimientos son de manera verbal. Pero es necesario establecer las políticas y procedimientos de manera escrita para que quede de constancia de la existencia de ellas y las empleen a menudo.

Ejemplo de Políticas:

1. Una de sus Políticas de dicha granja es que los empleados no deben llegar a su trabajo en estado etílico; si lo hacen pueden obtener una sanción o terminar su contrato laboral. Los empleados tienen que acatar las órdenes porque esa política ya está establecida.
2. Los empleados deben ingresar a las instalaciones con su debido equipo de seguridad y vestimenta, para cumplir con las política de bioseguridad implementadas por la Empresa, para salvaguardar la salud del personal y de los porcinos; evitando la contaminación cruzada con bacterias, parásitos etc., que puedan afectar el curso natural de la producción.

Estas Políticas se las implementa como un medio de obediencia para acatar órdenes y realizar las cosas correctamente.

Ejemplo de Procedimientos: En el Área de Maternidad de la granja se realiza el procedimiento para los futuros partos de los cerdos hembras. Todo esto deberá estar estipulado en su manual de procedimientos, por lo tanto el empleado debe cumplir con esa orden:

- 1.- Los cerdos hembra próximos a entrar en proceso de parto son transferidos desde el área de gestación al área de maternidad 5 días antes.
- 2.- Los cerdos son ubicados en los corrales de las salas o galeones con ambientes controlados.
- 3.- Se alimentan a los cerdos con balanceado de la línea de lactancia 3 veces al día.
- 4.- Durante el parto se lleva un registro por hembra para controlar el intervalo de tiempo con el cual nacen los lechones.
- 5.- Cuando la salida de los lechones se retrasa por más de 10 minutos se puede determinar que las contracciones del cerdo no son seguidas.
- 6.- El personal del área procede a asistir el parto del cerdo colocándose un guante plástico cubriendo todo el brazo y esterilizándolo con yodo.
- 7.- Se procede a introducir el brazo al interior del cerdo para poder alcanzar los lechones que estén próximos a salir.
- 8.- Se detalla en la cartilla de partos del cerdo la hora del nacimiento si fue natural o asistido.
- 9.- Se procede a retirar la placenta que cubre a los lechones dándoles un baño de talco mentolado para generar el calor suficiente y colocándose en una bandeja con foco incandescente.
- 10.- Al momento que el cerdo no tenga contracciones se procede a inyectar un medicamento para que le genere más contracciones y arroje de ser el caso algún lecho que haya quedado dentro o la placenta de los mismos.
- 11.- Los cerdos y lechones quedan un periodo de 21 días promediando entre todos los partos cubriendo así el periodo de lactancia de las crías.
- 12.- Finalizado el proceso de parto se procede a la desinfección y limpieza de

las salas de parto evacuando y limpiando las piscinas de desechos ubicados debajo de los corrales.

13.- Se limpia con agua a presión Corrales y químicos para eliminar todo tipo de bacterias hongos y parásitos que pudieran estar en el ambiente.

➤ **Sistema de Información y Comunicación**

El personal debe estar enterado de todas las operaciones que vaya a realizar la empresa y que sea intercambiada entre sí para que todos tengan los debidos conocimientos y puedan realizar sus actividades correctamente. Cabe recalcar que Información no es lo mismo que Comunicación. Información es una serie de datos que constituyen un mensaje y Comunicación es la forma de transmitir el mensaje a las personas que rodean un entorno.

Se define a este componente como los medios, canales y distribución de la Información y Comunicación, que es esencial para cumplir con las funciones y responsabilidades que tiene cada empleado de una manera eficaz.

A continuación se mencionan los factores de los sistemas de información y comunicación:

- **Calidad y Suficiencia de la Información.-** El emisor debe aseverar que la fuente de la información que se va a comunicar sea de confianza, adecuada y pertinente. Para poder cumplir estas características se debe delinear, valorar e implementar patrones o modelos a seguir; para seleccionar toda la información útil que forme parte del Sistema del Control Interno.
- **Sistemas de Información.-** Las Empresas tienen la iniciativa de crear e implementar sus propios sistemas de información, siempre que cuenten con todos los recursos necesarios. Logrando así un elemento sustancial para el diseño de estrategias organizacionales, que servirán para alcanzar los objetivos y metas. Cabe indicar que dichos sistemas de información deberán de ajustarse a la naturaleza y necesidades de la Empresa. Obteniendo así un

flujo de información constante y oportuna que servirán de respaldo para la toma de decisiones.

- **Flexibilidad al cambio.-** La evaluación de los sistemas de información es un punto indispensable para validar y asegurar el cumplimiento de las características, para esto debe contar la información y de ser necesario cambiar, modificar, cuando se detecten diferencias en sus procesos o productos. La empresa debe estar siempre dispuesta al cambio.
- **Archivo Institucional.-** El responsable de salvaguardar la documentación de la entidad deberá crear políticas que les facilite preservar la información.
- **Comunicación Interna.-** Mediante una red relacionada interdependiente basada en una imagen de Organigrama Institucional se puede obtener claridad y eficacia en la comunicación.
- **Comunicación Externa.-** La comunicación externa de la entidad debe ser fluida y orientada al intercambio de información con los empleados y clientes con el objetivo de detectar los gustos, preferencias del mercado y nivel de satisfacción de los mismos; para generar confianza e imagen positiva de la compañía. La información recopilada de la interacción y cambio de información con los clientes servirán de base para la toma de decisiones de la Alta Gerencia.
- **Medios de Comunicación.-** Los medios de comunicación en las Empresas son las políticas implementadas, memorándum, vía e-mail y notas. Otra manera de comunicación puede ser oralmente ya sea en charlas, reuniones que se dan a una cierta cantidad de empleados. El emisor debe expresar el mensaje con un correcto lenguaje corporal y tener una adecuada entonación de voz; esto ayuda a enfatizar la información que desea que se conozca y que sea de entendimiento para los demás.

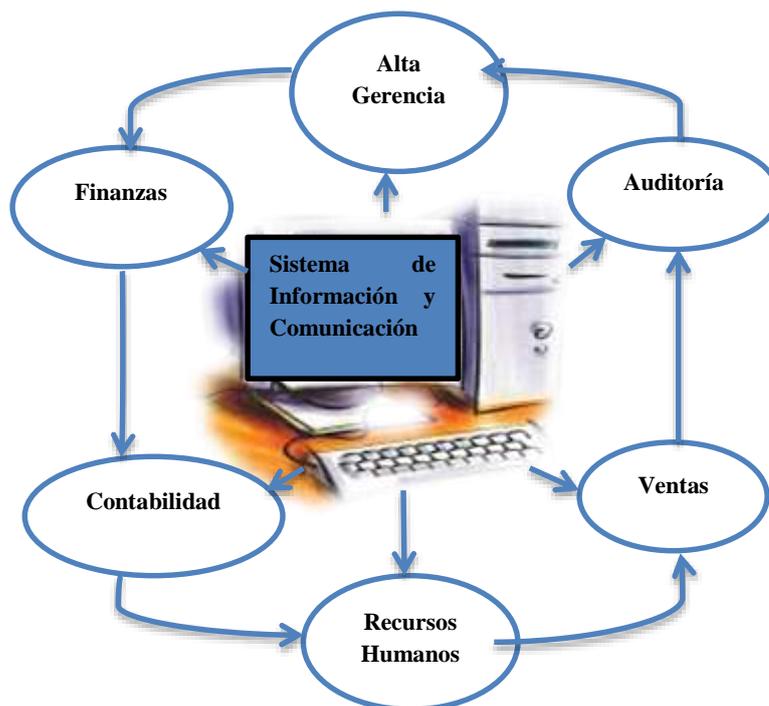


Gráfico N° 5: Sistemas de información y comunicación

Elaboración: Los Autores

➤ Supervisión o Monitoreo “Ongoing”

Toda actividad que realiza la entidad debe tener a una persona encargada de supervisar, observar, analizar; evaluar de manera continua la forma de cómo se están realizando las actividades y si se están cumpliendo con lo establecido en el manual de funciones y procedimientos de la organización.

- **El proceso de evaluación.-** La persona encargada de evaluar debe tener conocimiento de todas las actividades que realiza la Empresa. Deberá tener disciplina durante todo el proceso de evaluación. Además de crear su plan de control, indicando qué actividades van hacer evaluadas.

Es indispensable evaluar la calidad de desempeño del control interno de la Empresa. Se deberá analizar de manera periódica y continua las actividades de controles para verificar que estos funcionen y cumplan con el objetivo por el cual fueron implementadas. Cabe indicar que si se detecta que, en los parámetros del control interno no cubre con todas las

actividades; es necesario informar a la alta gerencia para que tome las medidas necesarias y den soluciones lo más pronto posible, de acuerdo al nivel de riesgo.

2.2.6. Causas comunes de fracasos en los negocios según evaluación del Modelo COSO

- Los Objetivos de la Empresa no están bien estipulados.
- Falta de los Valores Éticos e Integridad.
- El Ambiente de Control en la Empresa es hostil.
- No se descubren los riesgos de la Auditoría a tiempo.
- Falta de Información y Comunicación hacia los empleados.

2.2.7. El Informe

El informe es un documento que se lo debe realiza al finalizar la Auditoría Operativa en donde se redactará todas las novedades encontradas. A su vez se expondrá comentarios que sirvan de ayuda a la alta gerencia en la toma de decisiones futuras. Por ello el informe debe ser puntual y claro para que sea entendible.

2.2.7.1. La estructura del informe debe contener:

1. Prólogo.- Se debe realizar una breve descripción. Esta puede ser de manera narrativa, sencilla y específica.

2. Alcance del trabajo.- Se debe poner el motivo, problema por el cual se realizó la Auditoría Operativa.

3. Conclusiones.- Se expondrán todas las áreas que han sido determinadas. En donde se debe brindar un juicio de lo que está sucediendo en la empresa auditada.

4. Recomendaciones.- Una vez que se ha realizado todo un análisis exhaustivo de toda la información auditada; el auditor debe brindar las mejores recomendaciones que van a ser utilizadas por la alta gerencia para beneficio de la empresa. Y esta opinión debe ser presentada de acuerdo a su experiencia profesional.

5. Anexos.- Van todos los documentos de acuerdo al criterio del auditor, lo más importante que encontró en la auditoría, representa alguna causa de que no se están cumpliendo correctamente las actividades, y sirven como soporte de las recomendaciones emitidas en el Informe.

Es importante tener claro el perfil de la persona asignada que llevará a cabo la ejecución de la Auditoría el cual es denominado “Auditor”.

Se considera como **auditor** a la persona capacitada y experimentada, que va a analizar, examinar, evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una entidad; con el propósito de informar los sucesos pertinentes acerca de ellas. Existen dos tipos de auditores que son:

2.2.8. Auditor Interno

El **auditor interno**, es la persona que forma parte de la nómina general en la compañía y realiza la actividad de auditoría. Tiene a su cargo la evaluación permanente del control de las transacciones y operaciones, debe preocuparse por sugerir el mejoramiento en los métodos y procedimientos del control interno para ser eficiente y eficaz en la organización.

2.2.8.1. Ventajas y desventajas del auditor interno

Ventajas del auditor interno:

- No representa costos para la empresa.
- Puede realizar la auditoría las veces que se desee.
- Conoce a la empresa en su totalidad.

Desventajas del auditor interno:

- Realiza la Auditoría de manera sistemática ya que conoce a la empresa muy bien.
- No produce un poco más.

2.2.9. Auditor Externo

Es la persona que no tiene vínculos formales con la empresa, generalmente, sus servicios son contratados de firmas auditoras independientes para ejecutar la Auditoría.

2.2.9.1. Ventajas y Desventajas del Auditor Externo**Ventajas del Auditor Externo:**

- Tienen ideas innovadoras.
- Pueden dar mejores resultados.
- Gozan de bastante experiencia en el campo de la auditoría.
- Poseen opinión imparcial, es decir no se pueden ir de lado de la empresa ni del otro lado.

Desventajas del Auditor Externo:

- Produce un Costo elevado para la entidad.
- No están empapados de la información de la empresa.

2.2.10. Técnicas de recolección de información en la Auditoría Operativa**2.2.10.1. Métodos de Evaluación del Control Interno**

Los métodos que se emplearán en la elaboración de la Auditoría Operativa son los que nos van ayudar a medir el Control Interno, y son: Narrativo o Descriptivo, Método Gráfico o Diagrama de Flujo y Método de Cuestionario.

a) Método Narrativo o de prosa

En este método se obtiene toda la información de la empresa de manera descrita por los empleados mediante la realización de entrevistas, cuestionarios y encuestas.

Ventajas:

- Se obtiene de manera instantánea la información de la Empresa.
- Se aplica de manera fácil.

Desventaja:

- Al momento de dar la información no resulta ser entendible.
- Los resultados obtenidos es de manera global.

b) Método Gráfico o Diagrama de flujo

Son los que se muestra de manera gráfica la forma en cómo se realizan los procesos de la Empresa; y puede ser descrita mediante flujogramas.

Ventajas:

- Se utiliza simbología.
- Determina los pasos a seguir un determinado proceso.
- Muestra los procesos que realiza la empresa de manera panorámica.
- Ayuda al Auditor a explicar de manera correcta los resultados, recomendaciones a la junta directiva de la Empresa.

Desventajas:

- Si un paso del proceso está erróneo se debe empezar de nuevo.
- No se conoce la simbología correcta.

c) Método de Cuestionario.- Es el que se diseña un banco de preguntas seleccionadas que deben estar enfocada en un tema específico y deben ser contestadas por los funcionarios, empleados de la entidad. Las preguntas que

se utilizan en el cuestionario deben ser con respuesta de Si o No, deberan ir con sentido a lo que se esta auditando. **Ver anexo 1.**

Ventajas:

- Facilita la recolección de la información y no necesita mucha explicación.
- Se ahorra el tiempo.

Desventajas:

- La persona que responde el cuestionario puede decir la verdad o puede mentir al momento de contestar.
- La respuesta dicha es precisa.

El cuestionario puede elaborarse en base a dos tipos de preguntas, tal como se menciona a continuación:

- **Preguntas Abiertas.-** En estas preguntas el funcionario o empleado de la Empresa puede contestar de manera extensa y es libre de responder de acuerdo a su criterio.
- **Preguntas Cerradas.-** La persona entrevistada tiene la capacidad para elegir su respuesta.
- **Preguntas Dicótomicas.-** La respuesta pueden ser de dos alternativas.
- **Preguntas Tricótomicas.-** Las respuestas pueden ser de tres alternativas.
- **Preguntas de Opción Multiple.-** Son las que tienen varias respuestas pero solamente puede escoger una.

2.3. Marco Legal de la granja “La Gran Victoria”

La Granja “La Gran Victoria” se rige a través de los Organismos de Control si no lo hiciera no pudiera estar en funcionamiento y estaría incumpliendo con la Ley, por ello estos entes reguladores son:

2.3.1. Servicio de Rentas Interna (SRI)

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es el ente regulador encargado de recaudar los tributos establecidos por la Ley dentro del territorio nacional por medio de la aplicación de las normativas vigentes.

- **Impuesto a la Renta.-** El SRI recauda de manera obligatoria los impuestos ya que son un deber cívico que tiene cada ciudadano que emita facturas y que su sueldo sobrepase la base estipulada por la ley.

El Impuesto a la Renta se emplea sobre las rentas o ingresos que tengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo es en base a cada año transcurrido, es decir desde el 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año.

Para realizar el cálculo del impuesto o base imponible que debe cancelar el contribuyente, sobre la totalidad de sus ingresos gravados, se restaran las devoluciones descuentos, deducciones, y costos, atribuibles a tales ingresos.

Las personas naturales bajo relación de dependencia, es decir los colaboradores de una empresa institución sea esta pública o particulares que perciban ingresos que superen la base imponible de \$ 10.410 al año o su equivalente a \$ 867 al mes tendrán que pagar el Impuesto a la Renta (IR), de acuerdo con el procedimiento establecidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

- **Emisión de documentos tributarios.-** Que mediante Decreto Ejecutivo No. 3055, publicado en el Registro Oficial No. 679 de octubre 8 del 2002 se expidió el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención, y estos son:
 - a) Facturas;
 - b) Notas de venta - RISE;
 - c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
 - d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
 - e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,
 - f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.

En el Capítulo 3 de la Ley General del SRI dice: que toda persona ya sea natural o jurídica puede emitir facturas, comprobantes de ventas, etc. El único requisito es contar con el RUC (Registro Único del Contribuyente). Se tomó en cuenta el Art. 18 y el Art. 19. **Ver anexo 2.**

2.3.2. Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social tiene una actividad que se encamina en base a los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiariedad y suficiencia. Es la encargada de aplicar el Sistema del Seguro General Obligatorio, que forma parte del sistema nacional de Seguridad Social; recaudando los tributos por cada empleado de una empresa los cuales aportan 9.35% a la actualidad, a partir del 1 de abril regirá un incremento del 0.10% dando un aporte total del 9.45%. A su vez recauda el aporte patronal equivalente al 11.15%, que es de carácter obligatorio.

2.3.3. Superintendencia de Compañías

La Superintendencia de Compañías es una entidad técnica con independencia administrativa y económica, cuyas funciones primordiales son vigilar y controlar las actividades, desenvolvimiento, disolución, hasta dar por liquidada una compañía y otras empresas en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley.

2.3.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son principios fundamentales que debe tener el auditor para brindar a sus clientes un trabajo digno, profesional, de calidad y moral, con el fin de garantizar una buena confianza en todo trabajo que realiza.

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados creó el marco básico con las 10 Normas de Auditoría Generalmente Aceptados:

2.3.4.1. Normas Generales

- **Entrenamiento Técnico y Capacidad Profesional:** La auditoría la deberá hacer una persona que tenga la formación técnica o competitividad como los Auditores.
- **Cuidado y Esmero Profesional:** El auditor debe realizar su trabajo profesionalmente cumpliendo con las etapas de la auditoría de manera resumida: Planeación, Ejecución y preparar su debido Informe.
- **Independencia:** El auditor deberá realizar la auditoría de manera independiente, su criterio será imparcial a cada momento.

2.3.4.2. Normas de Ejecución de Trabajo

- **Planeación y Supervisión:** La auditoría debe enfocarse en qué es lo que se va a realizar, cómo lo realizaremos, qué herramientas utilizaremos, etc. Y se deberá supervisar cada paso que se realice.
- **Estudio y evaluación del entorno:** Se debe tener un conocimiento apropiado del control interno para poder evaluar las actividades que realiza la empresa y ejecutar la auditoría.
- **Evidencia Suficiente y Competente:** Indagar todos los documentos de la empresa, ya sea por el método de: observación, entrevista, cuestionario para obtener la mayor cantidad de evidencia y poder emitir un comentario.

2.3.4.3. Normas de Información

- **Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados:** son reglas generales adoptadas como guías, estos garantizan la razonabilidad de la información expresada en los Estados Financieros.
- **Consistencia:** Se trata de la uniformidad, es decir que los Estados Financieros de diferentes periodos sean los correctos y no hayan sido cambiados.
- **Revelación Suficiente:** Todo los documentos presentados deben ser comprensibles y claros para poder calificar los resultados, operaciones y saber cuál es la situación financiera actual.
- **Opinión del Auditor:** Con todo esto el auditor ya está listo para emitir su criterio formal acertado y plasmado en el INFORME.

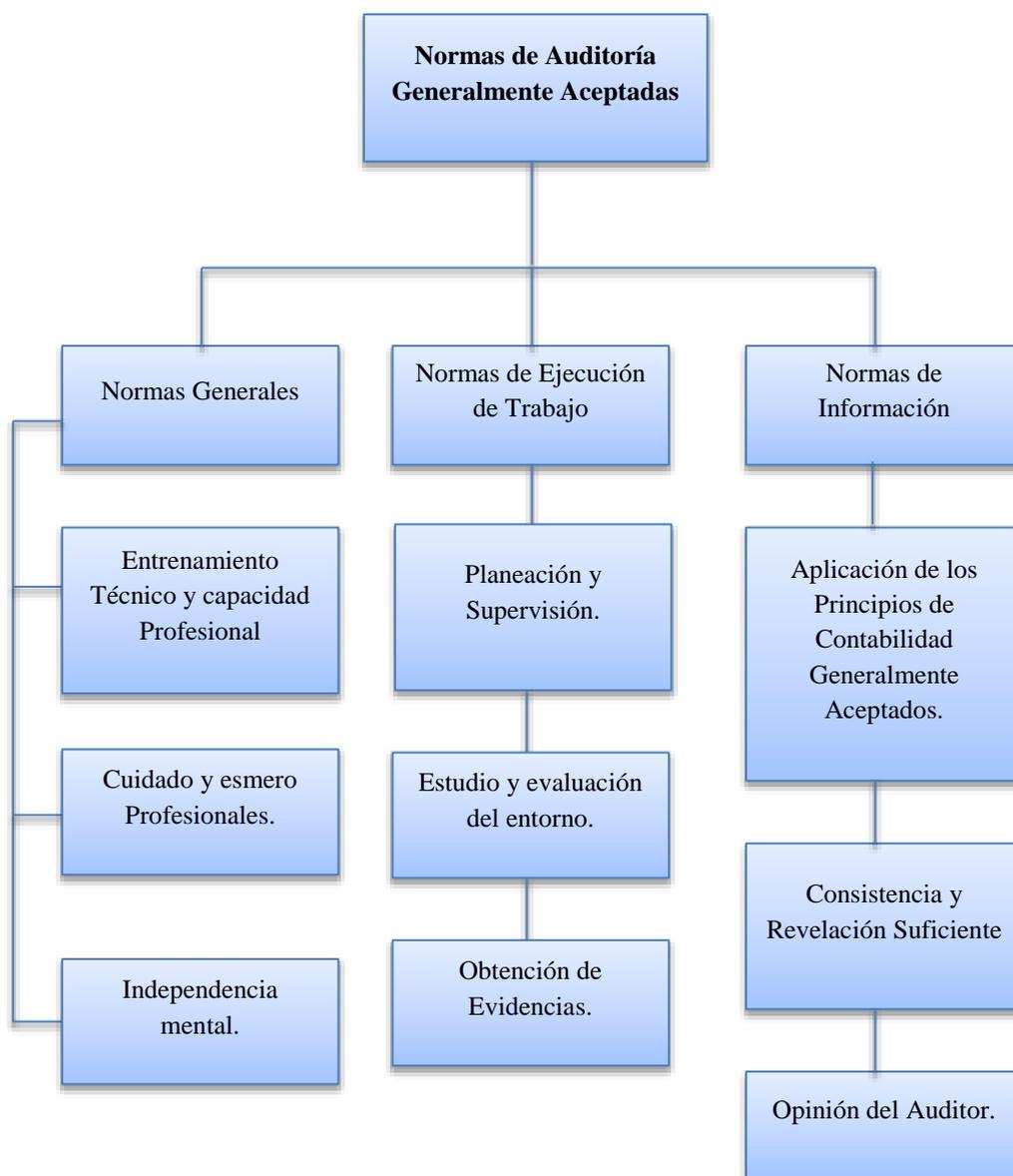


Gráfico N° 6: Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Elaboración: Los autores

CAPÍTULO III

ANÁLISIS ESTRUCTURAL DE LA GRANJA “LA GRAN VICTORIA”

3.1. CONTEXTO DE APLICACIÓN

A continuación se expondrá todo lo referente a la Granja la Gran Victoria para tener un mayor conocimiento de cómo fueron sus inicios y a qué se dedica.

3.2. Reseña histórica

La Granja “La Gran Victoria” nace a partir de una joven de escasos recursos, que viaja desde Manta a la Ciudad de Guayaquil, para emprender un sueño de tener su propio negocio. Sin saber lo que le deparaba el futuro, empezó vendiendo un pedazo de carne en un mercado de la ciudad; poco a poco con esfuerzo, empeño e ingenio llegó a conocer a sus clientes logrando satisfacer sus gustos y preferencias. De acuerdo a las necesidades que ellos tenían y es allí cuando su sueño empezó hacer realidad.

Creó su primera tienda cerca del mercado donde inició su sueño; ahora cuenta con 8 grandes tiendas donde venden sus productos. Después de ir cumpliendo sus metas propuestas, decide crear sus centros de costos las Granjas de Cerdos Sitio 1 Maternidad, Sitio 2 y 3 Crecimiento y Engorde.

3.3. Lineamientos Corporativos de Granja La Gran Victoria

 <p>Granja "La Gran Victoria"</p> <p>MISIÓN Y VISIÓN DE LA “GRANJA LA GRAN VICTORIA” SITIO 1 “MATERNIDAD”, SITIO 2 Y 3 “CRECIMIENTO Y ENGORDE”</p>
<p>Misión</p> <p>Ofrecer perennemente a nuestros más seleccionados clientes un buen servicio, con el precio justo y la mejor calidad de nuestros productos. A través de un régimen de trabajo bien elaborado en el que todos nuestros empleados den lo mejor de ellos para buscar la mejora continua, el crecimiento y el éxito de la Granja la Gran Victoria.</p> <p>Visión</p> <p>La visión principal de nosotros como Empresa es ser líderes en el mercado tanto como en la producción de carne de cerdos. Ofreciendo siempre la mejor oferta en todos nuestros productos y brindando constantemente una atención especializada a nuestros clientes. Logrando así la apertura de nuevos almacenes dentro de la ciudad, y a mediano plazo a nivel nacional.</p>

Tabla 1: Misión y Visión de Granja la Gran Victoria

Fuente: Investigación de campo



Granja "La Gran Victoria"

**POLÍTICAS DE LA “GRANJA LA GRAN VICTORIA” SITIO 1
“MATERNIDAD”, SITIO 2 Y 3 “CRECIMIENTO Y ENGORDE”**

POLÍTICAS INTERNAS

1. Los empleados siempre deben fomentar el valor ético y la integridad en la Granja.
2. Se prohíbe estrictamente peleas dentro de la Granja.
3. Ingresar a la Granja con el Uniforme Adecuado.
4. Se prohíbe el uso de Celulares.
5. Se prohíbe fumar y beber Bebidas Alcohólicas.
6. Cuidar correctamente a los cerdos.
7. No maltratar a los cerdos.
8. Se sancionarán a los empleados por faltas injustificadas.
9. Todo proceso en la Granja deberá ser realizado cuidadosamente con su respectiva higiene.
10. Cumplir con las Normas de Seguridad impuesta en la Granja.

POLÍTICAS DIRIGIDAS HACIA LOS CONSUMIDORES

1. La Granja la Gran Victoria está comprometida esencialmente en el desarrollo de un Sistema de Bioseguridad para lograr la mejora continua de la Granja.
2. Nuestro principal compromiso es la Reproducción, Crianza y Engorde de Cerdos para satisfacer las necesidades de nuestros Clientes.
3. Brindar a la sociedad productos porcinos siempre cumpliendo las normas establecidas y que nos garantizan como los mejores en carnes.

Tabla 2: Políticas de la Granja la Gran Victoria

Fuente: Investigación de campo



Granja "La Gran Victoria"

PROGRAMA DE BIOSEGURIDAD
“GRANJA LA GRAN VICTORIA” SITIO 1 “MATERNIDAD”,
SITIO 2 Y 3 “CRECIMIENTO Y ENGORDE”

La Aplicación de medidas de bioseguridad, son rentables a mediano plazo, por ello la Granja La Gran Victoria implementa este sistema de Bioseguridad para lograr sus metas propuestas.

¿Qué es Bioseguridad?

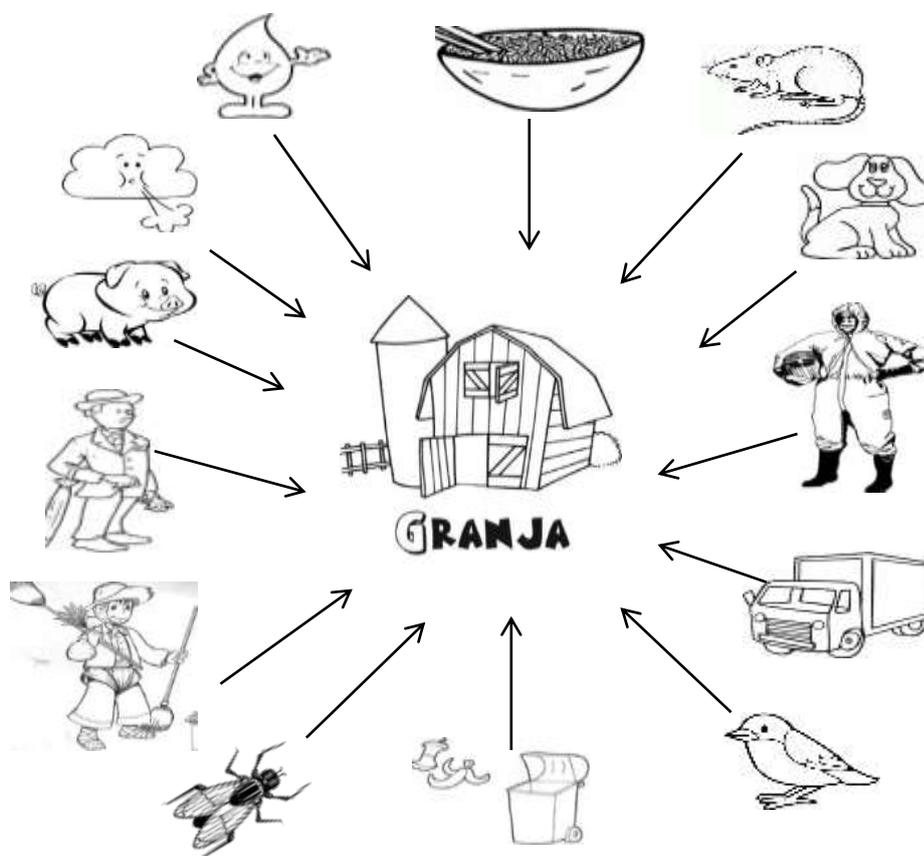
BIO= VIDA, SEGURIDAD = PROTECCIÓN

Es el conjunto de actividades, actitudes, normas, procedimientos preventivos que tienen como propósito evitar el ingreso y la diseminación de enfermedades, preservar el ambiente, prevenir los accidentes del personal de la granja, no maltratar al animal y así obtener un producto de calidad.

¿Por qué DEBO aplicar las medidas de bioseguridad?

- Porque ayuda a disminuir las enfermedades de los cerdos.
- Porque si no las aplico, las enfermedades que atacan a mis cerdos reducen los niveles de producción de la granja.
- Porque evita el contagio de enfermedades a las personas que trabajan en la granja.
- Porque así no contamina el Medio Ambiente.

¿Cómo llega una enfermedad o la contaminación a mi granja de cerdos?



¿Qué zonas existen en una granja porcícola?

Es importante dividir la granja porcina en dos zonas destinadas: una zona limpia y la otra zona sucia, delimitadas por una cerca (malla, bloque, alambre de púa, madera, etc.) y donde la ducha es el filtro de bioseguridad (paso de zona sucia a zona limpia).

Zona Limpia: Es el área específica donde se encuentran las oficinas administrativas, cocina, comedor, farmacia, bodega de alimentos, camerinos, baños y galpones destinados para la producción de cerdos. Para ingresar a la zona limpia se deben cumplir las normas de bioseguridad del presente manual.

Es importante que los equipos, vehículos, ropa, botas y más accesorios sean destinados al uso exclusivo de la zona limpia y que estos no salgan de la zona limpia para otros usos.

Nota: La zona limpia debe ser un área donde solo debe ingresar el personal autorizado por el responsable de la granja y debe estar restringida a la libre circulación de personas animales ajenos a la granja.

Zona sucias.- Es un área general donde están ubicados: arco o bomba de desinfección, guardiania , parqueadero, vivienda. Esta zona está destinada a la atención de las visitas y al personal de la granja.

PROGRAMA DE BIOSEGURIDAD

Una buena planificación antes de la instalación de la granja, contribuye y garantiza la sustentabilidad de la producción, la preservación ambiental y el confort de los animales además de facilitar el manejo.

I. INSTALACIONES DE LA GRANJA

Previo a la ubicación de la Granja se debe obtener el permiso de intersección (Ministerio del Ambiente), el permiso de Uso de suelo(Municipios) y comprobar que el sitio de instalación de la granja sea permitido bajo el punto de vista sanitario por AGROCALIDAD.

a) Ubicación.-

- La Granja debe estar ubicada a una distancia minima de 3Km de:
 - 1.- Zonas Urbanas.
 - 2.-Centros Poblados.
- La Granja deben estar minimo 1 km de distancia una de otra.
- Debe estar ubicada una distancia minima de 5 km de:
 - 1.- Granjas de otras especies de animales de producción.
 - 2.-Centros de tratamiento común de estiércoles.
 - 3.-Mataderos.
 - 4.-Basureros.

- Los galpones no deben construirse a distancias inferiores a 300 metros de:
 - 1.-Vías Públicas.
 - 2.-Carreteras.
 - 3.-Autovías.
- Debe estar ubicada en zona plana o con una leve inclinación (6% de desnivel).
- La ubicación de los galpones deben estar orientados en sentido debido a las condiciones del viento y el Sol:

NORTE-SUR para la sierra.

ESTE-OESTE para la costa.

- Alejadas de zonas inundables.
- Disponer de agua apta para el consumo.
- Cumplir con la normativa ambiental vigente.

b) Infraestructura.-

La infraestructura debe ajustarse al flujo de producción de los cerdos (reproducción, maternidad, recría y engorde).

La Infraestructura principalmente debe:

- Tener un diseño y tamaño correcto que ofrezca las condiciones de movilidad , ventilación y luminosidad adecuada.
- Al ingreso de cada galpón debe haber un pediluvio de cemento o plástico.
- Piso antideslizante, no abrasivo y drenaje apropiado.
- Ser construidas con materiales que faciliten la limpieza, manejo y desinfección diaria.
- Áreas bien señalizadas, con Gráficos, Señales, Nombres y Mensajes al ingreso de cada área para informar las normas básicas de cada sitio.
- Toda información debe ser clara, práctica y de fácil observación.
- Cerca perimetral que rodee la granja. DEBE estar de 12 a 15 metros de

los galpones.

- Bomba o arco de desinfección para los vehículos que ingresan a la granja.
- La zona de embarque y desembarque debe estar alejada a 20 metros de los galpones.
- Área de parqueo de vehículos alejada de la zona de producción ubicada en la zona sucia.
- Los combustibles deberán ubicarse en la zona sucia, se recomienda instalar tuberías adecuadas, de acuerdo a la normativa (Bomberos) , para las actividades que se realizan en la zona limpia.
- Zona de tratamiento de residuos sólidos y líquidos por fuera de la cerca perimétrica.
- Cada galpón debe tener una bodega para el almacenamiento de los alimentos balanceados.
- Debe existir un camerino en la zona sucia con cajones separadores para la ropa de calle, una ducha (con todos los equipos de higiene necesarios) y un camerino en zona limpia con cajones separadores para la ropa de granja, para personal y visitantes.
- El área de lavado de ropa de trabajo debe estar dentro de la zona limpia, de tal manera que el personal pueda tener ropa limpia(overoles etc.) todos los días para el ingreso de la granja.
- Se debe contar con ropa y botas específicas para visitantes.
- Se recomienda el uso de botas de caucho sin forro interno de tela, con el fin de facilitar el lavado y secado diario.
- Un área específica para la alimentación del personal.
- Rampas de embarque y desembarque.
- Pasillos con paredes de cemento, ladrillo o bloque y cubierta o techo para movilización de animales.
- Zona específica para disposición y tratamiento de mortalidad y restos o tejidos de animales.

II. LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN DE LA GRANJA

Una granja limpia evita la presencia de enfermedades y aumenta la producción.

- Se debe elaborar un Plan Operacional Estándar de Sanitización “POES” que detalle cada una de las acciones de limpieza y desinfección de las instalaciones, equipos y la maquinaria, el mismo que especifique:
 - +Productos desinfectantes que se utilizarán.
 - +Períodos de limpieza.
 - +Responsables de cada labor.

- Se debe aplicar un sistema TODO DENTRO TODO FUERA, es decir, se establecerá un grupo de cerdos en un período de alimentación (generalmente después del destete) y mantenerlos en grupo hasta que lleguen a la etapa de salida. Una vez que se establece el grupo no se introducen más animales.

- Es importante cumplir el vacío sanitario de las instalaciones, por lo menos 7 días de descanso de las diferentes áreas de producción.

- Las rampas y pasillos de movilización se deben mantener siempre limpias.

- La cantidad de desinfectante para las bombas o arcos deberá ser preparado diariamente.

- Existen dos tipos de limpieza :

1. Durante el ciclo productivo (con animales).-

- Recolección diaria de heces fecales.
- Lavado a diario de pisos.
- Limpieza diaria de comedores y bebederos.
- Desinfección de los galpones al menos 3 veces por semana, utilizando una bomba con desinfectante, para bajar la carga bacteriana.

2. Terminado el ciclo productivo (sin animales).-

Durante el vacío sanitario (mínimo 7 días) realizar las siguientes actividades:

- En el mismo día que salen los animales se deberá realizar la limpieza y desinfección de corral.
- Eliminar toda materia orgánica de pisos y paredes.
- Lavar y desengrasar los pisos y paredes utilizando jabón desengrasante.
- Lavar y desinfectar bebederos, comedores, silos, tolvas y cortinas.
- De ser posible flamear las instalaciones y equipos.
- Desinfectar de acuerdo al programa de rotación de desinfectantes.

III. HIGIENE DEL PERSONAL.

- Todo el personal debe tomar una ducha obligatoria (mínimo 10 minutos) cada vez que ingrese a la granja.
- Para el baño se debe proporcionar jabón, shampoo, suficiente y toallas.
- Se debe hacer énfasis en el lavado del cabello, nariz, codos.
- No se debe orinar en las duchas.
- La ropa y botas deben ser de uso personal con su respectiva credencial.
- Debe existir vestimenta para el personal de área sucia y área limpia.
- Desinfectar las botas cada vez que entren y salgan a cada área del galpón asignado.
- No comer, no fumar, no escupir dentro de las zonas de producción.
- El personal no debe ingresar con: reloj, anillos aretes, cadenas, celulares, gafas al interior del área de producción de la granjas.
- Si el personal presenta síntomas de enfermedad respiratoria no puede ingresar a la granja.
- El personal debe someterse a exámenes cada año.

- El personal deberá utilizar su equipo de protección (botas, guantes, gorra) necesario para cada area de trabajo de forma obligatorio.
- El personal de la granja no podra criar cerdos en sus hogares.

IV. CONTROL DE INGRESO DE VISITAS A LA GRANJA.

a)Control de ingreso de personas.

- Se debe registrar diariamente el ingreso y salida de las visitas.
- Para el ingreso de visitas inclusive si es el de inspección del Servicio Social, deben ser coordinadas con el supervisor de la granja, para asegurar el cumplimiento de la cuarentena minima de 48 horas de no haber permanecido en contacto con otros cerdos.
- No se debe permitir el ingreso de vendedores ambulantes a la granja.
- Debe existir una entrada vehicular y peatonal.
- Los conductores y ayudante de los camiones NO deben ingresar a la Granja.

V. CONTROL DE INGRESO DE ANIMALES NUEVOS

Previo a la movilización de cerdos desde la granja o desde centros de venta se deberá obtener la guía sanitaria de movilización emitida por AGROCALIDAD. Los animales que ingresen a la Granja deben provenir de un predio registrado por AGROCALIDAD y que garantice su estatus sanitarios.

- Se debe asignar a una sola persona para el control de la cuarentena.
- No se recomienda adquirir cerdos en ferias o de dudosas procedencia, por el alto riesgo de ingreso a enfermedades a la granja.
- Los cerdos que ingresen a la granja deben estar sometido a un periodo de cuarentena antes de estar en contacto con los demás cerdos.
- En caso de que susciten problemas en los animales en cuarentena,el propietario deberá reportar a AGROCALIDAD de forma urgente.
- Los animales que ingresen a la granja deberán ser incluidos en el programa establecido en la granja.

- Para una cuarentena se recomienda:
 - + Los animales deben estar en un lugar lo más alejado posible de los galpones de producción.
 - + Bajo ninguna circunstancia se debe integrar los nuevos animales inmediatamente con el rebaño existente.
 - + Se debe tomar muestras de sangre para ser examinadas.
 - + Se recomienda exponer a los animales al desafío (actividad microbiana de la granja), poniendo el estiércol de los animales de la granja receptora en el piso del corral.
 - + Después del período de cuarentena se realizará un nuevo examen de sangre para comprobación antes del ingreso de los animales al área productiva.

a) Animales enfermos.-

La primera labor de cada día por parte del galponero será indentificar, marcar y tratar los animales enfermos de acuerdo a las indicaciones del veterinario.

- Si existen animales que muestran síntomas de una enfermedad desconocida, se los debe aislar del resto de la población, identificarlos y ubicarlosal corral de enfermería existente.
- El corral de enfermería debe ser un lugar distinto de los corrales de cuarentena para la integración de animales nuevos.
- Los animales aislados no podrán ser incorporados nuevamente al corral de origen por seguridad de los otros animales.
- En cambio si existen animales con síntomas de gripe pueden ser tratados en el mismo corral y los demás cerdos pueden ser tratado a la vez.

VI. CONTROL DE INGRESO DE VEHÍCULOS.

Todo vehículo que ingrese a la granja debe:

- Debe estar limpio y lavado, sin residuos viruta(madera) o tierra.
- Ser identificado y registrado.

- Si viene de otras granjas, ferias o camales no se debe autorizar el ingreso.
- Se debe señalar el lugar de la (zona sucia) para que los vehículos OBLIGATORIAMENTE se parqueen.
- Se debe identificar las áreas de ingreso y salida de la granja.

VII. ALMACENAMIENTO, CONTROL, SUMINISTRO Y USO DE AGUA.

a) Instalaciones y control de agua.

- Se debe tener un registro de los procedimientos de limpieza, tratamiento, análisis de agua y sus instalaciones utilizadas en la granja.
- Las instalaciones de agua de bebida y de lavado deben ser exclusivas, y evitar la exposición al sol ya que eleva la temperatura del agua.
- Se recomienda que cada galpón cuente con un tanque de agua para suministro de medicación.
- Los tanques y mangueras deben ser lavados y desinfectados cada 15 días.
- Los lavaderos deberán ser lavados y desinfectados por lo menos una vez al mes.
- Las instalaciones de los bebederos debe ser la adecuada de modo que provea por los menos 2 litros por minuto al cerdo.
- Durante el proceso de limpieza se debe evitar el contacto de los cerdos con agua residual ya que la concentración de los desinfectantes utilizados pueden causar muerte en el animal.
- Es importante mantener tanques de reserva, mínimo 3 días en caso de emergencia.
- Para potabilizar el agua, se recomienda el uso de 1 cucharada sopera de cloro granulado por cada 1000 litros de agua.
- El agua de bebida (potable o potabilizada) deberá contener mínimo 3 partes por millón (ppm) de cloro.
- El agua utilizada en la limpieza de la granja debe ser potable.

- Se sugiere realizar los análisis cada año sobre las condiciones físico-químicas y microbiológica y de la calidad del agua.

b) Suministro de agua.-

El inadecuado suministro de agua, disminuye el consumo de alimento todo esto genera menor ganancia de peso.

- El agua de bebida para el cerdo debe ser fresca, fría y en abundancia.
- Se debe disponer por lo menos 1 bebedero por cada 15 cerdos.
- Se debe garantizar la administración de agua permanente.

VIII. ALIMENTACIÓN

- Se deben utilizar alimentos balanceados garantizados y verificar la fecha de fabricación , vencimiento y registro sanitario o certificación de calidad de AGROCALIDAD o de las instituciones reguladoras pertinentes que certifiquen o avalen la particularidades y características de los productos balanceados.
- Los alimentos balanceados medicados deben tener la prescripción correspondiente del médico veterinario, para una dosificación adecuada de acuerdo a la edad del cerdo y a las enfermedades que se deseen prevenir o contrarestar.
- Se debe llevar un registro del consumo de alimento diario.

VIII.I ALMACENAMIENTO

Las bodegas deben estar identificadas con un rótulo permanecer cerradas, tener ventilacion y ser desinfectadas periódicamente.

1. El alimento balanceado debe ser almacenado por un periodo máximo de 1 mes para la región Sierra y 15 días para la región Costa.
2. Las bodegas debe ser señalizada, cubierto, en lugares secos, con ventilación.
3. La bodega en donde se almacena los alimentos balanceados debe de

tener el adecuado control contra las plagas, para evitar la contaminación del alimento.

4. La bodega de alimentos debe ser únicamente para almacenar el balanceado evitando la contaminación cruzada con otro tipo de productos como por ejemplo: combustibles, aceites, agroquímicos, plaguicidas, y productos de uso veterinario.
5. Los sacos de balanceado deben ser colocados sobre una base o palet para evitar el contacto directo con el suelo, con una separación de las paredes mínimo de 15 cm; para obtener una ventilación, limpieza y colocación de trampas contra plagas.

Tabla 3: Manual de Bioseguridad "Granja la Gran Victoria"

Fuente: Investigación de campo

3.4. Centros de Costos de la Granja “La Gran Victoria”

3.4.1. Sitio 1 “Maternidad”

Esta granja fue creada debido a las necesidades de la comunidad, la cual iba en auge y sus proveedores de carne no alcanzaban a cubrir con la demanda. Se encuentra ubicado entre el Cantón Buenos Aires y el sector Sacachum; en el año 2000 surge la idea de tener su propia Granja Reproductora de cerdos denominada Sitio 1 "Maternidad". Antes de iniciar la Granja se investigó en México, Argentina y Chile los diferentes procesos porcícola para tener una idea clara de lo que se quería implementar y lo que se quería alcanzar. Al inicio de la implementación de la Granja Sitio 1 se importaba los cerdos machos y hembra reproductores desde Chile, dando así inicio a una serie de eventos y procesos de producción de cerdos, la cual se convertiría en uno de sus fuertes, al lograr producir sus propias hembras reproductoras dentro de las mismas instalaciones disminuyendo así en gran parte los costos de sus lotes de producción.

No satisfecho con la creación de su primera granja porcina ya tenía claro su siguiente paso, crear una granja adicional para asignarle la crianza de sus cerdos de engorde. La granja Sitio 1 tiene la capacidad para alojar a 2131 cerdos.

CAPACIDAD DE CERDOS INSTALADA POR GRANJA SITIO 1 “MATERNIDAD”					
DIRECCIÓN: ENTRE EL CANTÓN BUENOS AIRES Y SACACHUM					
Galpón N°	Galpones	Etapas	Corrales	Capacidad Instalada	Número de Galpones
1	Galpón de machos	Reproductores	16	16	1
2	Galpón de Recría	Reemplazos	11	275	1
3	Galpón de Chanchillas	Reemplazos	44	440	1
4	Gestación	Gestación	1120	1120	2
5	Maternidad	Lactancia	280	280	2
Total Capacidad Instalada			TOTAL	2131	Madres+ Reemplazos +Machos

Tabla 4: Capacidad de cerdos en el Sitio 1 “Maternidad”

Elaboración: los autores

La función principal de este sitio es la explotación reproductiva porcina y la crianza de las cerdas futuras madres, cerdos reproductores y celadores que luego serán transferidos al Sitio 2 y 3 para continuar su crecimiento y engorde. En el Sitio 1 hay 25 personas: el Supervisor, Digitador, el Encargado de Laboratorio y el resto son los operarios que se encargan de cuidar a los cerdos.

TABLA DE ALIMENTACIÓN DE BALANCEADO-SITIO 1 “MATERNIDAD”			
CATEGORÍA	ALIMENTO	BALANCEADO	DIAS
CERDOS REPRODUCTORES Y CELADORES	BIOALIMENTAR	2,3 KG AL DÍA	
MADRES GESTANTES	BIOALIMENTAR	1,15 KG (1 TERCIO) 2,25 KG (2 TERCIO) 3 KG(3 TERCIO)	0-35 DÍAS 36-94 DÍAS 95- HASTA EL PARTO

MADRES LACTANTES	BIOALIMENTAR	2 KG + 0,350 KG X LECHÓN A DAR DE LACTAR.	
ÁREA RECRÍA	BIOALIMENTAR	250-300 G	05 DÍAS A 5 SEMANAS
DESTETE	BIOALIMENTAR	600-700 G	6 A 7 SEMANAS

Tabla 5: Alimentación Balanceado – Sitio 1 “Maternidad”

Elaboración: Los autores

TABLA DIARIA DE AGUA- SITIO 1 “MATERNIDAD”	
CATEGORÍA	LITROS DE AGUA
CERDOS REPRODUCTORES Y CELADORES	6-8
MADRES GESTANTES	8
MADRES LACTANTES	15-20
DESTETE	4

Tabla 6: Litros de agua a beber los cerdos – Sitio 1 “Maternidad”

Elaboración: Los autores

A continuación daremos la terminología de los cerdos por área de la Granja “La Gran Victoria”.

- **Cerdo Celador.-** Son los lechones machos nacidos de la línea materna que son criados para inducir el celo a las cerdas futuras madres que se encuentran en el Área de Gestación y proceder a la inseminación artificial, y posteriormente esperar la fecundación y estado de gestación.
- **Cerdos Reproductores.-** Se los conoce como verracos importados desde Chile por su alto nivel de fertilidad. Son criados, alimentados, vacunados y examinados periódicamente para determinar su nivel de fertilidad. A partir de estos cerdos se elaboran las pajuelas para la inseminación para las cerdas. Se los separa cuando hayan cumplido los 5 meses de edad y poder cumplir con el proceso.
- **Lechones.-** Se define de esta manera a los cerdos jóvenes después del destete.

- **Chanchillas.-** Son los lechones hembras con edad desde las 7 y 8 semanas promedio hasta las 18 semanas de edad, las cuales serán futuras madres una vez alcanzado el peso ideal (170 kg) y el número de celos necesarios (4 celos).
- **Cerdas Gestantes o Cerdo Hembra Gestante.-** Son las cerdas que han sido inseminadas artificialmente por medio de pajuelas con semen de los machos reproductores o verracos de las líneas maternas y de engorde.
- **Cerdas Madres o Cerdo Hembra Madre.-** Son las cerdas que han procreado a sus crías y que se encuentran ubicadas en las salas de maternidad con ambiente controlado hasta el destete.

En el área de maternidad se realizan las diferentes actividades entre las cuales se destacan: el corte del cordón umbilical, corte de colmillos, vacunación y vitaminas, corte de colas y la identificación de los cerdos. Dichos procesos se detallan a continuación:

- **El Corte de Cordón Umbilical.-** Se lo realiza al momento de que el lechón ha nacido por una vía en el cual ingresan infecciones y esto sucede cuando el cordón todavía está fresco. El cordón umbilical se lo debe cortar 5 cm cerca del ombligo con una pinza eléctrica o con tijera debidamente esterilizada para que no cause ninguna enfermedad. Luego del corte se debe hacer la limpieza con solución yodada.
- **El Corte de Colmillos.-** Se lo debe realizar cuando el lechón tiene 6 horas de nacidos y solo hasta los 7 años de edad. Para realizar dicha actividad se debe contar con lo siguiente: la Tenaza Cortacolmillos, la cual deberá estar esterilizada y sirve para cortar las puntas de los dientes, este método es el más oprimado por que es muy rápido y reduce costos, aunque el mal uso de esto puede causar al lechón lesiones en la encía y la pulpa dental; y la Limadora Eléctrica debe estar a 42°C. para poderla usar. La ventaja de esto es que no lesiona el diente, ni la encía y no deja puntas, desgastando el colmillo sin que

produzca dolor. Lo único es que se demora al pulir el diente y su precio es elevado.

- **Vacunación.-** Todos los lechones al nacer poseen poco hierro en su organismo, por ello es necesario vacunarlos después de los 10 días de nacido, si no se cumple con esto puede causar enfermedades como la anemia y la posible muerte del lechón. El procedimiento de vacunación en la Granja es poner por vía intramuscular o subcutánea de 150 a 200 mg de hierro; adicionalmente, se les inyectan las otras vacunas como la tetraciclina, cepa china etc., que son para protegerlos; también se les inyecta vacunas de vitaminas para prevenir la enfermedad Micoplasmosis, se debe aplicar 2 ml. a los 21 días. Para evitar la bacteriana mixta se introduce 3 ml al lechón. Cabe resaltar que se debe realizar el cambio de agujas por cada lechón.
- **El Corte de Colas.-** En la Granja realizan el corte de las colas a todos los lechones ya sean las posibles cerdas madres, cerdos reproductores, cerdos celadores etc. Esto les ayuda a que no haya ningún accidente como mordeduras en los rabos. Cuando se corta se debe dejar 2cm de cola. Las herramientas necesarias para este corte pueden ser las tijeras o tenazas cortacolas y el Cortacolas eléctrico o de gas. Las más empleadas en la Granja son las tijeras cortacolas. Las cortacolas eléctricas o de gas cortan y cauterizan evitando así hemorragias e infecciones, para poder utilizarlas se debe esperar hasta que esté en la temperatura estipulada.
- **Identificación del cerdo.-** En la Granja se lo realiza por medio de aros puestos en la oreja con su debido código. Aunque en otros lugares los ponen por medios de tatuajes.

El sitio 1 de la Granja “La Gran Victoria”, denominado como “Maternidad” cuenta con varias áreas funcionales, las mismas que se presentan a continuación:

- **Galpón de recrias.-** En el galpón de recrias existen 8 corrales en los cuales se encuentran ubicadas las crías de los cerdos que han sido seleccionadas

como “reproductores” de línea materna, para ser las chanchillas “futuras madres” y los “machos celadores” de la granja.

- **Galpón de Chanchillas.-** En el galpón de Chanchillas se encuentran las cerdas que ya superan las 6 a 7 semanas de edad, las mismas que serán las futuras madres. En esta área permanecen hasta cumplir entre 18 a 19 semanas, que tenga el peso ideal para ser montadas y el número de celos necesarios para realizar la inseminación artificial.
- **Galpón de Gestación.-** En el área de Gestación existen dos galpones de 12 secciones, cada uno se encuentran ubicados los cerdos que van a ser futuras madres y que están en estado de gestación y junto con ellas los machos celadores que se encuentran distribuidos en sus alrededores. El tamaño de las secciones son de 2 m. de largo x 0,75 m. de ancho x 1,18 m. de alto.
- **Área de Maternidad.-** En el área de Maternidad existen 6 galpones que se encuentran compuestas de 20 jaulas parideras. El tamaño de las jaulas son de 2,2 m. de largo x 0,75 m. de ancho x 1,20 m. de altura. Los galpones cuentan con sistema de ambiente controlado en donde se ubican las cerdas que son transferidas del área de gestación dos días antes de su alumbramiento, y permanecen hasta 3 semanas que dura el promedio del periodo de lactancia. Para luego ser transferidos al Sitio 2 y 3 a continuar con su Crecimiento y Engorde.
- **Laboratorio.-** En el área de laboratorio cuenta con equipos como microscopios, tubos de ensayos, máquina esterilizadora, balanzas etc., que sirven para la elaboración de las pajuelas. Cuentan con 14 corrales en los cuales se encuentran ubicados los cerdos reproductores, ocho de ellos pertenecen a la línea de engorde y cinco a la línea materna. Poseen un corral con un caballete para simular las montas y el encargado del laboratorio debe enseñar al cerdo reproductor a subirse al caballete; se lo lleva 2 veces al mes hasta que trepe por sí solo el caballete y poder realizar la extracción del

semen, que luego van hacer utilizadas en la Inseminación artificial a las cerdas “futúras madres”.

- **Oficina.-** El digitador realiza sus actividades en el área de oficina de la granja. Estas instalaciones cuentan con equipo de cómputo en donde realiza el ingreso de la información al Sistema Panacea Soft y al Aplicativo de Producción, equipos de oficina, perchas y refrigeradora para los medicamentos e insumos para la producción.
- **Duchas.-** En esta área se utiliza para que el personal se duche y se desinfecte de cualquier agente o bacteria que pueda afectar la salud de los cerdos; también es utilizada para guardar la ropa e indumentaria del personal que ingresa a la granja.

Organigrama del Sitio 1 “Maternidad”

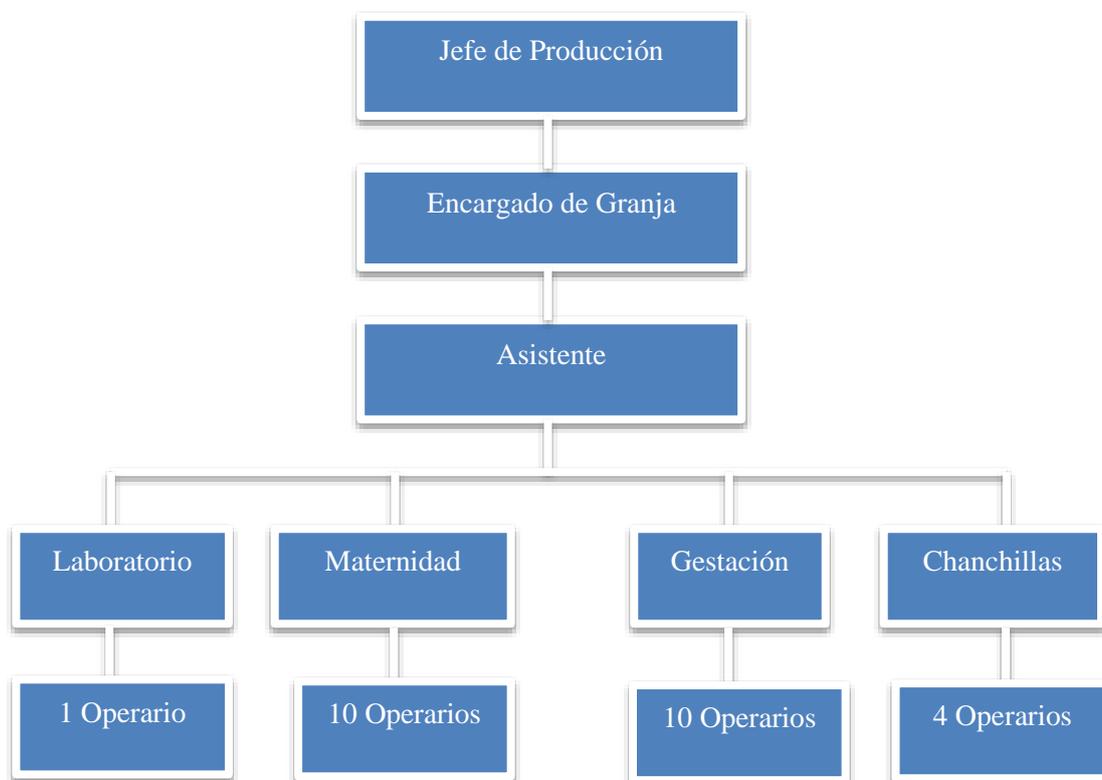


Gráfico N° 7: Organigrama de Sitio 1 “Maternidad” – Granja “La Gran Victoria”

Elaboración: Los autores

3.4.2. Sitio 2 “Crecimiento y Engorde”

El Sitio 2 fue ubicado en el km. 80 vía Playas, se lo denomina “Crecimiento y Engorde”, se transfieren a los cerdos que ya son destetados del Sitio 1 “Maternidad”, de 21 a 28 días de edad que comprende un período de 7 semanas con un peso de 6 kg. para continuar con su crecimiento hasta que alcancen el peso estimado de 30 a 45 kg. y cumplan 70 días de edad (10 semanas).

En este sitio las actividades a realizar son: alimentación medicada del cerdo, desparasitación, vacunación. Tiene una capacidad para alojar a 3000 cerdos; se encuentra subdividido en diferentes áreas como bodega, galpones y área de necropsias.

- **Bodega.-** Es el área destinada para la ubicación del Balanceado Importado de México Nutec, **a continuación se detalla los tipos de balanceado:**
 - **Nupig sew:** Ideal para la transición del lechón de leche materna al alimento sólido, enseñándole a comer. Adicionalmente, favorece la maduración de su aparato digestivo. Este tipo de balanceado es empleado para salvar lechones de bajo peso al destete. La presentación de este producto es en sacos de 10 kg.
 - **Nupig 1:** Permite una mejor asimilación del alimento consumido por el lechón convirtiéndolo en carne, bajo índice de mortalidad por lechones de bajo peso y ayuda a la homogeneidad en peso del lote de producción. La presentación de este producto es en sacos de 25 kg.
 - **Nupig 2:** Los ingredientes que componen este balanceado son altamente digestibles gracias a su palatabilidad⁸, preparando al lechón para un mayor consumo de alimento. La presentación de este producto es en sacos de 40kg.
 - **Nupig 3:** Acelera el potencial de crecimiento del lechón sin dejar de lado sus ingredientes altamente digestibles. La presentación de este producto es en sacos de 40 kg.

A continuación se detalla imagen ilustrativa de la presentación de los sacos de balanceados y de la relación entre la edad de los lechones y el consumo vs la ganancia de pesos.

⁸ Palatabilidad: genera un mayor grado de apetito en el cerdo.

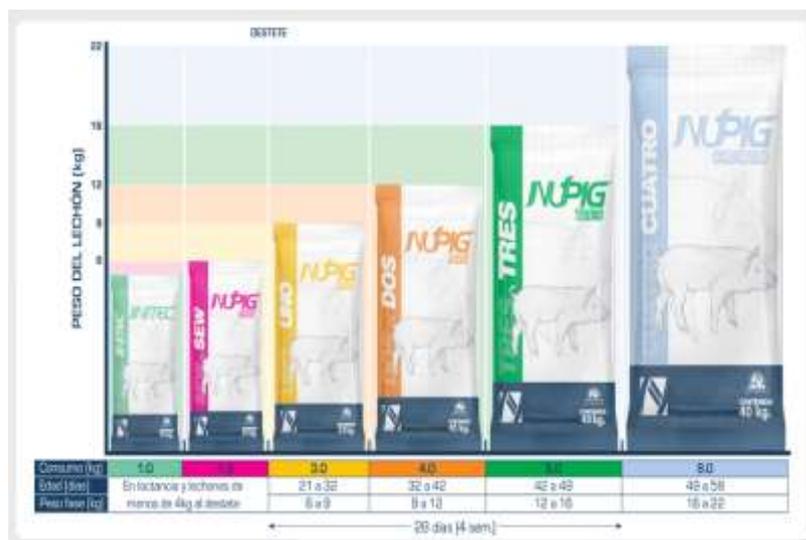


Gráfico N° 8: Alimento para los cerdos

Fuente: GRUPO NUTEC

- **Galpones.-** El Sitio 2 cuenta con 5 galpones grandes con capacidad para 600 lechones y 1 galpón mediano con capacidad para 300 lechones.
- **Área de necropsia.-** Es el área destinada para realizar el examen a los cadáveres de los lechones para determinar la causa de la muerte y poder detectar a tiempo escenarios en los que pueda afectar o pueda expandirse al lote completo de producción.

SITIO 2” CRECIMIENTO Y ENGORDE”				
DIRECCIÓN: KM 80 VÍA A PLAYAS				
GALPÓN RECRÍA				
Galpón N°	Etapas	Corrales	Capacidad Instalada	Número de Galpones
1	Recría	24	600	1
2	Recría	24	600	1
3	Recría	24	600	1
4	Recría	24	600	1
5	Recría	24	600	1
6	Recría	12	300	1
TOTAL CAPACIDAD INSTALADA			3300	ESPACIOS

Tabla 7: Capacidad de Cerdos Sitio 2

Elaboración: Los autores

3.4.3. Sitio 3

En el Sitio 3 es el área encargada de recibir la transferencia de los lechones que alcanzan la edad promedio de 70 días provenientes del Sitio 2 para continuar con su crecimiento y cambio de dieta alimenticia. En este sitio deben obtener el peso ideal que es de 90 a 110 kg., entre la edad de 22 a 24 semanas listos para la venta en pie para los compradores del área o se los envía a la Planta para realizar su faena.

SITIO 3” CRECIMIENTO Y ENGORDE”				
DIRECCIÓN: KM 80 VÍA A PLAYAS				
GALPONES DE CRECIMIENTO				
Galpón N°	Etapas	Corrales	Capacidad Instalada	Número de Galpones
1	Crecimiento	3	900	1
2	Crecimiento	3	900	1
3	Crecimiento	3	900	1
4	Crecimiento	3	900	1
TOTAL CAPACIDAD INSTALADA			3600	ESPACIOS
GALPONES DE ENGORDE				
Galpón N°	Etapas	Corrales	Capacidad Instalada	Número de Galpones
1	Engorde	28	896	1
2	Engorde	28	896	1
3	Engorde	28	896	1
4	Engorde	28	896	1
5	Engorde	28	896	1
6	Engorde	28	896	1
7	Engorde	14	448	1
TOTAL CAPACIDAD INSTALADA			5824	ESPACIOS

Tabla N°8: Capacidad de Cerdos Sitio 3

Elaboración: Los autores

El sitio 3, al igual que los sitios 1 y 2 se encuentra estructurado por diferentes áreas funcionales, las mismas que se mencionan a continuación:

- **Galpón de Tamo:** La granja cuenta con 3 galpones denominados de cama profunda que son ubicados los lechones al llegar a las 7 o 10 semanas de edad con un peso de 30 a 35 kg. para continuar con su crecimiento cuidando a los lechones de lesiones en las patas y pezuñas.

- **Galpón de Cemento:** La granja cuenta con 6 galpones grandes y 1 mediano, lugar al que son transferidos a las 10 a 13 semanas de edad con un peso promedio de 45-60 kg.
- **Pozo ciego:** Lugar en donde son ubicados los cerdos muertos.
- **Silos:** Contenedor utilizado para almacenar productos balanceados, cuentan con sistema automáticos de reabastecimiento de los comederos ubicados en los corrales. Estos tienen sus respectivas balanzas y celdas que transmiten la información del contenido en kilogramos.

En el área de crecimiento y engorde se realizan las siguientes actividades:

- **Castración.-** Se la emplea en la Granja a los lechones machos para evitar el olor sexual en la carne y para tener a los animales calmados ya que se utiliza la inseminación artificial en las cerdas. Se la realiza después de los 21 días de nacido y se debe aplicar anestesia para prevenir el dolor; antes y después se deberá realizar la limpieza con yodo. Los instrumentos a realizar son:
 - 1.-Máquina para agarrar al lechón.
 - 2.-Bisturi debidamente esterilizado.
 - 3.-Gasas con desinfectante.
 - 4.-Envase con desinfectante para colocar el bisturí.
 - 5.-Yodo.
- **Venta de Cerdos en pie.-** Se venden los cerdos que han alcanzado el peso entre 90 a 110 kilogramos a los clientes autorizados por la Alta Gerencia.

TABLA DE ALIMENTACIÓN DE BALANCEADO-SITIO 2 Y 3 "CRECIMIENTO Y ENGORDE"			
CATEGORÍA	ALIMENTO	BALANCEADO	DIAS
FASE 1	BALANCEADO CRECIMIENTO	1,5 KG	11-14 SEMANAS
CERDOS EN ENGORDE FASE 2	BIOALIMENTAR	2,3 KG	15 – 18 SEMANAS
INDICADOR FASE 3	BIOALIMENTAR	1-1.2 KG	8-10 SEMANAS
FINALIZADA	BIOALIMENTAR	2,8 KG	19-22 SEMANAS

Tabla N° 9: Alimentación Balanceado- Sitio 2 y 3 "Crecimiento y Engorde"

Elaboración: Los Autores

TABLA DIARIA DE AGUA- SITIO 2 y 3 "CRECIMIENTO Y ENGORDE"	
CATEGORÍA	LITROS DE AGUA
FASE 1	2,5
CERDOS EN ENGORDE FASE 2	5-6
INDICADOR FASE 3	2,5
FINALIZADA	5-6

Tabla N° 10: Litros de Agua a beber Agua a los cerdos -Sitio 1 "Maternidad"

Elaboración: Los Autores

Organigrama del Sitio 2 y 3 “Crecimiento y Engorde”

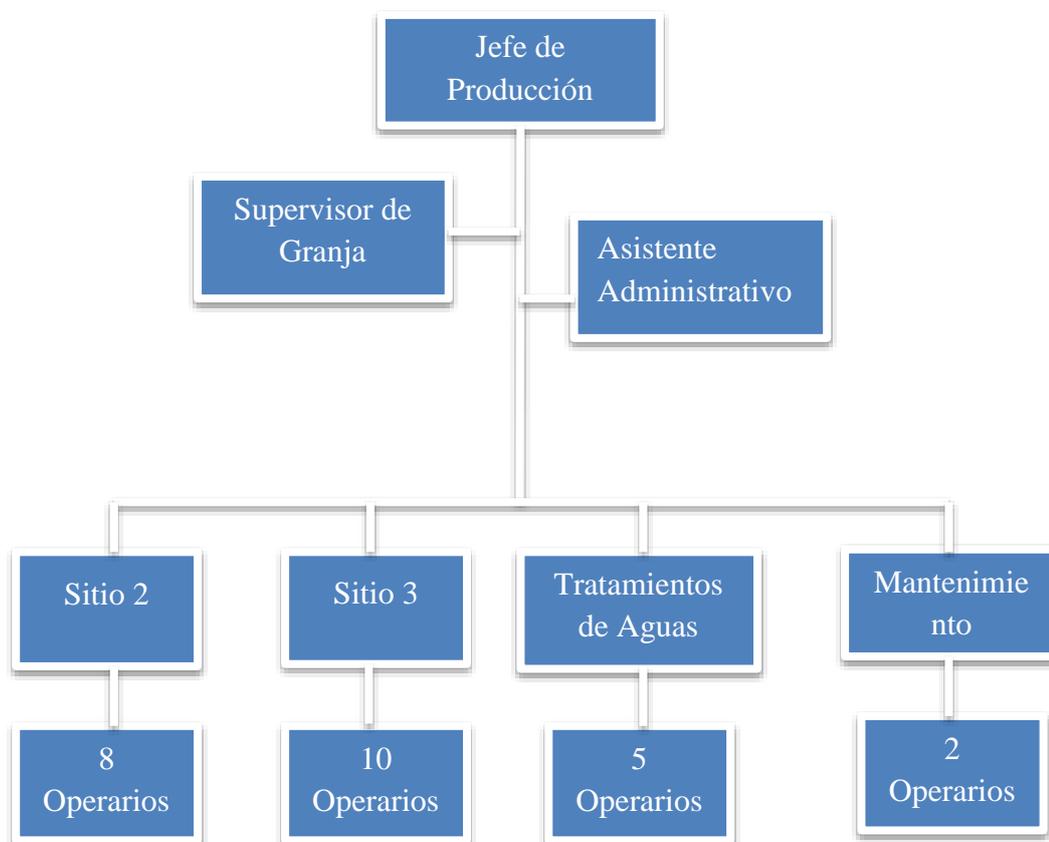


Gráfico N° 9: Organigrama de Sitio 2y 3 “Crecimiento y Engorde”- Granja La Gran Victoria

Elaboración: Los Autores

3.5. Líneas de cerdos utilizadas para la reproducción porcina en la Granja “La Gran Victoria”

Las líneas de cerdos utilizados para reproducción porcina en la Granja “La Gran Victoria” son los siguientes:

- **Cerdos Machos Línea 337.-** Son los cerdos híbridos⁹ destinados para la producción de lechones de la línea de engorde, enfocados para incrementar el rendimiento; maximizando la ganancia en peso. Debido a su genética la

⁹ Híbrido(s): son aquellos animales o vegetales de un mismo género pero de distintas especies que se juntan para producir una mejor.

conversión de kilogramos consumidos de alimentos balanceados a kilogramos ganados en carne por cerdo es mayor; disminuyendo los días de engorde saliendo la producción antes que los del resto del mercado; y por último poseen un mayor peso a los del mercado con el mismo periodo de estancia en los galpones.

Ejemplo: Por cada 2 kg. de balanceado consumidos por cerdo, su ganancia en peso (carne) será de 1 a 1,2 kg.

- **Cerdos Machos Línea Landrax O 1020 – 1010.-** Son los cerdos híbridos destinados para la producción de lechones de la línea materna enfocados a la producción de los cerdos hembra que serán las futuras madres. Cabe indicar que ambas líneas de cerdos machos reproductores son importados cada seis meses desde Chile.
- **Hembra Cambord 22 Engorde.-** Son los cerdos hembra híbrido destinados para la producción de lechones de la línea de engorde que serán transferidos al Sitio 2 y 3. Dentro de sus principales características están:
 - Temperamento dócil.
 - Alto valor de carcasa.
 - Mayor frecuencia de lechones blancos.
 - Altamente prolífica por presencia del Gen ESR.
 - Versatilidad de desempeño en distintos mercados.
 - Libre del Gen Halotano y RN que afectan la calidad de carne.
- **Hembra Gp1050.-** Son los cerdos hembras abuelas de la línea materna destinada a la producción de hembras Camborough. Se destaca su excelente prolificidad, producción de leche y habilidad materna, temperamento dócil, longevidad y buenos pesos al destete. El objetivo de estas cerdas es para evitar la importación de los cerdos hembra desde Chile como se lo hacía inicialmente.

CAPÍTULO IV

4. AUDITORÍA OPERATIVA EN LA GRANJA “LA GRAN VICTORIA”

4.1. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

4.1.1. Objetivo General

Ejecutar una Auditoría Operativa en los centros de costos (granjas de cerdos) granja 1 Maternidad y en granjas 2 y 3 Crecimiento y Engorde a la Granja “La Gran Victoria”, ubicada entre el Cantón Buenos Aires y el sector Sacachum y km 80 vía a Playas; para verificar, evaluar y validar la información, y cada uno de los procesos que intervienen en la producción porcina.

4.1.2. Objetivos Específicos

- 1.- Realizar un levantamiento de información sobre cada uno de los procesos que intervienen en los diferentes aspectos de la producción porcina y evaluar el sistema de control interno existente.
- 2.-Revisar todos los documentos tributarios, facturas, retenciones etc., verificando que cumplan con los requisitos estipulados por la Ley de Régimen Tributario Interno de acuerdo a las actividades que desempeñen cada proveedor y Verificar que la información se haya registrado correctamente en el Sistema Panacea Soft.
- 3.-Evaluar el Control Interno de las Granjas.
- 4.-Comprobar que los valores asignados para los gastos de compra de combustible para el camión granelero y las rutas utilizadas para realizar el cargue y distribución del balanceado sean los óptimos.
- 5.-Verificar el proceso de venta de cerdo en pie.

4.2. Aspectos temporales de la auditoría operativa

- **El período a auditar:** Desde el 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013.
- **El período en el cual se realizará la auditoría:**
 - **Duración:** 2 meses
 - **Inicio:** 1 de febrero del 2014
 - **Fin:** 31 de marzo del 2014.

4.3. Recursos Materiales y Presupuesto

RECURSOS	VALOR	CANTIDAD	TOTAL
Paquete de hojas	5,00	1	5,00
Esferos	0,30	4	1,20
Movilización	50,00	2	100,00
Alimentación	30,00	2	60,00
Cámara Fotográfica	Propiedad de los autores	1	0,00
Laptop	Propiedad de los autores	1	0,00
TOTAL			\$166,20

Tabla N° 11 Recursos para la realización de la Auditoría.

Elaboración: Los Autores

4.4. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos en la auditoría operativa

- **Observación directa.-** Es una herramienta metodológica que permite al auditor el contacto directo con los elementos que se encuentran relacionados con el problema, de tal forma la información se obtiene de manera original y fidedigna.
- **Entrevistas.-** Es una de las técnicas más utilizadas ya que permite conocer de manera amplia y explícita la percepción de personas representativas dentro del contexto de la investigación, creando una interacción entre entrevistado e investigador, y generando datos suficientes para la elaboración de conclusiones. (Gómez, 2006).
- **Evaluación por cuestionario.-** Se llevará a cabo un sistema de evaluación del control interno a través del método de cuestionario, se podrá detectar si se cumple o no con los procedimientos correspondientes.

4.5. Recursos Humanos para la ejecución de la Auditoría Operativa

Las personas encargadas de realizar la Auditoría Operativa a la Granja “La Gran Victoria” serán los autores de la presente investigación, bajo la supervisión del Ing. Bartolomé José Ortiz, tal como se muestra en la siguiente tabla:

NOMBRE	CARGO
DANNY RUBÉN ROMÁN PÉREZ	AUDITOR
MARÍA AUXILIADORA ARIAS MARTÍNEZ	AUDITOR
ING. BARTOLOMÉ JOSE ORTÍZ	SUPERVISOR

Tabla N° 12 Equipo de Trabajo que realiza Auditoría Operativa

Elaboración: Los Autores

4.6. Cronograma

En el cronograma se presenta todas y cada una de las etapas en las cuales se basa la auditoría operativa que se realizará a la Graja “La Gran Victoria”, de manera planificada y considerando un tiempo específico para cada fase.

ACTIVIDADES	FEBRERO				MARZO			
	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4
Etapa preliminar	■							
Etapa de estudio general		■	■					
Etapa de estudio específico				■	■	■		
Comunicación y resultados							■	
Etapa de seguimiento								■

Tabla N° 13 Cronograma de Actividades

Elaboración: Los Autores

4.7. Actividades a realizar en la auditoría operativa

AUDITORÍA OPERATIVA				
AUD. OP. REALIZADA:GRANJA LA GRAN VICTORIA		AUDITORES:	ARIAS MARTÍNEZ MARÍA	
HASTA: 1/02/2014 - 31/03/2014			ROMÁN PÉREZ DANNY	
Nº	OPERACIONES	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	LISTO
1	Levantamiento de la información sobre cada uno de los procesos que intervienen en los diferentes aspectos de la producción porcina y evaluar el sistema de control interno existente.	5 horas	8 horas	X
2	Revisar todos los documentos tributarios, facturas, retenciones etc., verificando que cumplan con los requisitos estipulados por la Ley de Régimen Tributario Interno de acuerdo a las actividades que desempeñe cada proveedor.	5 horas	8 horas	X
3	Verificar que la información se haya registrado correctamente en el Sistema Contable.	5 horas	6 horas	X
4	Determinar que la persona encargada del camión granelero utilice de manera óptima los recursos asignados para los gastos de compra del combustible. A su vez que las rutas utilizadas para realizar el cargue y distribución del balanceado en el camión sean los apropiados.	15horas	15 horas	X
5	Verificar que el registro de la toma de peso de los cerdos en pie, estén dispuestos para la venta sea el correcto para la elaboración de la factura.	1 ½ hora	2 horas	X

Tabla 14: Cronograma de actividades de Auditoría operativa a la granja “La Gran Victoria”

Elaboración: Los Autores

4.8. Etapa preliminar

4.8.1. Sitio 1 “Maternidad”

AUDITORÍA OPERATIVA

FECHA: 5/02/2014

CLIENTE: GRANJA LA GRAN VICTORIA-SITIO 1.

AUDITORES: DANNY ROMÁN Y MARÍA ARIAS

ENTREVISTA REALIZADA AL SUPERVISOR DE LA GRANJA SITIO 1 “MATERNIDAD”

1.- ¿Posee título universitario y ha tenido alguna experiencia laboral?

Sí, soy Ing. Agrónomo graduado de la Universidad Agraria del Ecuador y no, este fue mi primer trabajo, en el cuál me he mantenido hasta el momento.

2.-¿Conoce todos los procesos que se realizan en el Sitio?

Si soy el encargado de supervisarlos y la empresa me ha capacitado acerca de los procesos que se realizan en la Granja.

3.- ¿Cómo distribuye las tareas que debe realizar cada empleado a su cargo?

Las distribuyo de acuerdo al Perfil académico de cada empleado.

4.- ¿Con qué tipos de manuales cuenta la Granja?

Cuenta con el Manual de Funciones.

El Manual de Buenas Prácticas Porcícola o Porcinas.

5.- ¿De cuántas áreas están conformadas la Granja Sitio 1 y cuáles son?

Seis Áreas y son: Oficina Principal, Laboratorio, Chanchillas, Maternidad, Recría, Gestación.

AUDITORÍA OPERATIVA

FECHA: 5/02/2014

CLIENTE: GRANJA LA GRAN VICTORIA-SITIO 1.

AUDITORES: DANNY ROMÁN Y MARÍA ARIAS

ENTREVISTA REALIZADA AL ENCARGADO DE LABORATORIO DE LA GRANJA SITIO 1 “MATERNIDAD”

1.- ¿Posee Título Universitario y ha tenido alguna experiencia laboral?

Mi título es de Bachiller en Fima graduado en el Colegio Fiscal Serelli, y este fue mi primer trabajo.

2.- ¿Con qué tipos de Manuales cuenta la Granja?

Cuenta con el Manual de Funciones y el Manual de Buenas Prácticas Porcícola o Porcinas.

3.- ¿Cuál es su función que realiza en el Sitio 1?

Mi función es realizar los procesos de Extracción de Semen, elaboración de las Pajuelas e Inseminar a las cerdas para que sean futuras madres.

4.- ¿Usted ha sido capacitado para realizar estas actividades?

No, todos los procesos me ha explicado detalladamente el Supervisor de la Granja.

5.- ¿Cada qué tiempo realiza el proceso de Extracción de Semen, Elaboración de Pajuelas e Inseminación a las cerdas?

- El de Extracción de Semen se realiza a un Cerdo Reproductor diario y para volverle a extraer al cerdo reproductor se espera un lapso de 4 días para iniciar con el proceso.
- La Elaboración de Pajuelas diariamente.
- Inseminación Artificial se la realiza cuando ya hayan destetados a los cerdos del área de maternidad.

AUDITORÍA OPERATIVA

FECHA: 5/02/2014

CLIENTE: GRANJA LA GRAN VICTORIA-SITIO 1.

AUDITORES: DANNY ROMÁN Y MARÍA ARIAS

ENTREVISTA REALIZADA AL DIGITADOR DE LA GRANJA SITIO 1 “MATERNIDAD”

1.- ¿Posee Título Universitario y ha tenido alguna experiencia laboral?

No, soy Bachiller con Título de Técnico Polivalente en Administración.

2.- ¿Qué tipos de Manuales cuenta la Granja?

Cuenta con el Manual de Funciones y el Manual de Buenas Prácticas Porcícola o Porcinas.

3.- ¿Cuál es su función que realiza en el Sitio 1?

Mi función es ingresar las facturas al Sistema, Crear las Órdenes de Compras e Ingresar los registros de las actividades que realizan en la Granja.

4.- ¿Usted revisa minuciosamente las facturas que son entregadas en la Granja de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario?

Por supuesto esa es mi función principal.

5.- ¿De cuántas áreas están conformadas la Granja Sitio 1 y cuáles son?

Seis Áreas y son: Oficina Principal, Laboratorio, Chanchillas, Maternidad, Recría, Gestación.

AUDITORÍA OPERATIVA

FECHA: 5/02/2014

CLIENTE: GRANJA LA GRAN VICTORIA-SITIO 1.

AUDITORES: DANNY ROMÁN Y MARÍA ARIAS

PRIMERA VISITA

El día 5 de febrero se realizó la visita a la Granja “La Gran Victoria” - Sitio 1 “Maternidad”, ubicada entre el Cantón Buenos Aires y el Sector Sacachum. Nos dirigimos a la Oficina de la Granja en donde nos reunimos con el Supervisor el Ing. Javier Magallanes y con el Sr. Kevin Iturburu, en donde nos presentamos y dimos a conocer las tareas básicas a desarrollar durante nuestras visitas.

Inmediatamente solicitamos al Ing. Magallanes un recorrido por la Granja al cual accedió amablemente; nos indicó que para ingresar al área de zona limpia primero tenemos que pasar por el área de duchas, que es un proceso necesario para poder ingresar ya que teníamos que desinfectarnos de cualquier tipo de bacteria que pueda afectar la salud de los cerdos. Previamente nos brindó la vestimenta adecuada para poder ingresar.

El recorrido empezó por el área de Laboratorio donde conocimos al encargado, Sr. Luis Camacho, quien nos explicó el proceso de elaboración de las pajuelas y nos mostró donde se encuentran los cerdos reproductores de la línea de engorde y materna, también nos mostró donde se encuentran los 8 cerdos reproductores.

La siguiente área que visitamos se la conoce como la Chanchila donde se encuentran las cerdas que se convertirán en futuras madres y permanecen hasta alcanzar el peso ideal de 130 kg. a la edad de 8 meses; y por lo menos 4 celos antes de proceder a ser transferidas al área de gestación para realizar el proceso de inseminación artificial al cumplir su 5to celo.

Luego conocimos el Área de Recría, donde el Ingeniero explicó que aquí se encuentran los lechones que se criaran para ser los cerdos celadores y los lechones hembras, que se convertirán en madres. Cada 2 meses se selecciona 1 lechón macho de la línea materna para ser criado como un cerdo celador, y por camada se seleccionan 8 a 10 hembras para ser las futuras madres para la producción de cerdos.

Después nos dirigimos al Área de Gestación donde se encuentran las cerdas: en estado gestante, las chanchillas primerizas y los cerdos celadores. Los cerdos se alimentan con balanceado de gestación normal y medicada de ser necesario.

El Ing. nos mostró la siguiente área que es de maternidad e indicó que ahí son transferidas las cerdas o cerdos hembras del área de gestación, 2 días antes de su alumbramiento, para que el personal lleve el control de los nacimientos y cuidados. La alimentación de las éstas es con balanceado de lactancia para que puedan producir abundante leche para sus crías.

Firma: Danny Román y María Arias.

4.8.2. Sitio 2 y 3 “Crecimiento y Engorde”

AUDITORÍA OPERATIVA

FECHA: 10/02/2014

CLIENTE: GRANJA LA GRAN VICTORIA-SITIO 2Y 3.

AUDITORES: DANNY ROMÁN Y MARÍA ARIAS

ENTREVISTA REALIZADA AL ADMINISTRADOR DE CAMPO DE LA GRANJA SITIO 2 Y 3 “CRECIMIENTO Y ENGORDE”

1.- ¿Posee título universitario y ha tenido alguna experiencia laboral?

Si soy Ing. Agrónomo.

2.- ¿Conoce todos los procesos que se realizan en el Sitio 2 y 3?

Claro, soy el encargado de supervisar y verificar que todos los procesos se realicen.

3.- ¿Con qué tipos de Manuales cuenta la Granja?

Cuenta con el Manual de Funciones y el Manual de Buenas Prácticas Porcícola o Porcinas que está establecido para el Sitio 1 y el Sitio 2 y 3.

4.- ¿Conoce usted el Manual de Procedimientos de la Granja- Sitio 2 y 3?

No, aún no están establecidos los procesos de manera escrita pero como supervisor de la Granja me dieron una capacitación para enseñarles a los operarios.

5.- ¿De cuántas áreas están conformadas el Sitio 2 y 3 y cuáles son?

Seis Áreas y son: Galpones Sitio 2, Galpones Sitio 3 Tamos, Galpones Sitio 3 Cemento, Piscinas de Oxidación, Oficina Principal, Área de Necropsia.

AUDITORÍA OPERATIVA

FECHA: 10/02/2014

CLIENTE: GRANJA LA GRAN VICTORIA-SITIO 2 Y 3.

AUDITORES: DANNY ROMÁN Y MARÍA ARIAS

ENTREVISTA REALIZADA AL DIGITADOR DE LA GRANJA SITIO 2 Y 3 “CRECIMIENTO Y ENGORDE”

1.- ¿Posee Título Universitario y ha tenido alguna experiencia laboral?

Soy Bachiller con Título en el Área Contable. He adquirido experiencia a través de mis funciones realizadas en esta granja, gracias a la oportunidad que me dieron.

2.- ¿Con qué tipos de Manuales cuenta la Granja?

Tiene el Manual de Funciones y Manual de Buenas Prácticas Porcícola o Porcinas.

3.- ¿Cuál es su función que realiza en el Sitio 2 y 3?

Mi función es ingresar las facturas al Sistema, Crear las Órdenes de Compras e Ingresar los registros de las actividades que realizan en la Granja.

4.- ¿Usted revisa minuciosamente las facturas que son entregadas en la Granja de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario?

Sí.

5.- ¿De cuántas áreas están conformadas la Granja Sitio 2 y 3 y cuáles son?

Seis Áreas y son: Oficina Principal, Área de Necropsia, Galpón Tamo y Galpón de Cemento.

AUDITORÍA OPERATIVA

FECHA: 10/02/2014

CLIENTE: GRANJA LA GRAN VICTORIA-SITIO 2 Y 3

AUDITORES: DANNY ROMÁN Y MARÍA ARIAS

PRIMERA VISITA

El día 10 de Febrero del 2014, se realizó la visita a la Granja “La Gran Victoria”, **Sitio 2 & 3** denominada **Crecimiento y Engorde**, ubicada en el km 80 vía playas, al llegar nos dirigimos a las oficinas, lugar donde nos reunimos con el Asistente Contable Jonathan Gaibor, y éste se comunicó con el Ing. Vicente Ausay, Administrador de Campo.

Durante la reunión se procedió a explicar las actividades que se desarrollaran durante las visitas, lo cual el Ing. Vicente Ausay comentó que cualquier duda o inquietud que pueda presentarse le consultemos para aclarar las dudas y el personal de la Granja estará dispuesto a responder.

Finalizada la reunión solicitamos un recorrido por la granja para conocer un poco más de las actividades que realizan a diario en las instalaciones.

Como Norma General de Bioseguridad al igual que en el Sitio 1 procedimos a pasar por el área de las duchas y a colocarnos la indumentaria adecuada para ingresar a las instalaciones. El recorrido inició por las instalaciones del Sitio 2, el mismo que cuenta con 6 galpones en los que son ubicados los lechones provenientes de la Granja Sitio 1 (Maternidad) para continuar con su crianza, de los cuales 5 galpones cuentan con una capacidad para 600 lechones y un galpón de 300. Posteriormente son transferidos al Sitio 3 hasta alcanzar a la edad de 7 u 8 semanas.

A lo largo del recorrido por las instalaciones del **Sitio 2** se pudo observar que se encuentran instaladas 2 bombonas, las cuales suministran gas a los galpones por medio de tuberías permitiendo funcionamiento de calefacción.

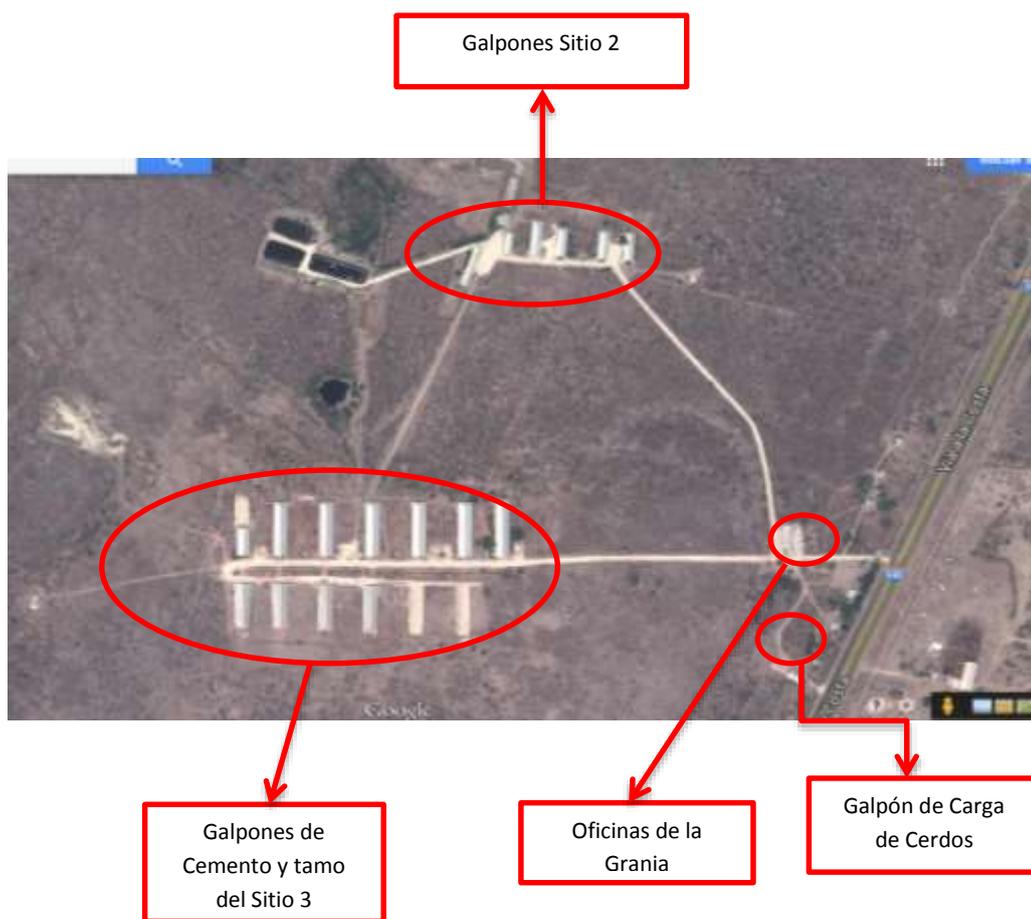


Gráfico N° 10: Primera visita sitio 2 y 3 de la Granja “La Gran Victoria”

Elaboración: Los autores

Durante el Recorrido por las instalaciones del **Sitio 3** nos indicaron que se encuentra dividido en dos tipos de infraestructuras, como son:

Galpones de Tamo o Cama Profunda en los cuales son ubicados los lechones provenientes del Sitio 2 con una edad promedio de 7 a 8 semanas y con un peso promedio de 30-35 kg., para continuar con su crecimiento.

Galpones de cemento: Aquí se encuentran los cerdos provenientes de los galpones de tamo con una edad promedio de 10 a 13 semanas y un peso de 45 a 60 kg.; en estas instalaciones permanecen hasta alcanzar su edad máxima de 22 a 24 semanas con un peso de 95 a 110 kg.

Firma: Danny Román y María Arias.

4.9. Levantamiento de la Información

4.9.1. Sitio 1 “Maternidad”

AUDITORÍA OPERATIVA

FECHA: 12/02/2014

CLIENTE: GRANJA LA GRAN VICTORIA-SITIO 1 “MATERNIDAD”.

AUDITORES: DANNY ROMÁN Y MARÍA ARIAS

LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN- SEGUNDA VISITA

El día 12 de febrero del 2014 a las 8:00 am., se realizó la visita a la Granja “La Gran Victoria” **Sitio 1 “Maternidad”**, ubicada entre el Cantón Buenos Aires y el Sector Sacachum. Nos dirigimos a la Oficina de la Granja en donde nos reunimos con el Supervisor el Ing. Javier Magallanes y se solicitó la autorización para la revisión de los procesos que se realizan en la Granja, se pudo observar lo siguiente:

- Proceso de Extracción de Semen.
- Proceso de Elaboración de Pajuelas.
- Proceso de Inseminación Artificial
- Proceso de Corte de Colmillos y Cola.

De los procesos antes mencionados se pudo apreciar que el personal operativo de la granja no cumple con las Normas de Seguridad establecidas en la Granja como lo es:

- Utilización de Cofia (Gorro).
- Utilización de Mascarillas.
- Utilización de Guantes Esterilizados.

AUDITORÍA OPERATIVA

FECHA: 13/02/2014

CLIENTE: GRANJA LA GRAN VICTORIA-SITIO 1 “MATERNIDAD”.

AUDITORES: DANNY ROMÁN Y MARÍA ARIAS

LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN-TERCERA VISITA

El día 13 de febrero del 2014 a las 8:00 am., se visitó la Granja en donde solicitamos al Ing. Javier Magallanes que nos de la autorización para revisar los documentos que ellos realizan. Se procedió a revisar las facturas físicas e ingresadas al Sistema Panacea Soft y se encontraron las siguientes novedades:

DOCUMENTOS TRIBUTARIOS

- Se encontró que la factura N°012-001-000000869 y se detectó que tiene un error en la dirección de la Granja; sin embargo fue recibida por el Digitador.

FACTURA

Agrofarina S.A FACTURA NO.012-001-000000869
RUC: 0912334532001 AUT. SRI. 1689780395
Contribuyente Especial
Venta de Balanceado al por mayor y menor.

Dirección Matriz:	Km 5/2 Vía Durán Tambo	<div style="border: 2px solid red; border-radius: 50%; padding: 5px; display: inline-block;">Error no es la dirección</div>
Telf:	42223344	

Sr (es):	Granja la Gran Victoria	Fecha de Emisión:	13-may-13
Dirección:	km 80 Vía a la Costa →	Telefono	560840
RUC / CI	0912334532001	Guia de Remisión	

Cantidad	Descripción	P. Unitario	P. Total
15	SACOS DE BALANCEADO DESTETE	80	1200
50	BALANCEADO PRE INICIAL	85	4250
200	BALANCEADO DE LACTANCIA	90	18000

VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 01 - 2014

<u>AGROFARINA</u>	<u>GRANJA LA GRAN VICTORIA</u>	Subtotal 12%	23450
FIRMA AUTORIZADA	RECIBI CONFORME	Subtotal 0%	0
Daniel Juan Alvarado Martínez/ Imprenta El Cielo RUC:2020345678001 / No. Autorización 33442 Original: Adquirente / Copia: Emisor		Descuento	0
		Subtotal	23450
		IVA 12%	2814
		VALOR TOTAL	26264

Gráfico N° 11: Error n°1 en facturación Sitio 1

Fuente: Trabajo de campo

- En la factura N°001001000026154 el Ruc de la Granja no es el correcto.

FACTURA

Quimicamp del Ecuador S.A

FACTURA NO. 001-001-000026154

RUC: 0990177805001

AUT. SRI. 1689780395

Contribuyente Especial

Venta de respuestos para todo tipo

Dirección Matriz: Km 9 1/2 VÍA DAULE

Telf: 42352434

Sr (es):	Granja la Gran Victoria	Fecha de Emisión:	13-may-13
Dirección:	Sitio 1- Cantón Buenos Aires entre Sacachum	Telefono	560840
RUC / CI	0912334531001	Guia de Remisión	12345

Error
Ruc

Cantidad	Descripción	P. Unitario	P. Total
160	KL AQUASOL- 16 KL KIMOCIDE	9,83	1572,8
			0
			0
			0

VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 01 -2014

OBSERVACIÓN: xxxxxxxx

QUIMICAMP

GRANJA LA GRAN VICTORIA

FIRMA AUTORIZADA

RECIBI CONFORME

María Genoveva Bustamante / Imprenta Los Industriales

RUC: 1514131313001 / No. Autorización 12345678

Original: Adquirente / Copia: Emisor

Subtotal 12%	1572,8
Subtotal 0%	0
Descuento	
Subtotal	1573
IVA 12%	188,736
VALOR TOTAL	1761,536

Gráfico N° 12: Error n° 2 en facturación Sitio 1

Fuente: Trabajo de campo

- Se procedió a solicitar el Manual de Funciones y Procedimientos, pero solo nos facilitaron el Manual de Funciones porque no tienen establecido dicho manual.



Granja "La Gran Victoria"

**MANUAL DE FUNCIONES DE LA:
"GRANJA LA GRAN VICTORIA" SITIO 1 "MATERNIDAD"**

CARGO: JEFE DE GRANJA SITIO 1

El Jefe de la Granja deberá tener el Título de 3er Nivel en la Carrera de Agronomía o afines.

Características esenciales:

- Habilidad para Trabajo bajo a presión.
- Liderazgo.
- Responsable, Honesto.
- Afinidad con los animales (cerdos)
- Disponibilidad de Tiempo.

Funciones:

- Supervisar, Monitorear el desarrollo de las tareas de su personal operativo.
- Evaluación del Estado de los cerdos. (Descartes)
- Programación y Control de las Montas a Cerdos Hembras. (Inseminación)
- Coordinar los Insumos, suministros de laboratorio, medicamentos, balanceado, agua, etc.
- Coordinar con el encargado de laboratorio la elaboración de pajuelas, para el nacimiento de cerdos abuelas y bisabuelas.

CARGO: OPERARIO

En la Granja la Gran Victoria la calidad de un Operario se debe al profesionalismo que tiene el cuidado y protección hacia los animales (cerdos). Deberá tener Título de Bachiller. Experiencia de Trabajo 1 mes.

Características esenciales:

- Conocimiento de la materia.
- Afinidad hacia los animales.
- Responsabilidad, Honestidad y Paciencia al momento de realizar su trabajo.

Funciones:

- **ÁREA DE GESTACIÓN:**
 - Cuidado Generales a animales porcinos.
 - Control de alimentación de los cerdos.
 - Conocimientos básicos de medicamentos Veterinarios.
 - Limpieza de Corrales.
 - Colocación de Argollas con su respectiva numeración.
- **ÁREA DE MATERNIDAD:**
 - Cuidado Generales a animales porcinos.
 - Control de alimentación de los cerdos.
 - Conocimientos básicos de medicamentos Veterinarios.
 - Limpieza de Corrales.
 - Monitoreo o Seguimiento mediante un Registro de Partos.
 - Asistir a los cerdos hembras durante el parto al momento de presentarse complicaciones.
 - Cuidado de los Lechones.
 - Desparasitación y Vacunación de los Lechones.
 - Realizar el corte de los rabos y colmillos a los lechones.

ÁREA DE LABORATORIO

El Operario de la Granja deberá tener conocimientos acerca de cómo se maneja una Granja Porcina o Porcícola. Así mismo el Operario de Laboratorio deberá tener el Título de Médico Veterinario, que tenga experiencia por lo menos 1 año laborando en una Granja Porcina.

CARACTERÍSTICAS ESENCIALES DEL OPERARIO DE LABORATORIO:

- Conocimiento del manejo de los cerdos.
- Afinidad hacia los animales.
- Responsabilidad, Honestidad y Paciencia al momento de realizar su trabajo.

FUNCIONES DEL OPERARIO DE LABORATORIO:

- Cuidado Generales a animales porcinos.
- Control de alimentación de los cerdos reproductores.
- Conocimientos básicos de medicamentos Veterinarios.
- Limpieza de Corrales.
- Utilizar correctamente los utensilios del laboratorio.
- Realizar el Proceso de Extracción de Semen a Cerdos.
- Realizar el proceso de elaboración de las pajuelas para la inseminación.
- Adiestramiento para la monta de Cerdos Reproductores Jóvenes.
- Elaboración de pajuelas, para el nacimiento de cerdos abuelas y bisabuelas.

DIGITADOR

Deberá tener Bachillerato en Contabilidad o afines a la Carrera de la Contabilidad. Por lo menos tener 1 año de Estudio Universitario en la Carrera de Contabilidad.

Características esenciales que deberá tener el Asistente Contable:

- +Trabajo bajo a presión.
- +Excelente comunicación.
- +Trabajo en Equipo.
- +Honesto, Responsable.

Funciones en la que se va a desempeñar:

- +Recepción de Facturas.
- +Ingreso de las Facturas al Sistema.
- +Elaboración de Facturas, Comprobantes, Guía de Remisión.
- +Manejo de Caja Chica.

Tabla 15: Manual de funciones de la granja Sitio 1 “Maternidad”

Fuente: Investigación de campo

- Se procedió a revisar el Sistema en donde se encontró que la Factura N° 001-001-000114199 el documento fiscal no fue elaborado correctamente en el Sistema ya que de acuerdo a lo estipulado por el SRI la Granja la Gran Victoria es un Contribuyente Especial y SEATEC es una Sociedad, por ende, se le debe retener el 30 % de IVA.

Dcto. Fiscal		GRANJA LA GRAN VICTORIA		GRANJA - SITIO 2 Y 3					
No. Ctrl	1523	B. Iva	15,32	A Pagar	141,52	Abono	0,00	No. Compr	123
V. Iva	15,32	B. Cero	0,00	Total	141,52	Pendte	0,00		
Datos Generales		Datos Comple...		Reembolso		Contabilizacion		Dcto(s) Relac	
No. Ctrl	2014	1719							
Proveedor	2616	SEA TEC			RISE	Base Iva	127,63	B. Iva Bien	127,63
Id-Telf-Dir	AV.1224 ADOLFO IBAÑEZ	MZ. 37A	CALLES 18 Y 19 (DIAGONAL AL CEMENTERIO LA LIBERTAD			Valor IVA	12 15,32	B. Iva Serv	0,00
Ingr. Bod	633		T. Compra	141,81		B. Cero	0,00	Iva Bienes	15,32
Sustento			T. Dcto	10% 14,181		B. No Iva	0,00	Iva Servic	0,00
No. Dcto	001-001	114199	Autr. SRI	1112313679		Base ICE	0,00	B. C. Bien	0,00
Emision	05/06/2013		Rece			Tarf ICE		B. C. Serv	0,00
Vcto			Contab			Valor ICE	0,00	B. NI. Bien	0,00
caduca	01/10/2014		Referenc	111 U.F.		IRBP	0,00	B. NI. Serv	0,00
Concepto	ADAPTADOR HEMBRA 32 MM "1/2", CODO PEGABLE DE 32MM "90", BROCA DE CEMENTO 1/*013 MMIRWIN, PERNO BRAFONDO ACERO INOXIDABLE 3/8*21/2					Ajuste		TOTAL	142,95
						Total Dcto	142,95		
FR	Retención	Porc	Base Total	Base Iva	Base cero	Base No Iva	valor Ret		
1	Retención a la Fuente	1%	142,95	127,63	0,00	0,00	1,43		
2									
3									
4									
Sin no.de retención									
Tipo Pago	cheque	a la orden	de	SEA TEC					
Sin detalle de pago									

Gráfico N° 13: Error en facturación en el sistema Sitio 1 “Maternidad”

Fuente: Estudio de campo

- Se adjunta la Factura de SEATEC la cual carece de Firma de Autorización y el Print de Pantalla donde se puede observar que la Empresa es una Sociedad de acuerdo al SRI.



SEATEC S.A.
SERVICIOS TECNOLOGICOS
PARA ACUACULTURA S.A.
SEATEC
RUC 0992154063001

VENTA DE TODO TIPO DE MATERIALES DE LABORATORIO
LARVAS DE CAMARON
MATERIALES NAVALES (INOXIDABLES, BRONCE, MERGOLLAR)
RESINA Y FIBRA DE VIDRIO

Matriz Av. 1224 Abdon Calderon Mz. 37A y Calles 18 y 19 (Diagonal al Cementerio de la Libertad)
Telfs: (593-4) 2781631 * Fax: 2786321 * Cel: 0990625647
seatecsa@yahoo.com www.seatecsa.com
La Libertad - Ecuador

AUTORIZACION SRI N° 1112313679

FACTURA
001-001-00

N°

0114199

Cliente: Granja La Gran Victoria RUC: 0912334531001 Dirección: Km 80 Vía a la Costa Teléfono: 560840 Fecha: 05 de Junio del 2013	Cot: 139520 No. Interno: 168036	Vendedor: MEJILLON SALINAS Incoterm: Moneda: Dólar Usuario: Yasmin Forma Pago: Cheque Vencimiento: 05 Julio 2013
--	--	--

DESCRIPCION	CANT.	PVP	% DESCUENTO	TOTAL
A20003275 ADAPTADOR HEMBRA 32MM * 1/2"	12	1,2	10%	12,96
A10001288 TEE PEGABLE 32 MM	12	0,9513	10%	10,27
A10001188 CODO PEGABLE DE 32MM * 90°	6	1,0573	10%	5,71
A6163 BROCA DE CEMENTO 1" O 13 MM IRWIN	2	4,8244	10%	8,68
P21890 PERNO BRAFONDO ACERO INOXIDABLE 3/8 * 2 1/2"	100	1	10%	90,00
SUBTOTAL				USD 127,63
EXENTO				USD 0,00
GRABADO				USD 127,63
IVA				USD 15,32
TOTAL				USD 142,94

SIRVASE CANCELAR CON CHEQUE CRUZADO A NOMBRE DE SEATEC S.A.

FIRMA AUTORIZADA

JONATHAN GAIBOR
CLIENTE



The screenshot shows the 'Información del Contribuyente' page on the SRI.gov.ec website. The data displayed is as follows:

Campo	Valor
Razón Social	SEATEC S.A. SERVICIOS TECNOLOGICOS PARA ACUACULTURA S.A.
RUC	0992154063001
Nombre Comercial	SEATEC
Estado del Contribuyente en el RUC	Activo
Clase de Contribuyente	CNS
Tipo de Contribuyente	Sociedad
Obligado a llevar Contabilidad	SI
Actividad Económica Principal	VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRERIA
Fecha de inicio de actividades	29-02-2005
Fecha de cese de actividades	
Fecha reanudo de actividades	
Fecha actualización	30-03-2015

Gráfico N° 13: Error en facturación a la empresa Seatec

Fuente: Estudio de campo

- Se procedió a revisar el Kardex de los suministros varios para verificar que se estén efectuando las respectivas bajas al inventario por consumo. Por tanto, se encontró la siguiente novedad:
 - El producto MPS1063-Cloro en pastillas 50kg. (DI.DO.SA), solo se encuentra generada la **Orden de Compra** en el sistema y no se ha registrado como **Ingreso a Inventario por Orden de Compra**. Este producto se encuentra físicamente en la Bodega y se ha realizado consumo; actualmente el tacho contenedor cuenta con 38 kg.
 - Adicionalmente la Orden de compra se encuentra mal elaborada en el sistema digitado en el campo de Cantidad como 1 unidad y no por el peso total del contenido.

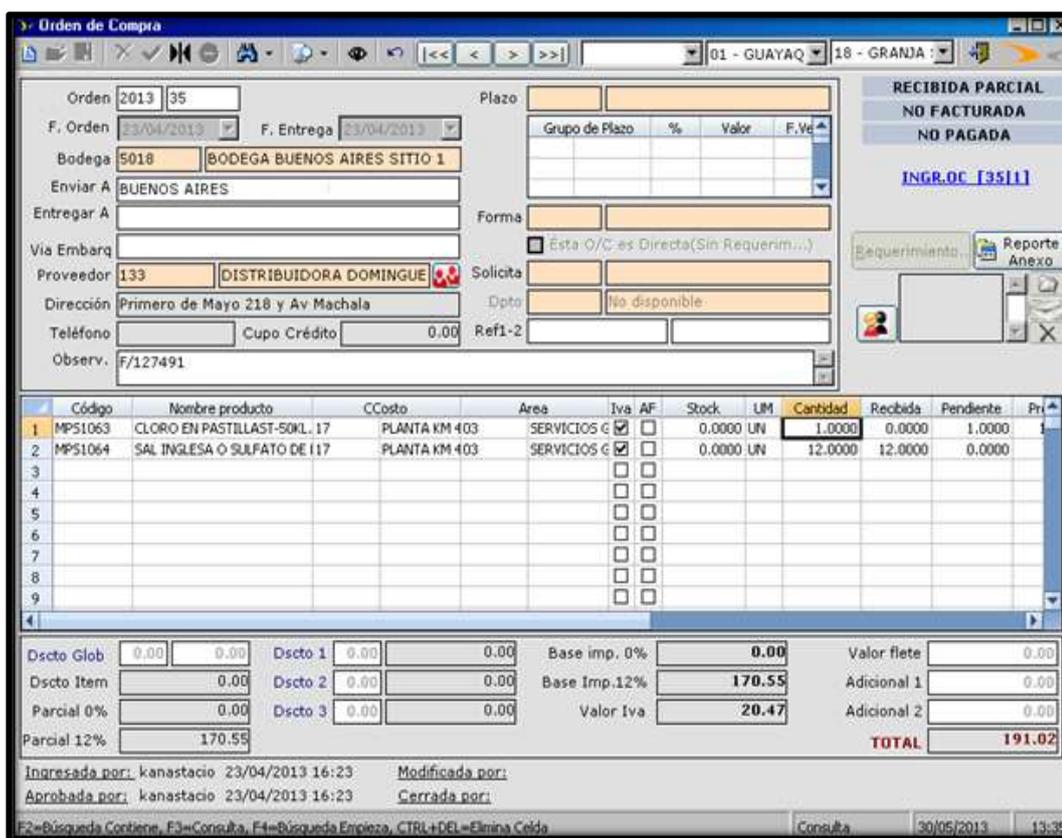


Gráfico N° 14: Error en orden de compra Sitio 1 “Maternidad”

Fuente: Estudio de Campo

4.9.2. Sitio 2 y 3 “Crecimiento Y Engorde”

AUDITORÍA OPERATIVA

FECHA: 14/02/2014

CLIENTE: GRANJA LA GRAN VICTORIA-SITIO 2 y 3 “CRECIMIENTO Y ENGORDE”.

AUDITORES: DANNY ROMÁN Y MARÍA ARIAS

SEGUNDA VISITA

El día 14 de febrero del 2014 a las 8:00 am., se realizó la visita a la Granja “La Gran Victoria” **Sitio 2 y 3 “Crecimiento y Engorde”**, ubicada en el Km. 80 Vía Playas. Nos dirigimos a la Oficina de la Granja en donde nos reunimos con el Supervisor el Ing. Vicente Ausay, y se solicitó la autorización para la revisión de los procesos en donde se pudo observar lo siguiente:

Proceso de Castración:

En este proceso se pudo apreciar que el personal operativo de la granja no cumple con las Normas de Seguridad establecidas:

- Utilización de Cofia (Gorro).
- Utilización de Mascarillas.
- Utilización de Guantes Esterilizados.

Luego se procedió a revisar las facturas físicas e Ingresadas al Sistema Panacea Soft y se encontraron las siguientes novedades:

DOCUMENTOS TRIBUTARIOS

- Se pudo notar que en la factura N°012-001-000000765 el valor detallado a cancelar por el cliente es incorrecto ya que al realizar el cálculo de multiplicación de kilos vendidos * precio unitario el valor real de la factura es de \$13080.69 dando una diferencia de \$215,32.

FACTURA							
Granja la Gran Victoria							
RUC: 0922022272							
Contribuyente Especial							
Producción y Venta de Cerdos en Pie							
VENTA DE CERDOS EN PIE							
CLIENTE:	ANDRES CISNEROS CORRANZA LINDAO			FACTURA:	012-001-000000765		
RUC:	916705262001			FECHA:	15 JULIO DEL 2013		
DIRECCION:	606 MARZO Y FRANCISCO DAVILA			PEDIDO:	50 CERDOS		
CONTROL DE PESOS							
UNIDAD	PESO	UNIDAD	PESO	UNIDAD	PESO	UNIDAD	PESO
1	113,50	1	106,30	1	96,00	1	118,30
1	103,20	1	115,20	1	99,00	1	114,30
1	103,10	1	96,20	1	112,70	1	107,40
1	103,60	1	99,40	1	115,00	1	104,30
1	115,90	1	106,60	1	101,40	1	119,90
1	115,80	1	111,60	1	103,30	1	114,40
1	102,10	1	105,80	1	106,00	1	105,10
1	105,00	1	101,20	1	111,20	1	114,40
1	100,90	1	102,80	1	106,20	1	118,70
1	112,50	1	107,30	1	105,80	1	107,50
1	115,30	1	95,70	1	118,10	1	118,20
1	108,90	1	97,70	1	114,70	-	-
1	103,40	1	91,60	1	110,50	-	-
13	1403,20	13	1337,40	13	1399,90	11	1242,50
TOTAL UNIDADES:	50	PESO PROM 107,88					
		TOTAL PESO KG:	5383,00	\$2,43	\$13.296,01		
		TOTAL PESO LB:	11869,515	\$1,10	\$13.296,01		
<u>GRANJA LA GRAN VICTORIA</u> FIRMA AUTORIZADA				<u>ANDRES CISNEROS</u> RECIBI CONFORME			

Gráfico N° 15: Error n° 1 facturación Sitio 2 y 3

Fuente: Estudio de Campo

- En la Factura N° 012-001-0000003030 se observa que la Empresa Ferrasol S.A. de acuerdo a lo detallado en la Glosa de Nota y a las proformas entregadas ofrece un 10 % de descuento sobre el valor total de la factura, pero en la glosa de descuento se realiza el cálculo sobre el 8%

<h1>FACTURA</h1>			
Ferrasol S.A		FACTURA NO. 012-001-0000003030	
RUC: 094356789001		AUT. SRI. 1689780395	
Contribuyente Especial			
Venta de respuestos para todo tipo			
Dirección Matriz:		Km 5/2 Vía Durán Tambo	
Telf:		42223344	
Sr (es):		Granja la Gran Victoria	
Dirección:		km 80 Vía a la Costa	
RUC / CI		0912334532001	
		Fecha de Emisión: 13-may-13	
		Telefono 560840	
		Guía de Remisión	
Cantidad	Descripción	P. Unitario	P. Total
3	SACOS DE CEMENTO	10	30
2	SACOS DE ARENA	3	6
4	BARRILLAS DE HIERRO (1 QUINTAL "4 BARRILLAS" c/u \$50)	50	200
10	TUBOS 1 1/2	7	70
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 01 -2014			
OBSERVACIÓN:			
POR PROMOCIÓN SE DA UN DESCUENTO DEL 10% EN SU COMPRA.			
AGROFARINA	GRANJA LA GRAN VICTORIA		
FIRMA AUTORIZADA		RECIBI CONFORME	
Segundo Abraham Arias Estrada / Imprenta Los Angeles			
RUC: 1709876543001 / No. Autorización 1234			
Original: Adquirente / Copia: Emisor			
		Subtotal 12%	
		306	
		Subtotal 0%	
		0	
		Descuento	
		8%	
		24	
		Subtotal	
		282	
		IVA 12%	
		33,7824	
		VALOR TOTAL	
		339,782	

Gráfico N° 16: Error n° 2 facturación Sitio 2 y 3

Fuente: Estudio de Campo

- Se solicitó el Manual de Funciones y Procedimientos, pero solo nos facilitaron el Manual de Funciones porque no tienen establecido dicho manual.



Granja "La Gran Victoria"

**MANUAL DE FUNCIONES DE LA:
GRANJA "LA GRAN VICTORIA" SITIO 2 Y 3 "CRECIMIENTO Y
ENGORDE"**

JEFE DE GRANJA SITIO 2 Y 3

El Jefe de la Granja deberá tener el Título de 3er Nivel en la Carrera de Agronomía o afines.

Características:

- +Habilidad para Trabajo bajo a presión.
- +Liderazgo.
- +Responsable, Honesto.
- +Afinidad con los animales (cerdos)
- +Disponibilidad de Tiempo.

Funciones:

- +Supervisar, Monitorear el desarrollo de las tareas de su personal operativo.
- +Evaluación del Estado de los cerdos.
- + Coordinar la compra de diésel para el camión de traslados de cerdos del Sitio 2 al 3.
- +Coordinar los Insumos, suministros de medicamentos, balanceado.
- +Verificación de pesos de cerdos en pie destinados para la venta.
- +Coordinar cuando se debe castrar a los cerdos.
- +Coordinar el mantenimiento preventivo del camión y equipos de la Granja.

DIGITADOR

Deberá tener Bachillerato en Contabilidad o afines a la Carrera de la Contabilidad. Por lo menos tener 1 año de Estudio Universitario en la Carrera de Contabilidad.

Características esenciales que deberá tener el Asistente Contable:

- +Trabajo bajo a presión.
- +Excelente comunicación.
- +Trabajo en Equipo.
- +Honesto, Responsable.

Funciones en la que se va a desempeñar:

- +Recepción de Facturas.
- +Ingreso de las Facturas al Sistema.
- +Elaboración de Facturas, Comprobantes, Guía de Remisión.
- +Manejo de Caja Chica.

OPERARIO DE LA GRANJA SITIO 2 Y 3

En la Granja la Gran Victoria la calidad de un Operario se debe al profesionalismo que tiene sobre el cuidado y protección hacia los animales (cerdos).

Características esenciales que deben tener los Trabajadores:

- +Conocimiento de la materia.
- +Afinidad hacia los animales.
- +Responsabilidad, Honestidad y Paciencia al momento de realizar su trabajo.

Funciones:

- +Cuidado Generales a animales porcinos.
- +Control de alimentación de los cerdos.
- +Conocimientos básicos de medicamentos Veterinarios.
- +Limpieza de Corrales.
- +Conocimiento del proceso de castración.

Tabla 16: Manual de Funciones de la granja Sitio 2 y 3 “Crecimiento y Engorde”

Fuente: Investigación de campo

ÁREA BODEGA

- Se realizó la revisión Bodega de Balanceado Sitio 2 y 3 y se encontró con la novedad de que 20 sacos de balanceado destete de 40 kg. c/u. que representan un total de 800 Kg., éstos muestran que tienen una fecha de caducidad vencida, que es el 31/12/2013.



Gráfico N° 17: Evidencia de balanceado caducado

Fuente: Estudio de Campo

- Adicionalmente, existe físicamente 24 sacos de balanceado pigtech, 1 de 40kg. c/u, los cuales representan un total de 960 kg. y se encuentran próximo a caducar el 5/03/14. Adjunto imagen de las novedades antes presentadas:



Gráfico N° 18: Sacos de balanceado próximos a caducar

Fuente: Estudio de Campo

Durante nuestra estadía en la Granja se recibió una visita del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, entidad reguladora de la producción generada en el Ecuador. El motivo de la visita fue para tomar muestras clínicas para salmonella, cólera etc.

Elaborado por: María Arias y Danny Román

AUDITORÍA OPERATIVA

FECHA: 17/02/2014

CLIENTE: GRANJA LA GRAN VICTORIA-SITIO 2 y 3 “CRECIMIENTO Y ENGORDE”.

AUDITORES: DANNY ROMÁN Y MARÍA ARIAS

TERCERA VISITA

El día 17 de febrero del 2014 a las 2 de la mañana nos dirigimos hacia el Sitio 2 & 3 Crecimiento y Engorde de la Granja “La Gran Victoria”; la hora de llegada fue a las 3:45 am, en donde se esperó hasta a las 4:20 para reunirnos con el conductor el Sr. Carlos Vázquez para empezar el recorrido del camión granelero.

Dicho recorrido empezó desde las instalaciones de la Granja Sitio2 y 3 en el cual se pudo notar que el conductor respetaba las señalizaciones de tránsito como son: límite de velocidad, disminución de velocidad, pare, etc.

El recorrido tomó un lapso de tiempo de 3 horas 10 minutos, arribando a las 07h30 a las instalaciones de la Planta de Balanceado del Proveedor Gisis S.A., tomando en cuenta que la velocidad límite para vehículos pesados es de 70 km/hr.

La ruta empleada para el recorrido fue la siguiente:

- Vía a la Costa – Vía Perimetral.
- Vía Perimetral – Av. León Febres Cordero Rivadeneira.
- Av. León Febres Cordero Rivadeneira – Vía Daule.
- Vía Daule - Vía PAN (Puente Alterno Norte).
- Vía PAN (Puente Alterno Norte) – Vía Yaguachi.
- Vía Yaguachi – Durán.



Al retorno, el Vehículo contaba tan solo con $\frac{1}{4}$ de tanque de combustible, por lo cual al llegar a la gasolinera PS del Km 33 procedió a llenar de combustible el tanque con un ticket de \$33,90 otorgado por la Granja.

$$33,90/1,032= 32,84 \text{ galones de combustible}$$

Se culminó el recorrido a las 2:50 pm. Al momento de descargar el balanceado en los silos, se observó que las balanzas no se encontraban calibradas, por lo cual no se pudo verificar con exactitud cuantos kilos de balanceados tenía el silo. Se realizó la consulta al Ing. Vicente Ausay, si la información que provee las balanzas es ingresada al Sistema Panacea para llevar un control sobre este insumo importante para la alimentación de los cerdos del sitio 3; representa uno de los costos más altos que tiene la Granja. A lo que nos indicó que los datos mostrados en las balanzas, solamente es informativo utilizado para verificar el total de lo despachado por los proveedores.

Firma: Danny Román y María Arias.

4.10. Etapa de estudio específico

4.10.1. Sitio 1 “Maternidad”

SUPERVISOR

AUDITORIA DE CONTROL INTERNO						
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO						
COMPONENTE : SITIO 1 "MATERNIDAD" SUBCOMPONENTE : SUPERVISOR			RESPUESTA			
AMBIENTE DE CONTROL			SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
1	DESDE QUE SE FUNDO EL SITIO 1 EL ALTO MANDO DE LA EMPRESA MUESTRA INTERÉS POR LOS VALORES ÉTICOS Y LA INTEGRIDAD.		SI	1	1	
2	SE DISPONE DE NORMAS DE CONDUCTA Y POLÍTICAS DE ÉTICA PARA CERTIFICAR UN MEJOR COMPORTAMIENTO EN LA GRANJA.		SI	1	1	
3	LOS EMPLEADOS SABEN QUE TIPO DE COMPORTAMIENTO DEBEN TENER AL MOMENTO DE REALIZAR SUS ACTIVIDADES EN LA GRANJA.		SI	1	1	
4	SON CLARAS LAS NORMAS DE CONDUCTAS, POLÍTICAS DE ÉTICA EN LA GRANJA Y LOS EMPLEADOS SE HAN IDO FAMILIARIZANDO CON ESTAS.		SI	1	1	
5	SE CONSIDERA LA FORMACIÓN ACADÉMICA Y SU EXPERIENCIA AL MOMENTO DE INGRESAR A LABORAR EN LA GRANJA.		SI	1	1	
6	EL ENTORNO EN DONDE DESEMPEÑAN SUS ACTIVIDADES LOS EMPLEADOS ES EL ADECUADO.		SI	1	1	
7	EXISTE CONCORDIA ENTRE EMPLEADOS Y SUPERVISOR		SI	1	1	
8	LA GRANJA BRINDA CAPACITACIONES A CADA UNO DE SUS EMPLEADOS.		SI	1	1	SOLO A LOS SUPERVISORES
9	LA GRANJA BRINDA ALGÚN TIPO DE INCENTIVOS A SUS TRABAJADORES POR REALIZAR CORRECTAMENTE SUS ACTIVIDADES.		SI	1	1	BONIFICACIONES POR CADA CERDO NACIDO
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
10	LA GRANJA CUENTA CON UN PLAN DE CONTINGENCIA CONTRA ROBOS, INCENDIO, ACCIDENTES LABORALES ETC.		SI	1	1	
11	LAS INSTALACIONES DE LA GRANJA CUENTAN CON UN SEGURO.		NO	0	1	
12	LAGRANJA CUENTA CON NORMAS DE SEGURIDAD		SI	1	1	
13	EL PERSONAL CUENTA CON EL EQUIPO NECESARIO PARA REALIZAR SU TRABAJO.		SI	1	1	
14	EL PERSONAL UTILIZA EL EQUIPO PARA REALIZAR SU TRABAJO.		SI	1	1	

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA						
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO						
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO						
COMPONENTE : SITIO 1 "MATERNIDAD" SUBCOMPONENTE : SUPERVISOR			RESPUESTA			
EVALUACIÓN DE RIESGO			SI/ N O	CT	PT	OBSERVACIONES
15	EXISTEN TACHOS DE DIFERENTES COLORES PARA DESECHAR LOS RESIDUOS.		NO	0	1	
16	LA GRANJA CUENTA CON DIVERSIDAD DE PROVEEDORES QUE PUEDAN CUBRIR, SUMINISTRAR EL BALANCEADO EN CASO QUE HAGA FALTA.		NO	0	1	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
17	LA GRANJA CUENTA CON SU RESPECTIVO MANUAL DE FUNCIONES EN DONDE DETALLAN LAS OBLIGACIONES Y FUNCIONES QUE TIENE QUE REALIZAR CADA EMPLEADO.		SI	1	1	
18	LA GRANJA TIENE ESTABLECIDO UN MANUAL DE PROCESOS DONDE ESTEN PLASMADO CADA UNO DE LOS PROCEDIMIENTOS QUE DEBE REALIZAR CADA ÁREA DEL SITIO 1.		NO	0	1	
19	USTED COMO SUPERVISOR PLANIFICA CON ANTICIPACIÓN EL DÍA QUE SE VA A REALIZAR LOS PROCESOS EN CADA ÁREA(INSEMINACIÓN, ELABORACIÓN DE PAJUELAS, ETC.)		SI	1	1	
20	SE COORDINA CON ANTERIORIDAD LOS EMPLEADOS QUE VAN HA AYUDAR EN LOS PROCESOS DE LA GRANJA.		SI	1	1	
21	SE REALIZA LA SUPERVISIÓN DE CADA UNO DE LOS PROCESOS QUE REALIZA EN CADA ÁREA.		SI	1	1	
22	SE LLEVA UN CONTROL DE LOS GASTOS DE LA GRANJA.		NO	0	1	
23	SE REALIZA EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE LOS GALPONES Y CORRALES DE LA GRANJA- SITIO 1.		NO	0	1	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
24	SE LLEVA UN CONTROL DE ASISTENCIA AL PERSONAL.		SI	1	1	
25	SE ELABORAN INFORMES ACERCA DE LO QUE SE HA REALIZADO EN LA GRANJA.		NO	0	1	
26	SI SURGE ALGÚN INCONVENIENTE SE COMUNICA A LA OFICINA PRINCIPAL.		SI	1	1	

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA					
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO					
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO					
COMPONENTE : SITIO 1 "MATERNIDAD" SUBCOMPONENTE : SUPERVISOR		RESPUESTA			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI/NO	CT	PT	OBSERVACIONES
27	SE ELABORAN REGISTROS CUANDO HAN REALIZADO EL PROCESO DE INSEMINACIÓN.	SI	1	1	SE INGRESAN AL SISTEMA
28	SE ELABORAN REGISTROS CUANDO NACEN LOS NUEVOS LECHONES.	SI	1	1	SE INGRESAN AL SISTEMA
29	SE ELABORAN REGISTROS, INFORMES CUANDO EXISTE MORTALIDAD, DESCARTES DE LOS CERDOS.	SI	1	1	SE DAN DE BAJA EN EL SISTEMA
30	SE ELABORAN REGISTROS CUANDO INGRESAN LOS NUEVOS CERDOS REPRODUCTORES.	SI	1	1	SE INGRESAN AL SISTEMA
31	SE ELABORA UN REGISTRO O INFORMA CUANDO SE HA SELECCIONADO LAS FUTURAS CERDAS MADRES Y LOS CELADORES.	SI	1	1	SE INGRESAN AL SISTEMA
32	EL SISTEMA DE INFORMACIÓN DESARROLLADO EN LA GRANJA SITIO 1 CUBRE CON LAS NECESIDADES AL MOMENTO DE ADMINISTRAR Y CONTROLAR EL INVENTARIO.	SI	1	1	
33	SE HAN ESTABLECIDO MEDIOS O MANERAS DE COMUNICACIÓN PARA INFORMAR A LOS EMPLEADOS SOBRE NUEVOS CAMBIOS QUE SE REALIZA EN LA GRANJA.	NO	0	1	
34	SE HA IMPLEMENTADO UN BUZON DE SUGERENCIAS PARA QUE LOS EMPLEADOS PUEDAN PRESENTAR SUS QUEJAS Y RECOMENDACIONES. YA SEA CREANDO UN BUZON DE SUGERENCIAS.	NO	0	1	
35	EXISTE BUENA COMUNICACIÓN EN LA GRANJA. LO QUE PERMITE ENVIAR, RECIBIR Y ENTENDER AL MOMENTO DE PRESENTAR INFORMES, DOCUMENTOS, NUEVA INFORMACIÓN ENTRE GRANJAS.	SI	1	1	

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA					
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO					
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO					
COMPONENTE : SITIO 1 "MATERNIDAD" SUBCOMPONENTE : SUPERVISOR		REPUESTA			
MONITOREO		SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
36	SE SUPERVISA QUE TODOS LOS EMPLEADOS CUMPLAN CON SUS FUNCIONES.	SI	1	1	
37	LA GRANJA EVALUA EL DESEMPEÑO O NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LAS TAREAS DESIGNADAS A SUS EMPLEADOS.	NO	0	1	
38	LA INFORMACIÓN INGRESADA AL SISTEMA PANACEA SOFT ES REVISADA CONSTANTEMENTE PARA CORROBORAR SU CORRECTO INGRESO, OBTENIENDO DATOS REALES DEL INGRESO Y EMISIÓN DE FACTURAS, Y DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN.	NO	0	1	
TOTAL			27	38	

NC=	CT * 100 / PT
NC=	71,0526
NC=	71,05%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
85-50%	49-25%	24-5%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE RIESGO		100%-NC
NIVEL DE RIESGO		28,95%

COMENTARIO
EL NIVEL DE CONFIANZA DE LA GRANJA ES DE 71,05% Y SU NIVEL DE RIESGO DE CONTROL ES DE 28,95 % LO QUE SE CONSIDERA UN NIVEL DE CONFIANZA MODERADO.

Gráfico N° 19: Auditoría de Control Interno Supervisor Sitio 1 "Maternidad"

Fuente: Estudio de campo

ENCARGADO DE LABORATORIO

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA					
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO					
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO					
COMPONENTE : SITIO 1 "MATERNIDAD"		REPUESTA			
SUBCOMPONENTE : ENCARGADO DE LABORATORIO					
AMBIENTE DE CONTROL		SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
1	SE DISPONE DE NORMAS, POLÍTICAS PARA CERTIFICAR UN MEJOR COMPORTAMIENTO QUE SEA INTEGRO Y ÉTICO EN LA GRANJA.	SI	1	1	
2	LOS EMPLEADOS SABEN QUE TIPO DE COMPORTAMIENTO DEBEN TENER AL MOMENTO DE REALIZAR SUS ACTIVIDADES EN LA GRANJA.	SI	1	1	
3	LA GRANJA BRINDA CAPACITACIONES A CADA UNO DE SUS EMPLEADOS.	NO	0	1	SOLO CAPACITA A LOS SUPERVISORES, MISMO QUE TRANSMITEN SUS CONOCIMIENTOS A LOS SUBORDINADOS.
4	SE CONSIDERA LA FORMACIÓN ACADÉMICA Y SU EXPERIENCIA AL MOMENTO DE INGRESAR A LABORAR EN LA GRANJA.	SI	1	1	
5	EL ENTORNO EN DONDE DESEMPEÑAN SUS ACTIVIDADES LOS EMPLEADOS ES EL ADECUADO.	SI	1	1	
6	EXISTE BUENA COMUNICACIÓN ENTRE SUPERVISOR Y EMPLEADOS.	SI	1	1	
7	SE SIENTE CAPACITADO PARA DESEMPEÑAR OTRA FUNCIÓN.	SI	1	1	
8	LA GRANJA BRINDA ALGÚN TIPO DE INCENTIVOS A SUS TRABAJADORES POR REALIZAR CORRECTAMENTE SUS ACTIVIDADES.	SI	1	1	NOS DAN BONIFICACIONES POR NACIMIENTOS.
EVALUACIÓN DE RIESGO					
9	LA GRANJA CUENTA CON UN PLAN DE CONTINGENCIA CONTRA ROBOS, INCENDIO, ACCIDENTES LABORALES ETC.	SI	1	1	
10	EL LABORATORIO CUENTA CON NORMAS DE SEGURIDAD .	SI	1	1	
11	SE SIGUEN LOS PASOS ESTRICTAMENTE AL REALIZAR LOS PROCEDIMIENTOS.	SI	1	1	
12	POSEE EQUIPO DE PROTECCIÓN COMO: GUANTES, MASCARILLAS ETC.	SI	1	1	
13	EL PERSONAL UTILIZA EL EQUIPO PARA REALIZAR SU TRABAJO.	SI	1	1	
14	SE ESTERILIZA TODOS LOS INSTRUMENTOS QUE SIRVEN PARA LA EXTRACCIÓN DE SEMEN, ELABORACIÓN DE PAJUELAS E INSEMINACIÓN DE PAJUELAS.	SI	1	1	

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA						
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO						
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO						
COMPONENTE : SITIO 1 "MATERNIDAD" SUBCOMPONENTE : ENCARGADO DE LABORATORIO			REPUESTA			
EVALUACIÓN DE RIESGO			SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
15	EXISTEN TACHOS DE BASURAS DE DIFERENTES COLORES PARA DESECHAR LOS RESIDUOS.	NO	0	1		
16	TODOS LOS RESIDUOS SE LOS ELIMINA REGULARMENTE.	SI	1	1		
17	SE DA MANTENIMIENTO A TODAS LAS MÁQUINAS EMPLEADAS EN EL LABORATORIO.	SI	1	1		
ACTIVIDADES DE CONTROL						
18	LA GRANJA CUENTA CON SU RESPECTIVO MANUAL DE FUNCIONES EN DONDE DETALLAN LAS OBLIGACIONES Y FUNCIONES QUE TIENE QUE REALIZAR CADA EMPLEADO.	SI	1	1		
19	LA GRANJA TIENE ESTABLECIDO UN MANUAL DE PROCESOS DONDE ESTEN PLASMADO CADA UNO DE LOS PROCEDIMIENTOS QUE DEBE REALIZAR.	NO	0	1		
20	EL SUPERVISOR PLANIFICA CON ANTERIORIDAD CUANDO SE VAN A REALIZAR LOS PROCESOS COMO: EXTRACCIÓN DE SEMEN E INSEMINACIÓN.	SI	1	1		
21	SE COORDINA CON ANTERIORIDAD LOS EMPLEADOS QUE VAN HA AYUDAR EN LOS PROCESOS.	SI	1	1		
22	REALIZA CORRECTAMENTE LOS PROCESOS.	SI	1	1		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
23	SE LLEVA UN CONTROL DE ASISTENCIA AL PERSONAL.	SI	1	1		
24	SE ELABORA INFORMES CUANDO HAYA REALIZADO EL PROCESO DE ELABORACIÓN DE PAJUELAS.	NO	0	1		
25	SE REGISTRA O SE ELABORA INFORMES CUANDO SE VA A INSEMINAR A UNA CERDA.	NO	0	1		COMUNICAMOS AL DIGITADOR PARA QUE CAMBIE EL ESTATUS DE LA CERDA INSEMINADA EN EL SISTEMA.

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA							
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO							
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO							
COMPONENTE : SITIO 1 "MATERNIDAD" SUBCOMPONENTE : ENCARGADO DE LABORATORIO				REPUESTA			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				SI/NO	CT	PT	OBSERVACIONES
26	SE REGISTRA O SE ELABORAN INFORMES CUANDO HAN INGRESADO NUEVOS CERDOS REPRODUCTORES.	SI	1	1	SI SE INGRESAN AL SISTEMA		
27	SE REGISTRA O SE ELABORAN INFORMES CUANDO HAN ESCOGIDO NUEVOS CERDOS CELADORES.	SI	1	1	SI SE INGRESAN AL SISTEMA		
28	SE REGISTRA O SE ELABORAN INFORMES CUANDO HAN ESCOGIDO NUEVAS CERDAS QUE VAN HACER LAS FUTURAS MADRES.	SI	1	1	SI SE INGRESAN AL SISTEMA		
29	SE ELABORAN REGISTROS, INFORMES CUANDO EXISTE MORTALIDAD, DESCARTES DE LOS CERDOS.	SI	1	1	SE DAN DE BAJA EN EL SISTEMA		
30	SE HAN ESTABLECIDO MEDIOS O MANERAS DE COMUNICACIÓN PARA INFORMAR A LOS EMPLEADOS SOBRE NUEVOS CAMBIOS QUE SE REALIZA EN LA GRANJA.	NO	0	1			
31	SE HA PRESENTADO UN BUZON DE SUGERENCIAS PARA QUE LOS EMPLEADOS PUEDAN PRESENTAR SUS QUEJAS Y RECOMENDACIONES.	NO	0	1			
32	EXISTE BUENA COMUNICACIÓN EN LA GRANJA. EN DONDE SE PERMITA ENVIAR, RECIBIR Y ENTENDER AL MOMENTO DE PRESENTAR INFORMES, DOCUMENTOS, NUEVA INFORMACIÓN ENTRE GRANJAS.	SI	1	1			

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA					
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO					
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO					
COMPONENTE : SITIO 1 "MATERNIDAD"		REPUESTA			
SUBCOMPONENTE : ENCARGADO DE LABORATORIO					
MONITOREO		SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
33	EL SUPERVISOR ESTA AL PENDIENTE DE QUE TODOS LOS EMPLEADOS REALICEN CORRECTAMENTE SUS ACTIVIDADES.	SI	1	1	
34	LA GRANJA EVALUA EL DESEMPEÑO O NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LAS TAREAS DESIGNADAS A SUS EMPLEADOS.	NO	0	1	
35	LA INFORMACIÓN INGRESADA AL SISTEMA PANACEA SOFT ES REVISADA CONSTANTEMENTE PARA CORROBORAR SU CORRECTO INGRESO, OBTENIENDO DATOS REALES.	NO	0	1	
TOTAL			26	35	

NC=	CT / PT*100
NC=	74,28571429
NC=	74,29%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
85-50%	49-25%	24-5%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE RIESGO		100%-NC
NIVEL DE RIESGO		25,71%

COMENTARIO
EL NIVEL DE CONFIANZA ES DE 74,29% Y SU NIVEL DE RIESGO ES 25,71% SE CONSIDERA QUE SU NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO ES MODERADO.

Gráfico N° 20: Auditoría de Control Interno Encargado de laboratorio Sitio 1 “Maternidad”

Fuente: Estudio de campo

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA						
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO						
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO						
COMPONENTE : SITIO 1 "MATERNIDAD" SUBCOMPONENTE : DIGITADOR			REPUESTA			
AMBIENTE DE CONTROL			SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
1	SE DISPONE DE NORMAS, POLÍTICAS PARA CERTIFICAR UN MEJOR COMPORTAMIENTO QUE SEA INTEGRO Y ÉTICO EN LA GRANJA.		SI	1	1	
2	LOS EMPLEADOS SABEN QUE TIPO DE COMPORTAMIENTO DEBEN TENER AL MOMENTO DE REALIZAR SUS ACTIVIDADES EN LA GRANJA.		SI	1	1	
3	LA GRANJA BRINDA CAPACITACIONES A CADA UNO DE SUS EMPLEADOS.		NO	0	1	SOLO CAPACITA A LOS SUPERVISORES, MISMO QUE TRANSMITEN SUS CONOCIMIENTOS A LOS SUBORDINADOS.
4	SE CONSIDERA LA FORMACIÓN ACADÉMICA Y SU EXPERIENCIA AL MOMENTO DE INGRESAR A LABORAR EN LA GRANJA.		SI	1	1	
5	EL ENTORNO EN DONDE DESEMPEÑAN SUS ACTIVIDADES LOS EMPLEADOS ES EL ADECUADO.		SI	1	1	
6	EXISTE BUENA COMUNICACIÓN ENTRE SUPERVISOR Y EMPLEADOS.		SI	1	1	
7	SE SIENTE CAPACITADO PARA DESEMPEÑAR OTRA FUNCIÓN.		SI	1	1	
8	LA GRANJA BRINDA ALGÚN TIPO DE INCENTIVOS A SUS TRABAJADORES POR REALIZAR CORRECTAMENTE SUS ACTIVIDADES.		NO	0	1	
EVALUACIÓN DE RIESGO						
9	LA GRANJA CUENTA CON UN PLAN DE CONTINGENCIA CONTRA ROBOS, INCENDIO, ACCIDENTES LABORALES ETC.		SI	1	1	
10	SE SIGUEN LOS PASOS ESTRICTAMENTE AL REALIZAR LOS PROCEDIMIENTOS.		SI	1	1	
11	LA GRANJA HA ESTABLECIDO NORMAS DE SEGURIDAD PARA QUE LOS EMPLEADOS HAGAN SU TRABAJO CORRECTAMENTE.		SI	1	1	
12	SE CUENTAN CON DIFERENTES PROVEEDORES PARA COMPRAR EL BALANCEADO EN CASO DE QUE LOS PROVEEDORES NO TENGAN EN STOCK LA MERCADERÍA.		SI	1	1	
13	SE ELABORA CORRECTAMENTE LA FACTURA DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LA LEY ORGÁNICA DE REGIMÉN TRIBUTARIO INTERNO.		SI	1	1	
14	SE REvisa CORRECTAMENTE LA FACTURA AL MOMENTO DE SER RECIBIDA DE ACUERDO A LA LEY ORGÁNICA DE REGIMÉN TRIBUTARIA INTERNO.		SI	1	1	
15	LA MISIÓN Y VISIÓN SON CONOCIDAS POR TODOS LOS EMPLEADOS.		SI	1	1	

DIGITADOR

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA					
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO					
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO					
COMPONENTE : SITIO 1 "MATERNIDAD" SUBCOMPONENTE : DIGITADOR		REPUESTA			
EVALUACIÓN DE RIESGO		SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
16	EXISTEN TACHOS DE BASURAS DE DIFERENTES COLORES PARA DESECHAR LOS RESIDUOS.	NO	0	1	
17	TODOS LOS RESIDUOS SE LOS ELIMINA REGULARMENTE.	SI	1	1	
ACTIVIDADES DE CONTROL					
18	LA GRANJA CUENTA CON SU RESPECTIVO MANUAL DE FUNCIONES EN DONDE DETALLAN LAS OBLIGACIONES Y FUNCIONES QUE TIENE QUE REALIZAR CADA EMPLEADO.	SI	1	1	
19	LA GRANJA TIENE ESTABLECIDO UN MANUAL DE PROCESOS DONDE ESTEN PLASMADO CADA UNO DE LOS PROCEDIMIENTOS QUE DEBE REALIZAR.	NO	0	1	
20	SE REGISTRA A DIARIO LOS CONSUMOS DE BALANCEADO, MEDICAMENTOS ETC.	NO	0	1	
21	DURANTE LA RECEPCION DEL INSUMO PARA LA PRODUCCION BALANCEADO EL PROVEEDOR ENTREGA TODOS LOS DOCUMENTOS QUE SOPORTEN LA TRANSACCION COMO LO SON FACTURAS GUIAS DE REMISION	SI	1	1	
22	SE REvisa EN EL SISTEMA QUE LA FACTURA INGRESADA AL SISTEMA SEA IGUAL A LA FACTURA FÍSICA.	SI	1	1	
23	SE REALIZAN MUESTREOS DE INVENTARIO PARA VERIFICAR QUE LO INGRESADO EN EL SISTEMA COINCIDA CON LO FISICO	SI	1	1	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
24	SE NOTIFICA OPORTUNAMENTE AL AREA DE COMPRAS LA LLEGADA DE LOS INSUMOS PARA LA PRODUCCION A LA GRANJA CON LA DOCUMENTACION CORRESPONDIENTE	SI	1	1	
25	SE COMUNICA O SE ELABORA UN INFORME CUANDO EXISTE ALGUN PROBLEMA DE INGRESO DE INFORMACION AL PANACEASOFT	NO	0	1	
26	SE NOTIFICA O IMFORMA OPORTUNAMENTE LOS PEDIDOS DE SUMINISTROS E INSUMOS PARA LA PRODUCCION; MEDICAMENTOS, BALANCEADO, DESINFECTANTES, MASCARILLAS ETC., ANTES QUE EL STOCK LLEGUE A CERO.	SI	1	1	

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA					
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO					
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO					
COMPONENTE : SITIO 1 "MATERNIDAD"		REPUESTA			
SUBCOMPONENTE : DIGITADOR		SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
27	SE REGISTRA O SE ELABORAN INFORMES CUANDO HAN INGRESADO NUEVOS CERDOS REPRODUCTORES.	SI	1	1	SI SE INGRESAN AL SISTEMA
28	SE REGISTRA O SE ELABORAN INFORMES CUANDO HAN ESCOGIDO NUEVOS CERDOS CELADORES.	SI	1	1	SI SE INGRESAN AL SISTEMA
29	SE REGISTRA O SE ELABORAN INFORMES CUANDO HAN ESCOGIDO NUEVAS CERDAS QUE VAN HACER LAS FUTURAS MADRES.	SI	1	1	SI SE INGRESAN AL SISTEMA
30	SE ELABORAN REGISTROS, INFORMES CUANDO EXISTE MORTALIDAD, DESCARTES DE LOS CERDOS.	SI	1	1	SE DAN DE BAJA EN EL SISTEMA
31	SE HAN ESTABLECIDO MEDIOS O MANERAS DE COMUNICACIÓN PARA INFORMAR A LOS EMPLEADOS SOBRE NUEVOS CAMBIOS QUE SE REALIZA EN LA GRANJA.	NO	0	1	
32	SE HA PRESENTADO UN BUZON DE SUGERENCIAS PARA QUE LOS EMPLEADOS PUEDAN PRESENTAR SUS QUEJAS Y RECOMENDACIONES.	NO	0	1	
33	EXISTE BUENA COMUNICACIÓN EN LA GRANJA. EN DONDE SE PERMITA ENVIAR, RECIBIR Y ENTENDER AL MOMENTO DE PRESENTAR INFORMES, DOCUMENTOS, NUEVA INFORMACIÓN ENTRE GRANJAS.	SI	1	1	

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA					
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO					
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO					
COMPONENTE : SITIO 1 "MATERNIDAD"		REPUESTA			
SUBCOMPONENTE : DIGITADOR					
MONITOREO		SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
34	SE SUPERVISA QUE TODOS LOS EMPLEADOS CUMPLAN CON SUS FUNCIONES.	SI	1	1	
35	LA GRANJA EVALUA EL DESEMPEÑO O NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LAS TAREAS DESIGNADAS A SUS EMPLEADOS.	NO	0	1	
36	LA INFORMACIÓN INGRESADA AL SISTEMA PANACEA SOFT ES REVISADA CONSTANTEMENTE PARA CORROBORAR SU CORRECTO INGRESO, OBTENIENDO DATOS REALES DEL INGRESO Y EMISIÓN DE FACTURAS, Y DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN.	NO	0	1	
TOTAL			26	36	

NC=	CT * 100 / PT
NC=	72,2222222
NC=	72,22%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
85-50%	49-25%	24-5%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE RIESGO		100%-NC
NIVEL DE RIESGO		27,78%

COMENTARIO
EL NIVEL DE CONFIANZA ES DE 72,22% Y SU NIVEL DE RIESGO DE CONTROL ES DE 27,78% LO QUE DETERMINA QUE SU NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO ES MODERADO.

Gráfico N° 21: Auditoría de Control Interno Digitador Sitio 1 "Maternidad"

Fuente: Estudio de campo

4.10.2. Sitio 2 y 3 “Crecimiento y Engorde”

SUPERVISOR

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA					
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO					
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO					
COMPONENTE : SITIO 2 Y 3 "CRECIMIENTO Y ENGORDE"		REPUESTA			
SUBCOMPONENTE : SUPERVISOR					
AMBIENTE DE CONTROL		SI/NO	CT	PT	OBSERVACIONES
1	DESDE QUE SE FUNDO EL SITIO 2 Y 3 EL ALTO MANDO DE LA EMPRESA MUESTRA INTERÉS POR LOS VALORES ÉTICOS Y LA INTEGRIDAD.	SI	1	1	
2	SE DISPONE DE NORMAS DE CONDUCTA Y POLÍTICAS DE ÉTICA PARA CERTIFICAR UN MEJOR COMPORTAMIENTO EN LA GRANJA.	SI	1	1	
3	LOS EMPLEADOS SABEN QUE TIPO DE COMPORTAMIENTO DEBEN TENER AL MOMENTO DE REALIZAR SUS ACTIVIDADES EN LA GRANJA.	SI	1	1	
4	SON CLARAS LAS NORMAS DE CONDUCTAS, POLÍTICAS DE ÉTICA EN LA GRANJA Y LOS EMPLEADOS SE HAN IDO FAMILIARIZANDO CON ESTAS.	SI	1	1	
5	SE CONSIDERA LA FORMACIÓN ACADÉMICA Y SU EXPERIENCIA AL MOMENTO DE INGRESAR A LABORAR EN LA GRANJA.	SI	1	1	
6	EL ENTORNO EN DONDE DESEMPEÑAN SUS ACTIVIDADES LOS EMPLEADOS ES EL ADECUADO.	SI	1	1	
7	EXISTE CONCORDANCIA ENTRE EMPLEADOS Y SUPERVISOR	SI	1	1	
8	LA GRANJA BRINDA CAPACITACIONES A CADA UNO DE SUS EMPLEADOS.	SI	1	1	SOLO A LOS SUPERVISORES
9	LA GRANJA BRINDA ALGÚN TIPO DE INCENTIVOS A SUS TRABAJADORES POR REALIZAR CORRECTAMENTE SUS ACTIVIDADES.	NO	0	1	
EVALUACIÓN DE RIESGO					
10	LA GRANJA CUENTA CON UN PLAN DE CONTINGENCIA CONTRA ROBOS, INCENDIO, ACCIDENTES LABORALES ETC.	SI	1	1	
11	LAS INSTALACIONES DE LA GRANJA CUENTAN CON UN SEGURO.	NO	0	1	
12	LAGRANJA CUENTA CON NORMAS DE SEGURIDAD	SI	1	1	
13	EL PERSONAL CUENTA CON EL EQUIPO NECESARIO PARA REALIZAR SU TRABAJO.	SI	1	1	
14	EL PERSONAL UTILIZA EL EQUIPO PARA REALIZAR SU TRABAJO.	SI	1	1	

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA						
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO						
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO						
COMPONENTE : SITIO 2 Y 3 "CRECIMIENTO Y ENGORDE"			REPUESTA			
SUBCOMPONENTE : SUPERVISOR						
EVALUACIÓN DE RIESGO			SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
15	LA GRANJA CUENTA CON DIVERSIDAD DE PROVEEDORES QUE PUEDAN CUBRIR, SUMINISTRAR EL BALANCEADO EN CASO QUE HAGA FALTA.	SI	1	1		
16	SE REALIZA EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE LOS GALPONES Y CORRALES DE LA GRANJA- SITIO 2 Y 3.	SI	1	1		
17	SE DA EL MANTENIMIENTO RESPECTIVO AL CAMIÓN DE CARGA DE CERDO EN EL SITIO 2 Y 3.	SI	1	1		
18	EL POZO CIEGO ESTA BIEN RESGUARDADO , PARA QUE NO PRODUZCA NINGUN MAL OLOR O CONTAMINE EL ÁREA DE LOS CERDOS.	SI	1	1		
19	EXISTEN TACHOS DE BASURA DE DIFERENTES COLORES PARA DESECHAR LOS RESIDUOS.	NO	0	1		
ACTIVIDADES DE CONTROL						
20	LA GRANJA CUENTA CON SU RESPECTIVO MANUAL DE FUNCIONES EN DONDE DETALLAN LAS OBLIGACIONES Y FUNCIONES QUE TIENE QUE REALIZAR CADA EMPLEADO.	SI	1	1		
21	LA GRANJA TIENE ESTABLECIDO UN MANUAL DE PROCESOS DONDE ESTEN PLASMADO CADA UNO DE LOS PROCEDIMIENTOS QUE DEBE REALIZAR CADA ÁREA DEL SITIO 2 Y 3.	NO	0	1		
22	USTED COMO SUPERVISOR PLANIFICA CON ANTICIPACIÓN EL DÍA QUE SE VA A REALIZAR LOS PROCESOS EN CADA ÁREA.	SI	1	1		
23	SE COORDINA CON ANTERIORIDAD LOS EMPLEADOS QUE VAN HA AYUDAR EN LOS PROCESOS DE LA GRANJA.	SI	1	1		
24	SE REALIZA LA SUPERVISIÓN DE CADA UNO DE LOS PROCESOS QUE REALIZA EN CADA ÁREA.	SI	1	1		
25	SE LLEVA UN CONTROL DE LOS GASTOS DE LA GRANJA.	NO	0	1		

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA					
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO					
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO					
COMPONENTE : SITIO 2 Y 3 "CRECIMIENTO Y ENGORDE"		REPUESTA			
SUBCOMPONENTE : SUPERVISOR					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
26	SE HA COMUNICADO DE COMO SE DEBE REALIZAR SU TRABAJO A LOS EMPLEADOS QUE RECIEN SE INCORPORAN EN LA GRANJA.	SI	1	1	
27	SE LLEVA UN REGISTRO DE ASISTENCIA DEL PERSONAL.	SI	1	1	
28	SE ELABORAN INFORMES ACERCA DE LO QUE SE REALIZA EN LA GRANJA.	NO	0	1	
29	SI SURGEN ALGÚN PROBLEMA CON LOS CERDOS INMEDIATAMENTE SE COMUNICA A LA OFICINA CENTRAL.	SI	1	1	
30	SE ELABORAN REGISTROS CUANDO HAN INGRESADO LOS NUEVOS CERDOS DESTETADOS DEL SITIO 1 AL SITIO 2.	SI	1	1	SE INGRESAN AL SISTEMA
31	SE ELABORAN REGISTROS CUANDO SE HA REALIZADO EL PROCESO DE CORTE DE RABO.	NO	0	1	
32	SE ELABORAN REGISTROS CUANDO SE HA REALIZADO EL PROCESO DE CASTRACIÓN.	NO	0	1	
33	SE ELABORAN REGISTROS O INFORMES CUANDO SE TRANSFIEREN A LOS CERDOS DEL SITIO 2 AL SITIO 3.	SI	1	1	SE INGRESAN AL SISTEMA
34	SE ELABORAN REGISTROS CUANDO LOS CERDOS HAN ALCAZADO EL PESO IDEAL Y SON VENDIDOS.	SI	1	1	SE INGRESAN AL SISTEMA
35	SE ELABORAN REGISTROS CUANDO SE TRANSFIEREN LOS CERDOS DEL SITIO 3 A LA PLANTA PARA SU RESPECTIVA FAENA.	SI	1	1	SE INGRESAN AL SISTEMA

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA					
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO					
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO					
COMPONENTE : SITIO 2 Y 3 "CRECIMIENTO Y ENNGORDE"		REPUESTA			
SUBCOMPONENTE : SUPERVISOR					
MONITOREO		SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
36	SE SUPERVISA QUE TODOS LOS EMPLEADOS CUMPLAN CON SUS FUNCIONES.	SI	1	1	
37	LA GRANJA EVALUA EL DESEMPEÑO O NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LAS TAREAS DESIGNADAS A SUS EMPLEADOS.	NO	0	1	
38	LA INFORMACIÓN INGRESADA AL SISTEMA PANACEA SOFT ES REVISADA CONSTANTEMENTE PARA CORROBORAR SU CORRECTO INGRESO, OBTENIENDO DATOS REALES DEL INGRESO Y EMISIÓN DE FACTURAS, Y DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN.	NO	0	1	
TOTAL			28	38	

NC=	CT * 100 / PT
NC=	73,68421053
NC=	73,68%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
85-50%	49-25%	24-5%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE RIESGO		100%-NC
NIVEL DE RIESGO		26,32%

COMENTARIO
EL NIVEL DE CONFIANZA ES DE 73,68% Y SU NIVEL DE RIESGO ES 26,32% LO QUE DETERMINA QUE SU NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO ES MODERADO.

Gráfico N° 22: Auditoría de Control Interno Sitio 2 y 3 Supervisor

Fuente: Estudio de campo

DIGITADOR

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA					
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO					
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO					
COMPONENTE : SITIO 2 Y 3 "CRECIMIENTO Y ENGORDE"		REPUESTA			
SUBCOMPONENTE : DIGITADOR					
AMBIENTE DE CONTROL		SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
1	SE DISPONE DE NORMAS, POLÍTICAS PARA CERTIFICAR UN MEJOR COMPORTAMIENTO QUE SEA INTEGRO Y ÉTICO EN LA GRANJA.	SI	1	1	
2	LOS EMPLEADOS SABEN QUE TIPO DE COMPORTAMIENTO DEBEN TENER AL MOMENTO DE REALIZAR SUS ACTIVIDADES EN LA GRANJA.	SI	1	1	
3	LA GRANJA BRINDA CAPACITACIONES A CADA UNO DE SUS EMPLEADOS.	NO	0	1	SOLO CAPACITA A LOS SUPERVISORES, MISMO QUE TRANSMITEN SUS CONOCIMIENTOS A LOS SUBORDINADOS.
4	SE CONSIDERA LA FORMACIÓN ACADÉMICA Y SU EXPERIENCIA AL MOMENTO DE INGRESAR A LABORAR EN LA GRANJA.	SI	1	1	
5	EL ENTORNO EN DONDE DESEMPEÑAN SUS ACTIVIDADES LOS EMPLEADOS ES EL ADECUADO.	SI	1	1	
6	EXISTE BUENA COMUNICACIÓN ENTRE SUPERVISOR Y EMPLEADOS.	SI	1	1	
7	SE SIENTE CAPACITADO PARA DESEMPEÑAR OTRA FUNCIÓN.	SI	1	1	
8	LA GRANJA BRINDA ALGÚN TIPO DE INCENTIVOS A SUS TRABAJADORES POR REALIZAR CORRECTAMENTE SUS ACTIVIDADES.	NO	0	1	
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
9	LA GRANJA CUENTA CON UN PLAN DE CONTINGENCIA CONTRA ROBOS, INCENDIO, ACCIDENTES LABORALES ETC.	SI	1	1	
10	SE SIGUEN LOS PASOS ESTRICTAMENTE AL REALIZAR LOS PROCEDIMIENTOS.	SI	1	1	
11	LA GRANJA HA ESTABLECIDO NORMAS DE SEGURIDAD PARA QUE LOS EMPLEADOS HAGAN SU TRABAJO CORRECTAMENTE.	SI	1	1	
12	SE CUENTAN CON DIFERENTES PROVEEDORES PARA COMPRAR EL BALANCEADO EN CASO DE QUE LOS PROVEEDORES NO TENGAN EN STOCK LA MERCADERÍA.	SI	1	1	
13	SE ELABORA CORRECTAMENTE LA FACTURA DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LA LEY ORGÁNICA DE REGIMÉN TRIBUTARIO INTERNO.	SI	1	1	
14	SE REvisa CORRECTAMENTE LA FACTURA AL MOMENTO DE SER RECIBIDA DE ACUERDO A LA LEY ORGÁNICA DE REGIMÉN TRIBUTARIA INTERNO.	SI	1	1	
15	LA MISIÓN Y VISIÓN SON CONOCIDAS POR TODOS LOS EMPLEADOS.	SI	1	1	

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA					
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO					
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO					
COMPONENTE : SITIO 2 Y 3 "CRECIMIENTO Y ENGORDE"			REPUESTA		
SUBCOMPONENTE : DIGITADOR					
EVALUACIÓN DE RIESGO		SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
16	EXISTEN TACHOS DE BASURAS DE DIFERENTES COLORES PARA DESECHAR LOS RESIDUOS.	NO	0	1	
17	TODOS LOS RESIDUOS SE LOS ELIMINA REGULARMENTE.	SI	1	1	
ACTIVIDADES DE CONTROL					
18	LA GRANJA CUENTA CON SU RESPECTIVO MANUAL DE FUNCIONES EN DONDE DETALLAN LAS OBLIGACIONES Y FUNCIONES QUE TIENE QUE REALIZAR CADA EMPLEADO.	SI	1	1	
19	LA GRANJA TIENE ESTABLECIDO UN MANUAL DE PROCESOS DONDE ESTEN PLASMADO CADA UNO DE LOS PROCEDIMIENTOS QUE DEBE REALIZAR.	NO	0	1	
20	SE REGISTRA A DIARIO LOS CONSUMOS DE BALANCEADO, MEDICAMENTOS ETC.	NO	0	1	
21	DURANTE LA RECEPCION DEL INSUMO PARA LA PRODUCCION BALANCEADO EL PROVEEDOR ENTREGA TODOS LOS DOCUMENTOS QUE SOPORTEN LA TRANSACCION COMO LO SON FACTURAS GUIAS DE REMISION	SI	1	1	
22	SE REvisa EN EL SISTEMA QUE LA FACTURA INGRESADA AL SISTEMA SEA IGUAL A LA FACTURA FÍSICA.	SI	1	1	
23	SE REALIZAN MUESTREOS DE INVENTARIO PARA VERIFICAR QUE LO INGRESADO EN EL SISTEMA COINCIDA CON LO FISICO	SI	1	1	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
24	SE NOTIFICA OPORTUNAMENTE AL AREA DE COMPRAS LA LLEGADA DE LOS INSUMOS PARA LA PRODUCCION A LA GRANJA CON LA DOCUMENTACION CORRESPONDIENTE	SI	1	1	
25	SE COMUNICA O SE ELABORA UN INFORME CUANDO EXISTE ALGUN PROBLEMA DE INGRESO DE INFORMACION AL PANACEASOFT	NO	0	1	
26	SE NOTIFICA O IMFORMA OPORTUNAMENTE LOS PEDIDOS DE SUMINISTROS E INSUMOS PARA LA PRODUCCION; MEDICAMENTOS, BALANCEADO, DESINFECTANTES, MASCARILLAS ETC., ANTES QUE EL STOCK LLEGUE A CERO.	SI	1	1	

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA						
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO						
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO						
COMPONENTE : SITIO 2 Y 3 "CRECIMIENTO Y ENGORDE" SUBCOMPONENTE : DIGITADOR			REPUESTA			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
27	SE REGISTRA O SE ELABORAN INFORMES CUANDO SE TRANSFIEREN LOS LECHONES EL SITIO 1 AL SITIO 2.	SI	1	1	SI SE INGRESAN AL SISTEMA	
28	SE REGISTRA O SE ELABORAN INFORMES CUANDO SE TRANSFIEREN LOS CERDOS DEL SITIO 2 AL 3.	SI	1	1	SI SE INGRESAN AL SISTEMA	
29	SE ELABORAN REGISTROS, INFORMES CUANDO EXISTE MORTALIDAD, DESCARTES DE LOS CERDOS.	SI	1	1	SE DAN DE BAJA EN EL SISTEMA	
30	SE HAN ESTABLECIDO MEDIOS O MANERAS DE COMUNICACIÓN PARA INFORMAR A LOS EMPLEADOS SOBRE NUEVOS CAMBIOS QUE SE REALIZA EN LA GRANJA.	NO	0	1		
31	SE HA PRESENTADO UN BUZON DE SUGERENCIAS PARA QUE LOS EMPLEADOS PUEDAN PRESENTAR SUS QUEJAS Y RECOMENDACIONES.	NO	0	1		
32	EXISTE BUENA COMUNICACIÓN EN LA GRANJA. EN DONDE SE PERMITA ENVIAR, RECIBIR Y ENTENDER AL MOMENTO DE PRESENTAR INFORMES, DOCUMENTOS, NUEVA INFORMACIÓN ENTRE GRANJAS.	SI	1	1		

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA					
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO					
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO					
COMPONENTE : SITIO 2 Y 3 "CRECIMIENTO Y ENNGORDE"		REPUESTA			
SUBCOMPONENTE : DIGITADOR					
MONITOREO		SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
33	SE SUPERVISA QUE TODOS LOS EMPLEADOS CUMPLAN CON SUS FUNCIONES.	SI	1	1	
34	LA GRANJA EVALUA EL DESEMPEÑO O NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LAS TAREAS DESIGNADAS A SUS EMPLEADOS.	NO	0	1	
35	LA INFORMACIÓN INGRESADA AL SISTEMA PANACEA SOFT ES REVISADA CONSTANTEMENTE PARA CORROBORAR SU CORRECTO INGRESO, OBTENIENDO DATOS REALES DEL INGRESO Y EMISIÓN DE FACTURAS, Y DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN.	NO	0	1	
TOTAL			25	36	

NC=	CT * 100 / PT
NC=	69,44444444
NC=	69,44%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
85-50%	49-25%	24-5%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE RIESGO		100%-NC
NIVEL DE RIESGO		30,56%

COMENTARIO
EL NIVEL DE CONFIANZA ES DE 69,44% Y SU NIVEL DE RIESGO ES 30,56%.

Gráfico N° 23: Auditoría de Control Interno Sitio 1 y 2 Digitador

Fuente: Estudio de campo

4.11. Control Interno

a) Calificación del Riesgo

ABREVIACIONES	SIGNIFICADO
NC	Nivel de Confianza
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
RC	Riesgo de Control
RI	Riesgo Inherente
RD	Riesgo de Detección
RA	Riesgo de Auditoría

Tabla 17: Calificación del Riesgo

Elaborado por autores

b) Cálculo para obtener el Nivel de Confianza y Riesgo de Control mediante la evaluación del Control Interno

$$NC = CT * 100 / PT$$

$$RC = 100 - NC$$

Tabla 18: Cálculo para obtener el Nivel de Confianza y Riesgo de Control

Elaborado por autores

c) Porcentaje de Calificación de Nivel de Confianza en tres escenarios

NIVEL DE CONFIANZA BAJA	NIVEL DE CONFIANZA MODERADA	NIVEL DE CONFIANZA ES ALTA
15%-50%	51%-75%	76%-95%
RIESGO ALTO	RIESGO MODERADO	RIESGO BAJO

Tabla 19: Porcentaje de Calificación de Nivel de Confianza

Elaborado por autores

d) Cálculo para sacar el Riesgo de Auditoría

$$\text{Riesgo de Auditoría} = RH * RC * RD$$

4.12. Evaluación del Control Interno

4.12.1. Evaluación del Control Interno Sitio 1 “Maternidad”

Se evaluó el Control Interno al Supervisor de la Granja Sitio 1 y a los encargados de cada área. También se hizo el cálculo por áreas y se obtuvo lo siguiente:

Encargados	CT	PT	Nivel De Confianza	Nivel de Riesgo de Control
SUPERVISOR	28	38	76,38%	26,32%
LABORATORIO	26	35	74,29%	25,71%
DIGITADOR	26	36	72,22%	27,78%

Tabla 20: Evaluación Control Interno por Área Sitio 1

Elaborado por autores

Luego de obtener los porcentajes por áreas se realizó la ponderación total para saber cuál es el Nivel de Confianza y Riesgo de Control de toda la Granja Sitio 1. “Maternidad”.

Encargados	CT	PT	Nivel De Confianza	Nivel de Riesgo de Control
SUPERVISOR	27	38	71,05%	28,95%
LABORATORIO	26	35	74,29%	25,71%
DIGITADOR	26	36	72,22%	27,78%
TOTAL	79	109	72,47%	27,53%

Tabla 21: Evaluación de Control Interno General al Sitio 1

Elaborado por autores

En donde se obtuvo un Nivel de Confianza Moderado de 72,47%, entonces su Riesgo es Moderado y el Riesgo de Control que se obtuvo es de 27,53%.

4.12.1.1. Evaluación del Control Interno Sitio 1 “Maternidad”- Riesgo de Auditoría

- ✓ **Riesgo Inherente:** Se le atribuyó a este riesgo un 45% porque se encontraron algunas falencias al momento de realizar los procesos en el Sitio 1.
- ✓ **Riesgo de Control:** 26,61% obtenido de la evaluación del Control Interno.
- ✓ **Riesgo de Detección:** Se atribuyó un 4% en este riesgo por parte de los auditores a la auditoría, se la estima en un (96%); Esta información se ha realizado de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Riesgo de Auditoría =

RI	0,45	*	RC	0,2661	*	RD	0,04
-----------	-------------	----------	-----------	---------------	----------	-----------	-------------

RA= 0,0047 - 0,47%

4.12.2. Evaluación del Control Interno Sitio 2 y 3 “Crecimiento y Engorde”

Se evaluó el Control Interno al Supervisor de la Granja Sitio 2 y 3, a los encargados de cada área, y se hizo el cálculo por áreas y se obtuvo lo siguiente:

Encargados	CT	PT	Nivel De Confianza	Nivel de Riesgo de Control
SUPERVISOR	28	38	69,44 %	30,56%
LABORATORIO	25	36	73,68%	26,32%

Tabla 22: Evaluación Control Interno por Área Sitio 2y3

Elaborado por autores

Luego de obtener los porcentajes por áreas se realizó la ponderación total para saber cuál es el Nivel de Confianza y Riesgo de Control de toda la Granja Sitio 1 “Maternidad”.

Encargados	CT	PT	Nivel De Confianza	Nivel de Riesgo de Control
SUPERVISOR	28	38	69,44 %	30,56%
LABORATORIO	25	36	73,68%	26,32%
TOTAL	53	74	71,62%	28,38%

Tabla 23: Evaluación de Control Interno General al Sitio 2 y 3

Elaborado por autores

Según el cálculo, se obtuvo un Nivel de Confianza Moderado de 71,62 % y su Riesgo es Moderado, y su Riesgo de Control es de 28,38%.

4.12.2.1. Evaluación del Control Interno Sitio 2 y 3 “Crecimiento y Engorde”- Riesgo de Auditoría

- ✓ **Riesgo Inherente:** Se le atribuyó a este riesgo un 50% porque se encontraron algunas falencias al momento de realizar los procesos en el Sitio 2 y 3.
- ✓ **Riesgo de Control: 28,38%** obtenido de la evaluación del Control Interno.
- ✓ **Riesgo de Detección:** Se atribuyó un 4 % a este riesgo por parte de los auditores; se le estima un (96%) de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Riesgo de Auditoría=

RI	0,50	*	RC	0,2838	*	RD	0,04
-----------	-------------	----------	-----------	---------------	----------	-----------	-------------

RA= 0,0056 – 0,56 %

CAPITULO V

5. ETAPA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

INFORME

Guayaquil, 5 de mayo del 2014

Señores

Accionistas de la Granja la Gran Victoria

Ciudad.

DE MIS CONSIDERACIONES:

Se realizó la Auditoría Operativa a la Granja “La Gran Victoria” **Sitio 1 “Maternidad”, Sitio 2 y 3 “Crecimiento y Engorde”,** por el periodo comprendido entre 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2013, donde se incluye la siguiente información: Ingreso de Información al Sistema, Recepción del Insumo Balanceado para la producción de cerdo, Operatividad de las granjas, Evaluación del Control Interno; tomando como referencia del COSO I. Nuestra Auditoría fue ejecutada de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).

ALCANCE

1. Se efectuó el levantamiento de información de manera física y en el Sistema Panacea Soft de cada una de las actividades que se realizaron en las diferentes áreas de las granjas.
2. Realizamos la revisión analítica de los comprobantes de retención; los movimientos del Inventario para verificar si existen diferencias considerables en kilos o unidades de lo recibido de los proveedores y lo registrado por las Granjas de Cerdos de los ingresos y egresos por consumo.
3. Se evaluó el Control Interno a las Granjas para determinar qué nivel de confianza y riesgo se obtenía en cada área.
4. Comprobamos la ruta del camión granelero utilizado para transportar el balanceado y así determinamos el consumo de combustible por despacho.
5. También verificamos el proceso de venta de cerdos en pie a los clientes particulares de la granja “La Gran Victoria”.

CONCLUSIONES:

1.LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN

- En el Sitio 1 “Maternidad “carecen de los instrumentos adecuados como: mesas, recipientes metálicos para ubicar los medicamentos, antibióticos, jeringas, pinzas etc., utilizados para el cuidado de los lechones y cerdas madres.

- Según la entrevista realizada a los empleados de la Granja y de acuerdo al Manual de Funciones se concluyó que no se toma en cuenta la formación académica de los empleados que laboran en los Sitios 1, 2 y 3 , aunque estén establecidos en el Manual de Funciones.
- En el área de Maternidad se observó que no hay bodega para almacenar el balanceado, lo tienen a la intemperie, corre peligro de humedecerse y perder sus propiedades; varios de estos suelen ser medicados y según el Manual de Bioseguridad de la Granja “La Gran Victoria” Sitio 1, el balanceado debe estar en un Pallet o Base para que no tenga contacto directo con el suelo porque se podría infectar el balanceado. **Ver Anexo 3**
- En el Sitio 2 y 3 se recibió una visita del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, para recolectar muestras de sangre y heces fecales para realizar el análisis de algún posible brote de enfermedades como cólera y salmonella. A pesar de que estaban agentes del ministerio los empleados de la Granja y el mismo personal del MAGAP no cumplieron con las Normas de Bioseguridad impuesto en la Granja. Cabe indicar que el Dr. Luis López como personal designado de la entidad AGROCALIDAD, carecía del equipo necesario para realizar la recolección de las muestras requeridas para efectuar los exámenes de calidad como son:
 - ✓ Mascarillas.
 - ✓ Guantes esterilizados.
- Al momento de extraer las muestras de sangre, ciertos lechones sangraban por los pinchazos y el Dr. Fabián procedía hacer presión sobre el sangrado con los dedos sin protección.
- Para tomar las muestras en los galpones del Sitio 3 y 4, el Dr. Fabián encargado de realizar dicha tarea, dio a conocer que no realizaría la toma de muestras de los cerdos más grandes por la razón de que no deseaba ensuciarse, ni que se le adhiriera el olor de los cerdos; el personal de la granja tuvo que extraer las muestras de los galpones antes mencionados. **Ver Anexo 4**

2.- REVISION DE COMPROBANTES DE VENTA Y RETENCION Y MOVIMIENTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA

- El personal de digitación de los Sitios: 1, 2 y 3 carece de conocimientos básicos de elaboración de comprobantes de venta y retención.
- Durante la revisión efectuada a los Movimientos de Inventario Registrados en el Sistema Panacea Soft Sitio 1 “Maternidad”, se pudo notar que varios ítems ingresados al rubro de inventario la unidad de medida empleada era la incorrecta, ya que no se registraba diariamente el consumo real del producto, realizándose la baja del sistema, una vez efectuado el consumo total del mismo.

3.- EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

- Se evaluó el Control Interno de las Granjas Sitio 1, 2 y 3; mediante el método del cuestionario se pudo constatar que las Granjas tienen un Nivel de Riesgo y Confianza Moderado en donde se obtuvo lo siguiente:

Sitio 1.-

- Su Nivel de Confianza Moderado fue de 72,47% y por lo tanto su Riesgo es Moderado; el Riesgo de Control que se obtuvo es de 27,53% y su Riesgo de Auditoría es de 0,0047 dando un porcentaje de 0,47.
- La Granja alcanzó el Nivel de Riesgo y Confianza Moderado debido a las distintas actividades que fueron:
 1. Carece de Manual de Procedimientos.
 2. Falta de cumplimiento de algunas actividades en el Manual de Funciones.
 3. En el Sitio 1 no se realiza segregación de desechos, tanto en orgánicos, reciclables y los que representan un alto nivel de contagio biológico, no se

ha capacitado al personal y no cuentan con tachos debidamente identificados para ubicar los desechos.

4. Ciertos corrales de los Galpones del Sitio 1 se encuentran en mal estado por la misma operatividad de la Granja, porque no le dan el adecuado mantenimiento a los galpones. Ver Anexo 5
5. Se observó que el personal operativo del Sitio no utilizan los equipos de seguridad necesarios para desempeñar cada una de sus funciones como son: guantes, mascarillas y gorros.

Sitio 2 y 3.-

- Se logró un Nivel de Confianza Moderado de 71,62 % y su Riesgo es Moderado; el Riesgo de Control que se obtuvo un 28,38%, y el Riesgo de Auditoría fue de 0,0056. Todo esto se debe a las siguientes actividades:
 6. Carece de Manual de Procedimientos.
 7. Falta de cumplimiento de algunas actividades en el Manual de Funciones.
 8. En el Sitio 2 y 3 no se realiza segregación de desechos, tanto en orgánicos, reciclables y los que representan un alto nivel de contagio biológico, porque no se ha capacitado al personal y no cuentan con tachos debidamente identificados para ubicar los desechos.
 9. Se observó que el personal operativo del Sitio 2 y 3 no utilizan los equipos de seguridad necesarios para desempeñar cada una de sus funciones como son: guantes, mascarillas y gorros.
 10. Hace falta controlar el rubro de balanceado que represente el insumo principal para la producción de las granjas.

4.- VERIFICACION DE RUTA DE CAMION GRANELERO

- Durante el levantamiento de información de ruta del camión granelero y consumo de combustible se realizó sin novedades, pero al llegar a la granja y al realizar el cargue a los silos de cada galpón se observó que las balanzas ubicadas en los silos del Sitio 3 no se encuentran calibradas. La granja no posee el software o aplicativo encargado de recopilar la información proveniente de los silos con el afán de proporcionar la información de los consumos diarios reales.

5.- VERIFICACION DE VENTA DE CERDO EN PIE

- Se realizó la verificación del proceso de venta y costeo del cerdo en pie del Sitio 2 y 3 “Crecimiento y Engorde” de lo cual se concluyó lo siguiente:
 - Durante la venta de cerdo en pie se observó que el registro de pesos de cerdo es realizado en una hoja, para posteriormente ser pasado a una hoja de cálculo de Excel para sumar los valores anotados y proceder a la elaboración de la factura.

RECOMENDACIONES A LOS SITIOS 1, 2 Y 3 DE LA GRANJA LA GRAN VICTORIA:

COMPROBANTES DE VENTA Y RETENCION

- Se recomienda capacitar al personal de digitación, encargado de recibir y emitir comprobantes de venta y retención para evitar caer en errores tributarios en caso de revisiones de los entes reguladores.

MOVIMIENTOS DE INVENTARIO- SITIO 1 “MATERNIDAD”:

- Se sugiere que los ingresos y egresos de Inventarios sean registrados en base a la unidad de medida como se generan los consumos y no a los que se puedan describir en la factura.

CONTROL INTERNO- SITIO 1, 2 Y 3:

- Se recomienda a la Alta Gerencia de la Granja “La Gran Victoria”, crear su Manual de Procedimientos porque es indispensable. Ponemos a disposición el siguiente Manual de Procedimientos creado por los auditores. **Ver Anexo 6**
- Los empleados de la granja deben ser capacitados constantemente de acuerdo a las funciones que realizan e ir estableciendo la importancia de la utilización de los equipos de seguridad como son: guantes mascarilla y gorros. Con el afán de lograr una cultura organizacional, que pueda prevenir futuras sanciones y multas por parte de los entes reguladores de las empresas de producción:
 - Ministerio de Trabajo.
 - CONADIS.
 - Servicio de Rentas Internas.
 - Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca.
 - Ministerio del Ambiente.
- Se recomienda equipar las áreas con los equipos e instrumentos necesarios con el objetivo de conservar la inocuidad de la carne de cerdos, la cual puede ser fácilmente contaminada o infectada por algún tipo de virus mediante la falta de conservación de la higiene y esterilización de los instrumentos.
- Se sugiere dar mantenimiento a todas las instalaciones de las Granjas para mantenerlas en buen estado.

- Se recomienda establecer un Buzón de Sugerencias para que los empleados de la Granja de los Sitios: 1, 2 y 3 puedan presentar sus opiniones.
- Se recomienda implementar la segregación de desechos, tanto en orgánicos, reciclables y los que representan un alto nivel de contagio biológico estableciendo tachos debidamente identificados para ubicar los desechos.

VENTA DE CERDO EN PIE- SITIO 2 Y 3 “CRECIMIENTO Y ENGORDE”:

- Se recomienda que las ventas de cerdos en pie sean registradas en un Control de Pesos en el Sistema Panacea Soft, que posea un precio predeterminado por Kg. y emitir las Factura y Guías de Remisión auto-impresa en base a la información ingresada al control de pesos del Sistema.

SISTEMA PANACEA SOFT

- Se sugiere implementar en el Sistema Panacea Soft para llevar el control de las unidades productivas (cerdos) mediante un inventario en que se puedan dar los respectivos ingresos y egresos en los Sitios 1, 2 y 3 por los siguientes motivos:

SITIO 1 “MATERNIDAD”

INGRESO	EGRESO
POR NACIMIENTO	POR TRANSFERENCIA
	POR MORTALIDAD
	POR DESCARTE
POR COMPRA DE CERDOS	POR VENTA
	POR NACIDOS MOMIA
	NACIDOS MUERTOS

Tabla 24: Motivos para el Control de Unidades Productivas-Sitio 1

Elaborado por autores

SITIO 2 Y 3 “CRECIMIENTO Y ENGORDE”

INGRESO	EGRESO
POR COMPRA	POR VENTA
POR TRANSFERENCIA	POR MORTALIDAD
	POR DESCARTE

Tabla 25: Motivos para el Control de Unidades Productivas-Sitio 2 y 3

Elaborado por autores

Elaborado por: Danny Román y María Arias

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES

6.1.CONCLUSIONES GENERALES

- Se concluye que toda la información presentada en el Proyecto de Tesis es real, pero por petición del Alto Mando de la Empresa el nombre de la Granja permanecerá en anonimato otorgándole un nombre ficticio para el desarrollo de la misma.
- Se concluye que gracias a la colaboración y predisposición del personal operativo de las Granjas se logró cumplir con éxito los Objetivos planteados en el Proyecto.
- También se llegó a la conclusión de que la Auditoría Operativa es un Instrumento de Control; sirvió para detectar las falencias en las actividades que realiza la Granja. Cabe indicar que para la eficiencia y eficacia el Departamento de Auditoría Interna deberá efectuar monitoreos programados con el afán de determinar el nivel de cumplimiento de las Sugerencias planteadas en el Informe.

6.2.RECOMENDACIONES GENERALES

- Se sugiere a la Universidad Politécnica Salesiana formar convenios con empresas públicas y privadas que estén dispuestas a aceptar a los estudiantes del último Semestre para que realicen su trabajo de Tesis, previo a la obtención de su Título Universitario.
- También se recomienda que el área de la Biblioteca de la UPS no solo sea para uso de los alumnos actuales, sino también para los egresados; presentando el Documento de Identidad, para poder realizar las investigaciones que serán empleadas en la tesis ya que muchos de sus ex alumnos por motivos laborales no tienen el tiempo para solicitar el carné estudiantil de egresados.

BIBLIOGRAFÍA

- Arnes. (2007). Auditoría Operativa. Colombia, Calí
- Benitez & Sánchez. (2004). Aspectos Generales de la producción porcina tradicional.
- Benjamin, F. (2007). En *Auditoría Administrativa*. México: Pearson Educacion.
- De La Peña, G. (2011). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid - España: Primera Edición.
- Estupiñan, R. &. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Editorial Roesga, Segunda Edición.
- Finewsky, F. (2007). *Auditoría Administrativa* . México: Editorial Pearson Education. Segunda Edición.
- Franklyn, F. &. (2007). En *Auditoría Administrativa*. México: Pearson Education .
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación*. Editorial Brujas, Primera Edición.
- Granja "La Gran Victoria". (2014). *Generalidades de la empresa*. Guayaquil.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Editorial Deusto. Primera Edición.
- Mantilla, B., & Samuel, A. (2005). *Auditoría del Control Interno*. Cali: ECOE Ediciones.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno: Informe Coso*. Bogota: ECOE Ediciones. Cuarta Edición. .
- Mendívil, V. (2007). En *Práctica Elemental de Auditorías*. México: Editorial Thomson. Quinta Edición.
- Mira, J. (2006). En *Apuntes de Auditoría*. España: Editorial Commons Deep. Primera Edición.
- Rodríguez, E. (2005). *Metodología de la Investigación*. México: Universidad Autónoma de Tabasco, Quinta Edición.

Sánchez, J. &. (2009). En *Imagen Corporativa "Métodos de Investigación"*. Madrid: Esic Editorial.

Téllez, B. (2004). En *Auditoría un enfoque práctico*. México: Editorial Tomson. Tercera Edición.

PÁGINAS DE INTERNET

Carámbula, P. (26 de Octubre de 2010). *Sanar, salud y vida*. Obtenido de Sanar, salud y vida: <http://www.sanar.org/enfermedades/brucelosis>

González, J. (2011). *Servicio Cooperativo de Extensión Agrícola*. Obtenido de <http://academic.uprm.edu/jlgonzalez/HTMLobj-73/enfermedadescomunesencerdos.pdf>

Hidalgo, Mayra; Castaños, Héctor. (Abril - Mayo de 1984). *Enfermedades más comunes en la cría de cerdos*. Obtenido de http://sian.inia.gob.ve/repositorio/revistas_tec/FonaiapDivulga/fd15/texto/enfermedades.htm

Jaramillo, J. (Febrero de 2012). *GANADO PORCINO*. Obtenido de GANADO PORCINO: <http://porcimenjd.blogspot.com/>

Nariño, A. (2011). *Avícola*. Obtenido de <http://www.diarioavicolarinarino.blogspot.com>.

Universidad Nacional de Colombia. (2013). *Métodos de evaluación del control interno*. Obtenido de <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/html/cap05/cont03.html>

ANEXOS

Anexo 1: Formato de Auditoría de Control Interno

EMPRESA: GRANJA LA GRAN VICTORIA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO						
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO METODO DE CUESTIONARIO						
COMPONENTE : SITIO 2 Y 3 "CRECIMIENTO Y ENGORDE" SUBCOMPONENTE : SUPERVISOR			REPUESTA			
AMBIENTE DE CONTROL			SI/ NO	CT	PT	OBSERVACIONES
1					1	
2					1	
3					1	
4					1	
EVALUACIÓN DE RIESGO						
10					1	
11					1	
12					1	
13					1	
14					1	

Anexo 2: Artículos 18 y 19 de la Ley General del SRI

Capítulo III

DE LOS REQUISITOS Y CARACTERÍSTICAS DE LOS COMPROBANTES DE VENTA, NOTAS DE CRÉDITO Y NOTAS DE DEBITO.

Art. 18.- Requisitos pre impreso para las facturas, notas de venta, liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios, notas de crédito y notas de débito.- Estos documentos deberán contener los siguientes requisitos pre impreso:

1. Número, día, mes y año de la autorización de impresión del documento, otorgado por el Servicio de Rentas Internas.
2. Número del registro único de contribuyentes del emisor.
3. Apellidos y nombres, denominación o razón social del emisor, en forma completa o abreviada conforme conste en el RUC. Adicionalmente podrá incluirse el nombre comercial o de fantasía, si lo hubiere.
4. Denominación del documento.
5. Numeración de quince dígitos, que se distribuirá de la siguiente manera:
 - a) Los tres primeros dígitos corresponden al número del establecimiento conforme consta en el registro único de contribuyentes;
 - b) Separados por un guion (-), los siguientes tres dígitos corresponden al código asignado por el contribuyente a cada punto de emisión dentro de un mismo establecimiento; y,
 - c) Separado también por un guion (-), constará el número secuencial de nueve dígitos.Podrán omitirse la impresión de los ceros a la izquierda del número secuencial, pero deberán completarse los nueve dígitos antes de iniciar la nueva numeración.
6. Dirección de la matriz y del establecimiento emisor cuando corresponda.
7. Fecha de caducidad del documento, expresada en día, mes y año, según la autorización del Servicio de Rentas Internas.
8. Número del registro único de contribuyentes, nombres y apellidos, denominación o razón social y número de autorización otorgado por el Servicio de Rentas Internas, del establecimiento gráfico que realizó la impresión.
9. Los destinatarios de los ejemplares. El original del documento se entregará al adquirente, debiendo constar la indicación “ADQUIRENTE”, “COMPRADOR”,

“USUARIO” o cualquier leyenda que haga referencia al adquirente. Una copia la conservará el emisor o vendedor, debiendo constar la identificación “EMISOR”, “VENDEDOR” o cualquier leyenda que haga referencia al emisor. Se permitirá consignar en todos los ejemplares de los comprobantes de venta la leyenda: original-adquirente/copia-emisor, siempre y cuando el original se diferencie claramente de la copia.

Tratándose de facturas que, de conformidad con el Código de Comercio, sean de aquellas consideradas como “facturas comerciales negociables”, se emitirán junto con el original, una primera y una segunda copia, debiendo constar en el original y en la segunda copia la leyenda “no negociable”, toda vez que la primera copia será la única transferible. El original será entregado al adquirente y la segunda copia será conservada por el emisor.

Para el caso de los comprobantes de venta que permiten sustentar crédito tributario, en las copias adicionales a la que corresponda al emisor deberá consignarse, además, la leyenda “copia sin derecho a crédito tributario”. Igual leyenda se hará constar en la primera copia de las facturas comerciales negociables.

10. Los contribuyentes designados por el SRI como especiales deberán imprimir en los comprobantes de venta las palabras: “Contribuyente Especial” y el número de la resolución con la que fueron calificados. En el caso de contribuyentes especiales que a la fecha de su designación tuviesen comprobantes de venta vigentes en inventario, podrán imprimir la leyenda de “Contribuyente Especial” y el número de resolución con el cual fueron calificados mediante sello o cualquier otra forma de impresión.

Si por cualquier motivo perdieran la designación de “Contribuyente Especial”, deberán dar de baja todos aquellos documentos con la leyenda indicada;

11. Los contribuyentes que se inscriban en el Régimen Simplificado deberán imprimir en los comprobantes de venta autorizados para este régimen la leyenda: “Contribuyente RISE o Contribuyente Régimen Simplificado”. Si estos contribuyentes, a la fecha de su inscripción, mantuviesen otros comprobantes de venta vigentes, deberán darlos de baja siguiendo el procedimiento establecido en este reglamento.

Si por cualquier motivo fueran excluidos del régimen simplificado, los contribuyentes deberán dar de baja todos aquellos documentos autorizados para dicho régimen.

12. Las personas naturales y las sucesiones indivisas, que de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, estén obligadas a llevar contabilidad deberán imprimir en los comprobantes de venta la frase: “Obligado a Llevar Contabilidad”. En el caso de personas naturales y sucesiones indivisas que al inicio del ejercicio impositivo tuviesen comprobantes de venta vigentes, podrán imprimir la leyenda de “Obligado a Llevar Contabilidad” mediante sello o cualquier otra forma de impresión.

Si de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación los contribuyentes dejasen de ser obligados a llevar contabilidad, deberán dar de baja todos aquellos documentos que contengan la leyenda antes indicada.

Art. 19.- Requisitos de llenado para facturas.- Las facturas contendrán la siguiente información no impresa sobre la transacción:

1. Identificación del adquirente con sus nombres y apellidos, denominación o razón social y número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) o cédula de identidad o pasaporte, cuando la transacción se realice con contribuyentes que requieran sustentar costos y gastos, para efectos de la determinación del impuesto a la renta o crédito tributario para el impuesto al valor agregado; caso contrario, y si la transacción no supera los US \$ 200 (doscientos dólares de los Estados Unidos de América), podrá consignar la leyenda “CONSUMIDOR FINAL”, no siendo necesario en este caso tampoco consignar el detalle de lo referido en los números del 4 al 7 de este artículo;

2. Descripción o concepto del bien transferido o del servicio prestado, indicando la cantidad y unidad de medida, cuando proceda. Tratándose de bienes que están identificados mediante códigos, número de serie o número de motor, deberá consignarse obligatoriamente dicha información.

En los casos en que se refiera a envíos de divisas al exterior, se deberá indicar el valor transferido al exterior y si la transacción se encuentra exenta del impuesto a la salida de divisas, junto con la razón de exención.

3. Precio unitario de los bienes o precio del servicio.

4. Valor subtotal de la transacción, sin incluir impuestos.

5. Descuentos o bonificaciones.
6. Impuesto al valor agregado, señalando la tarifa respectiva.
7. En el caso de los servicios prestados por hoteles bares y restaurantes, debidamente calificados, la propina establecida por el Decreto Supremo No. 1269, publicado en el Registro Oficial No. 295 del 25 de agosto de 1971. Dicha propina no será parte de la base imponible del IVA.
8. En el caso de que se refiera a servicios para efectuar transferencias de divisas al exterior, prestados por agentes de percepción del impuesto a la salida de divisas, se consignará el impuesto a la salida de divisas percibido.
9. En el caso de las ventas efectuadas por los productores nacionales de bienes gravados con el ICE, se consignará el impuesto a los consumos especiales por separado.
10. Importe total de la transacción.
11. Signo y denominación de la moneda en la cual se efectúa la transacción, únicamente en los casos en que se utilice una moneda diferente a la de curso legal en el país.
12. Fecha de emisión.
13. Número de las guías de remisión, cuando corresponda.
14. Firma del adquirente del bien o servicio, como constancia de la entrega del comprobante de venta.

Anexo 3: Sitio 1 Balanceado



Anexo 4: Personal y MAGAP

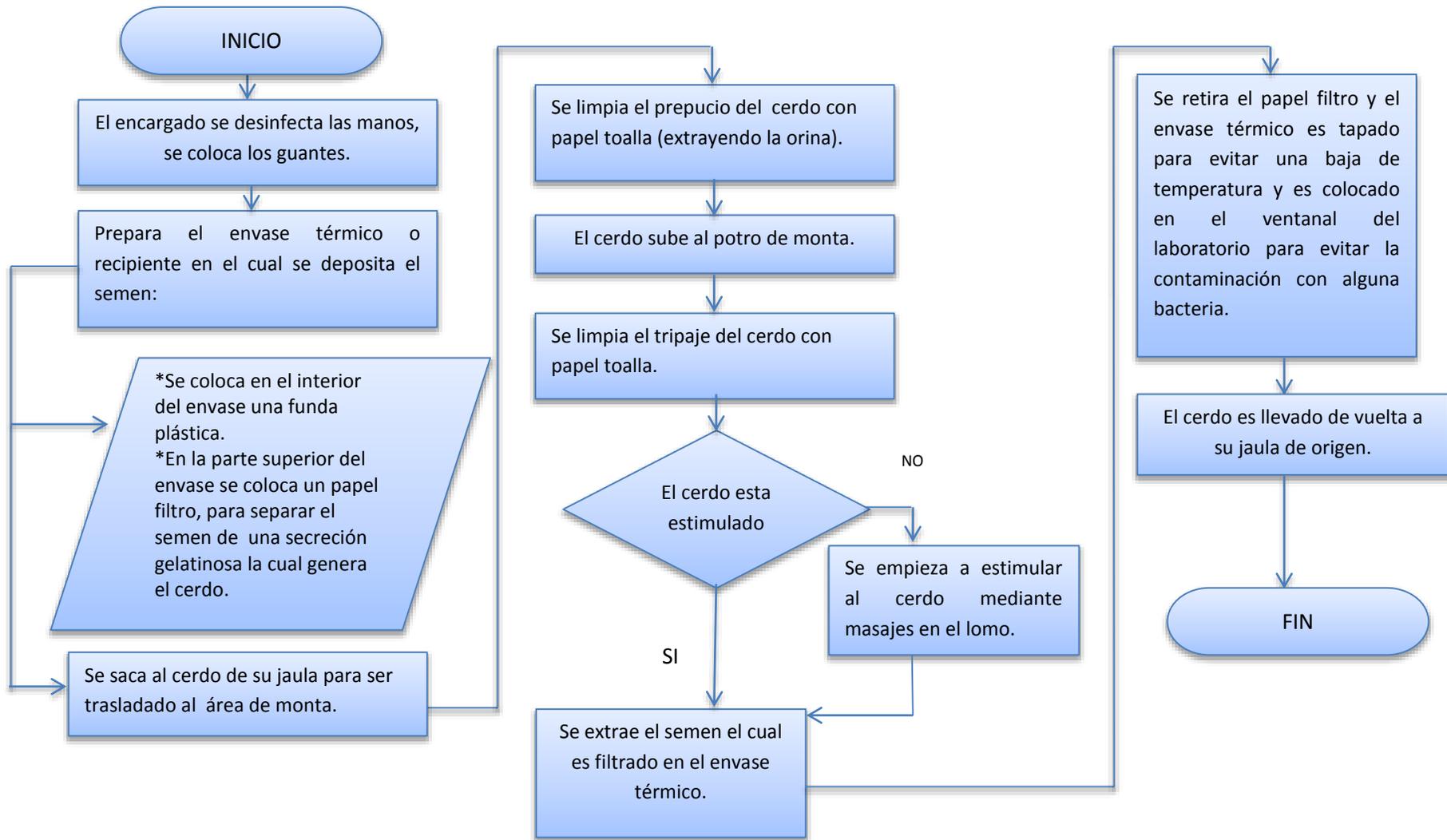


Anexo 5: Sitio 1 Algunas Instalaciones en mal estado

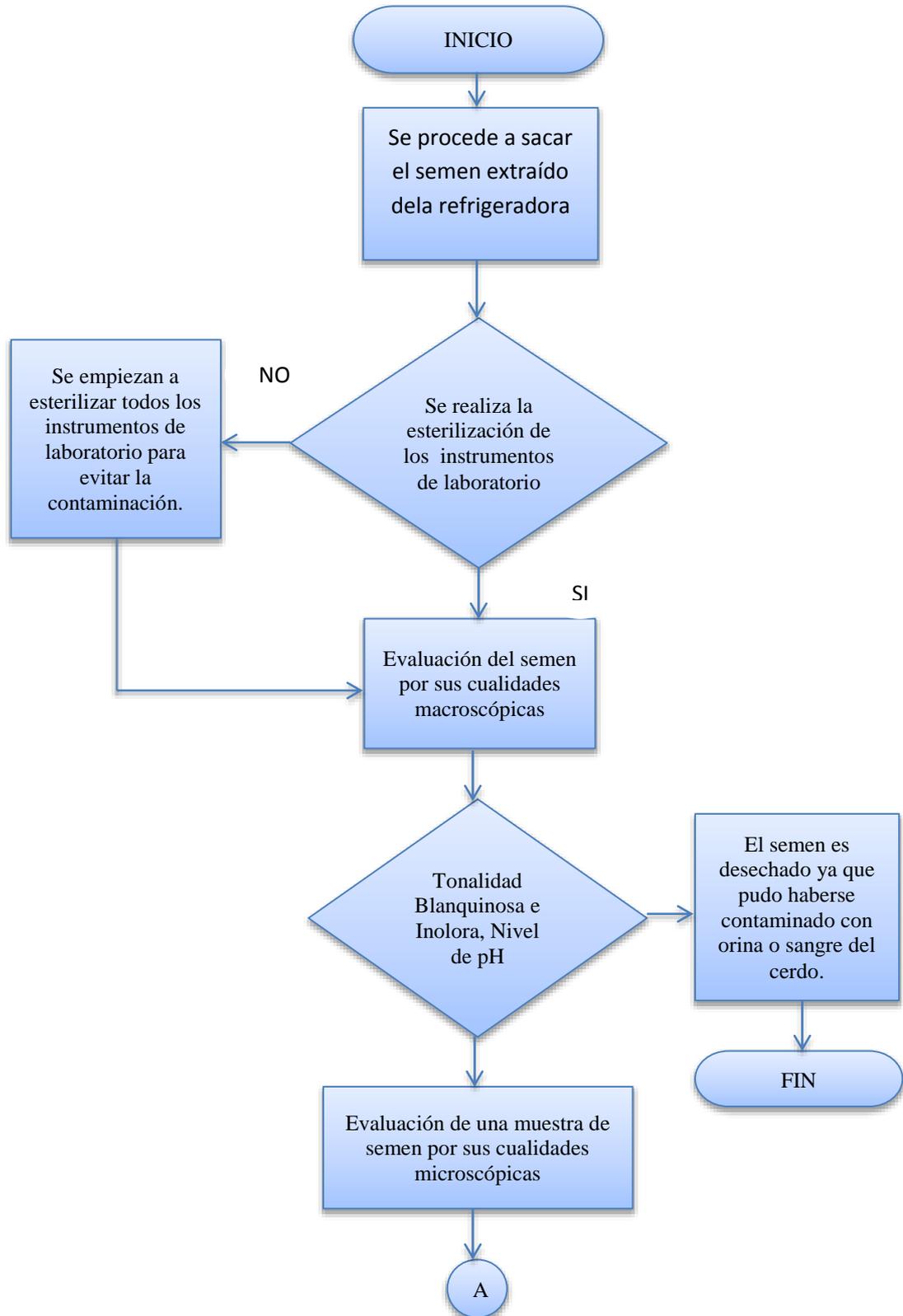


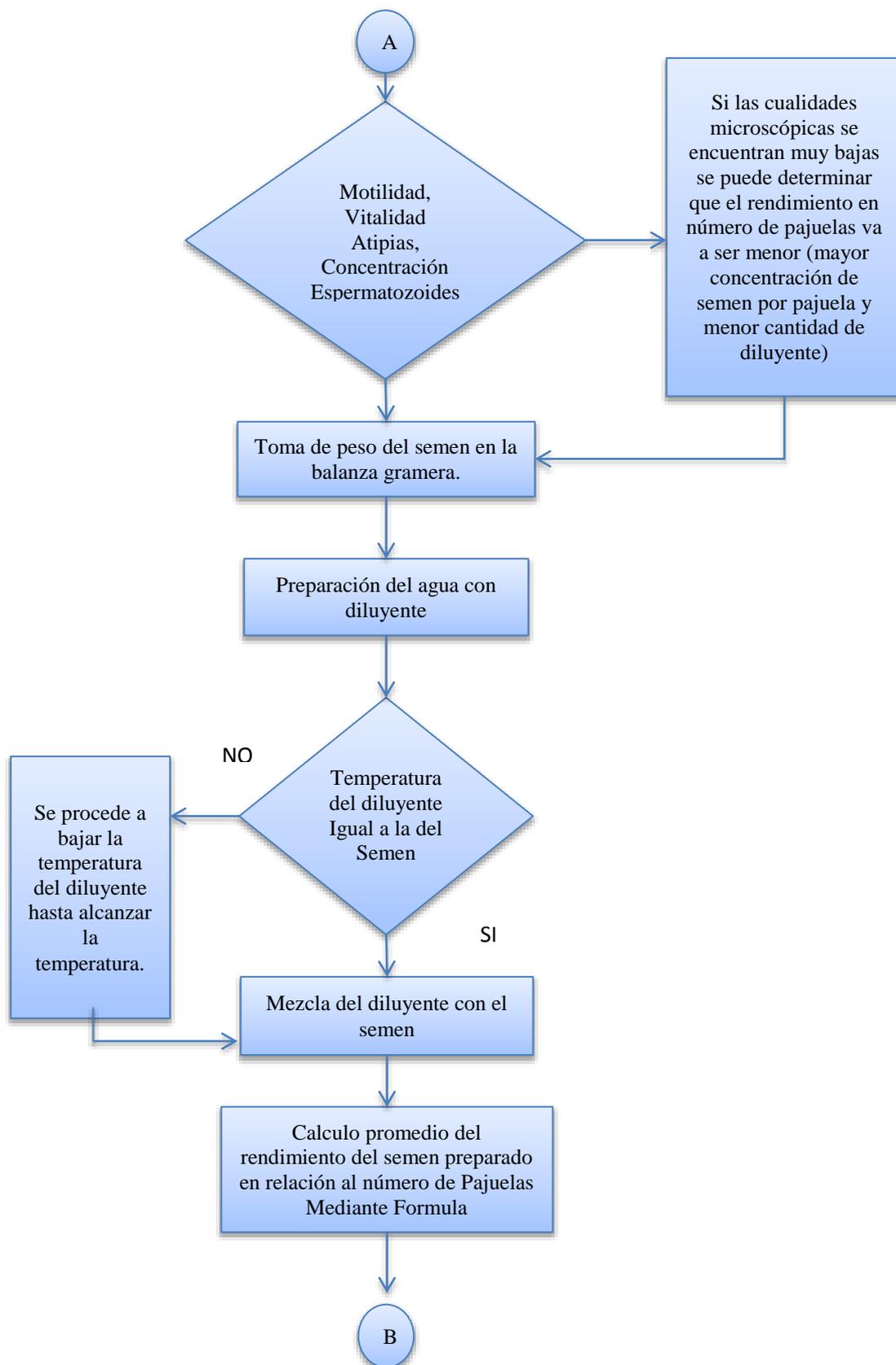
Anexo 6: Manual de Procedimientos de la Granja La Gran Victoria

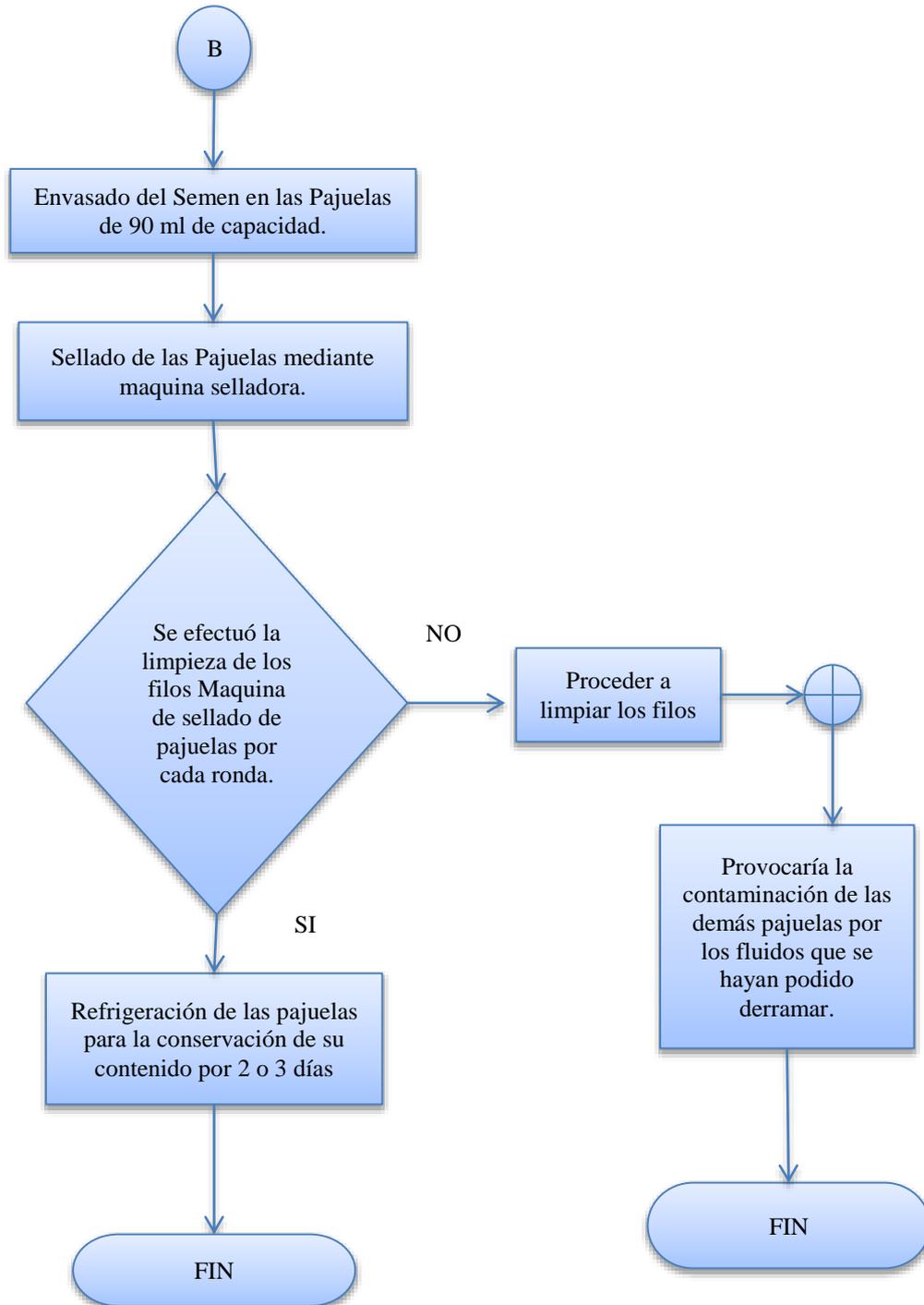
EXTRACCIÓN DE SEMEN A CERDOS REPRODUCTORES



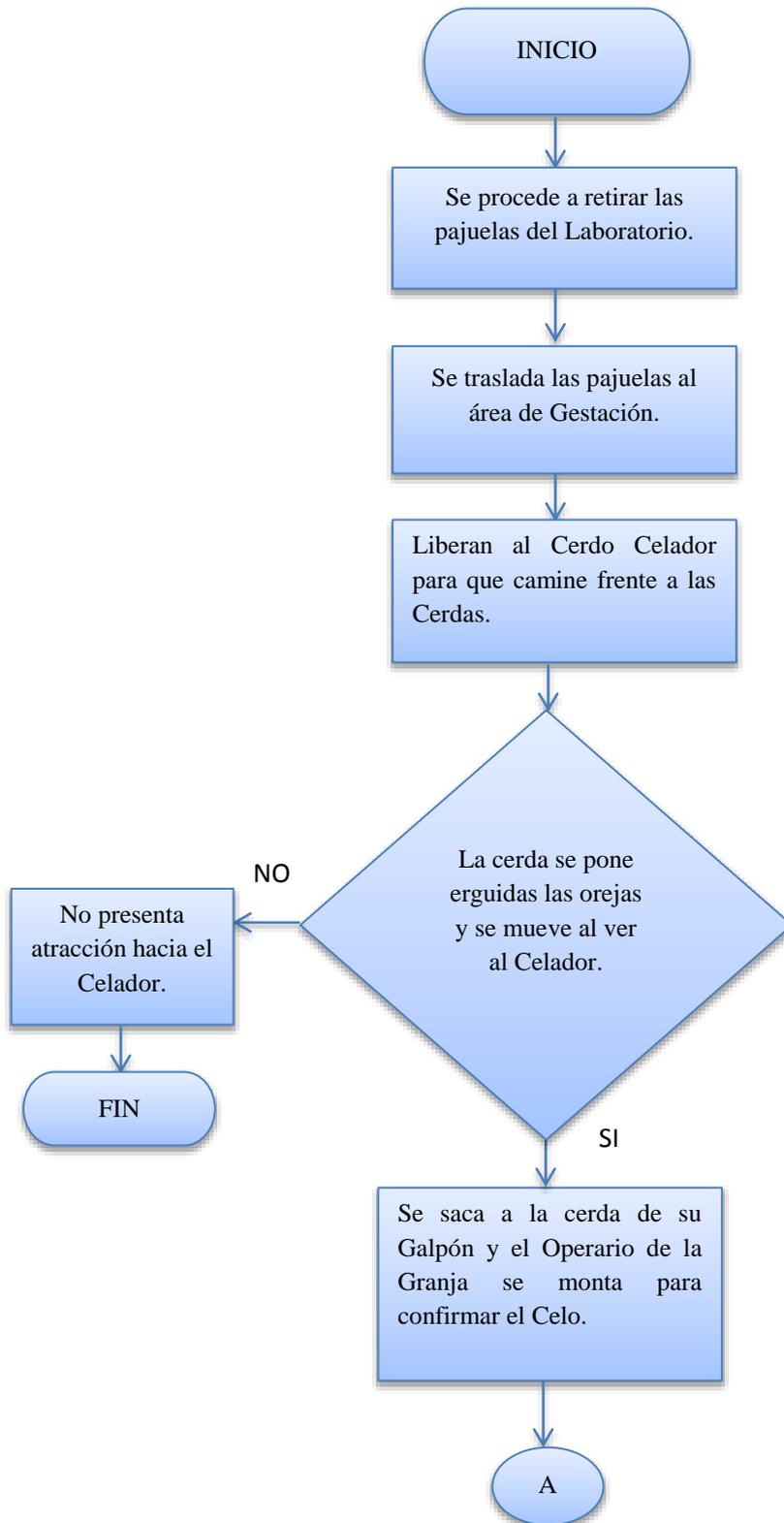
ELABORACIÓN DE PAJUELAS PARA LA INSEMINACIÓN ARTIFICIAL

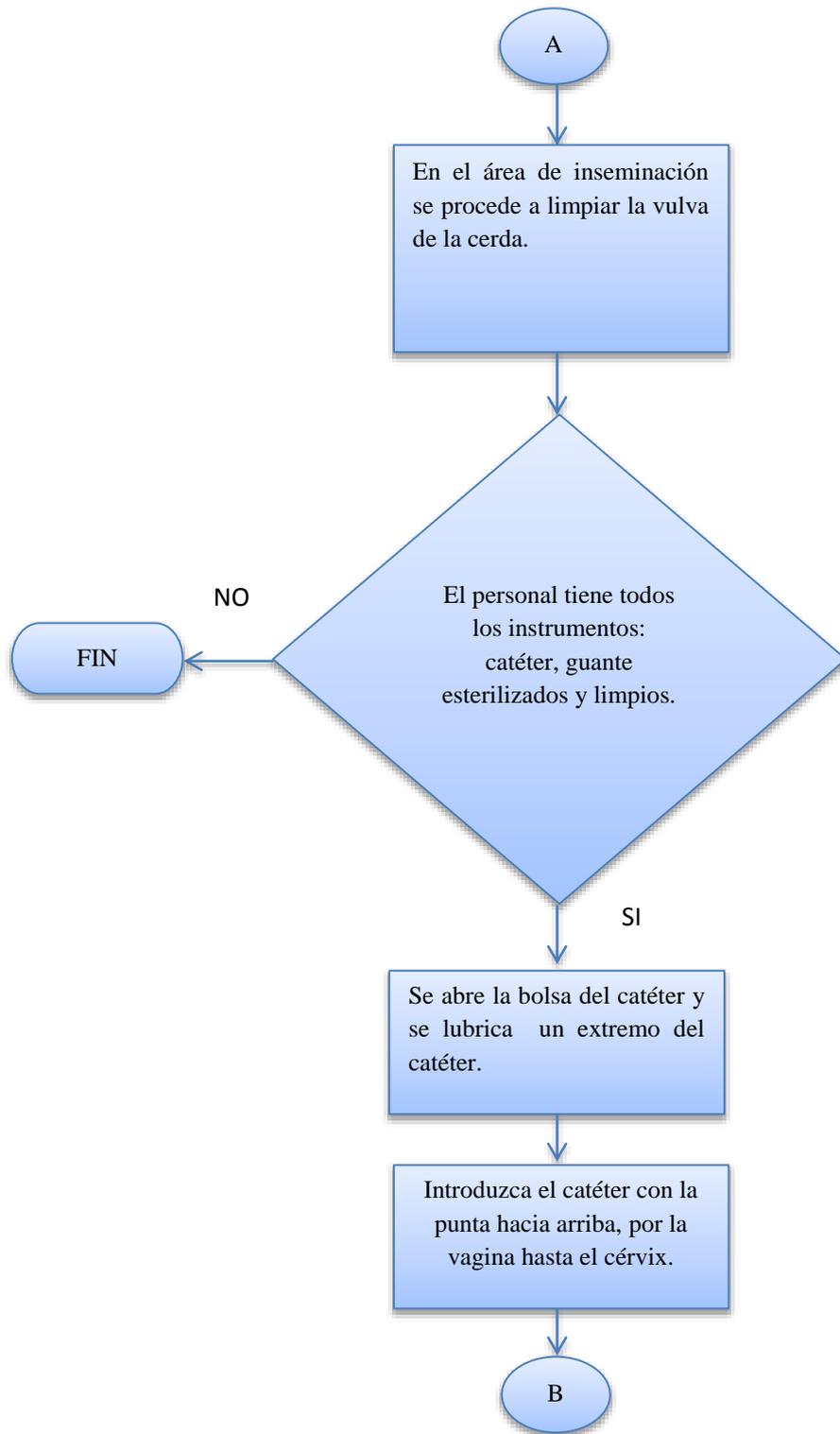


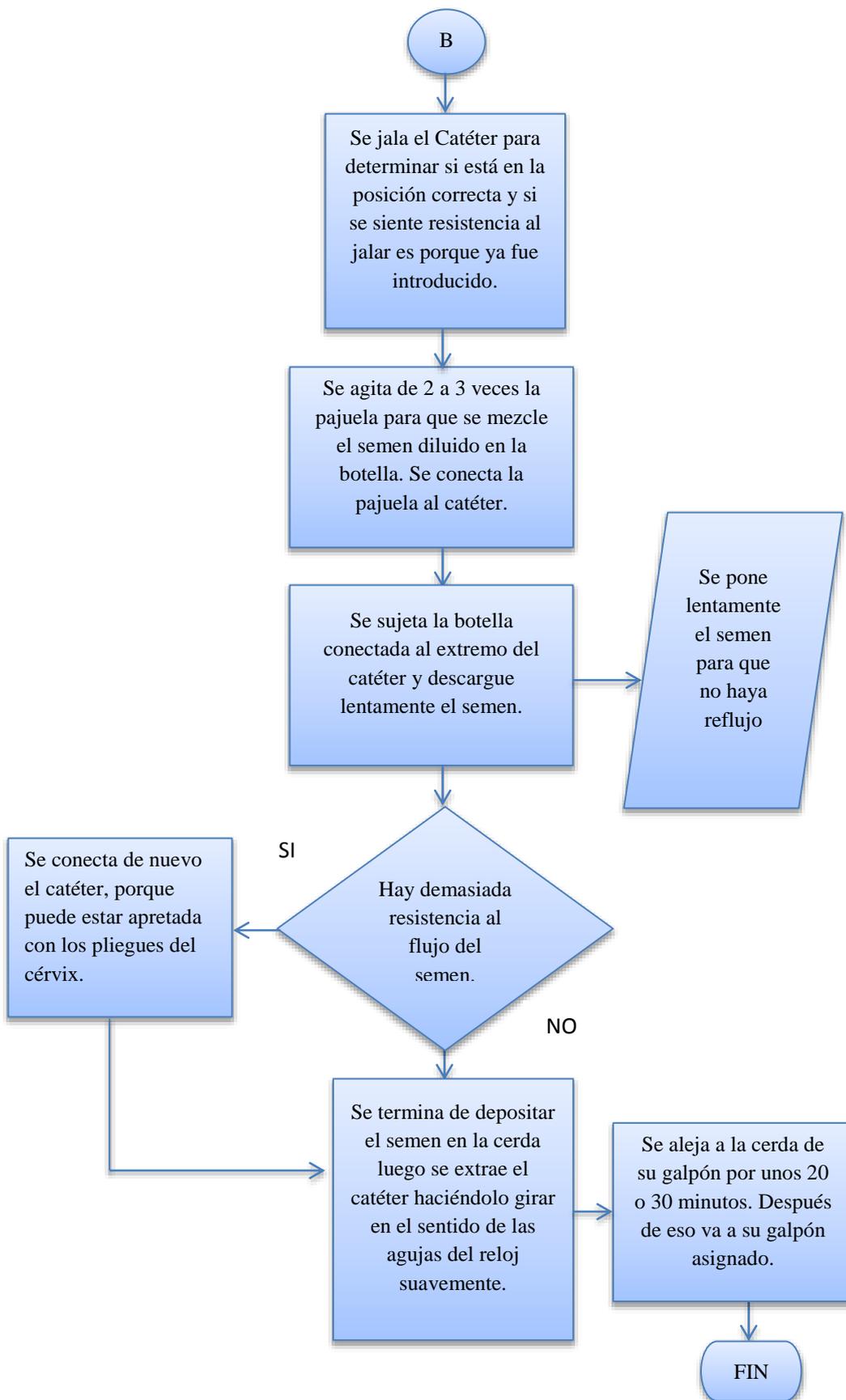




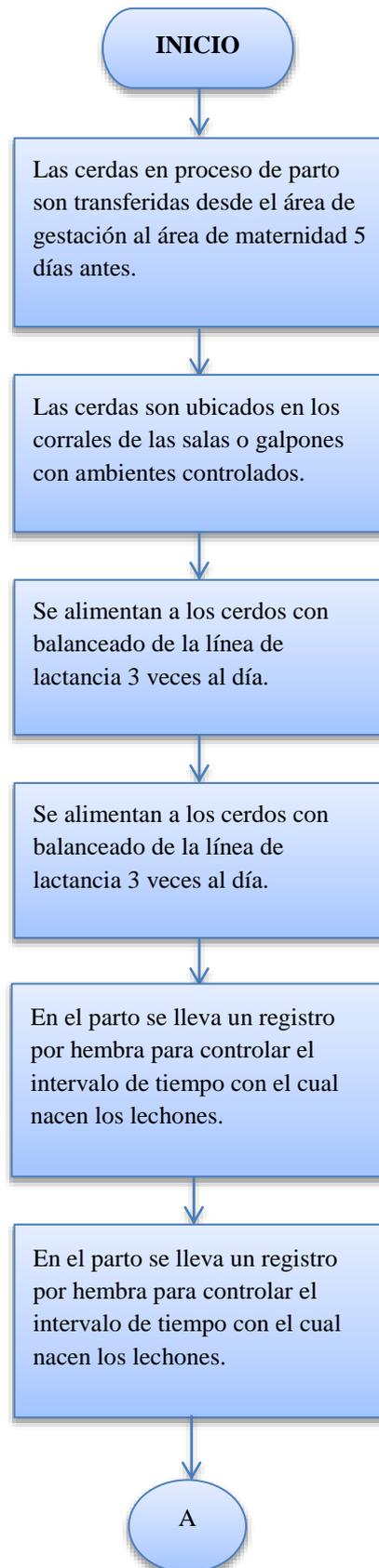
INSEMINACIÓN ARTIFICIAL PORCINA

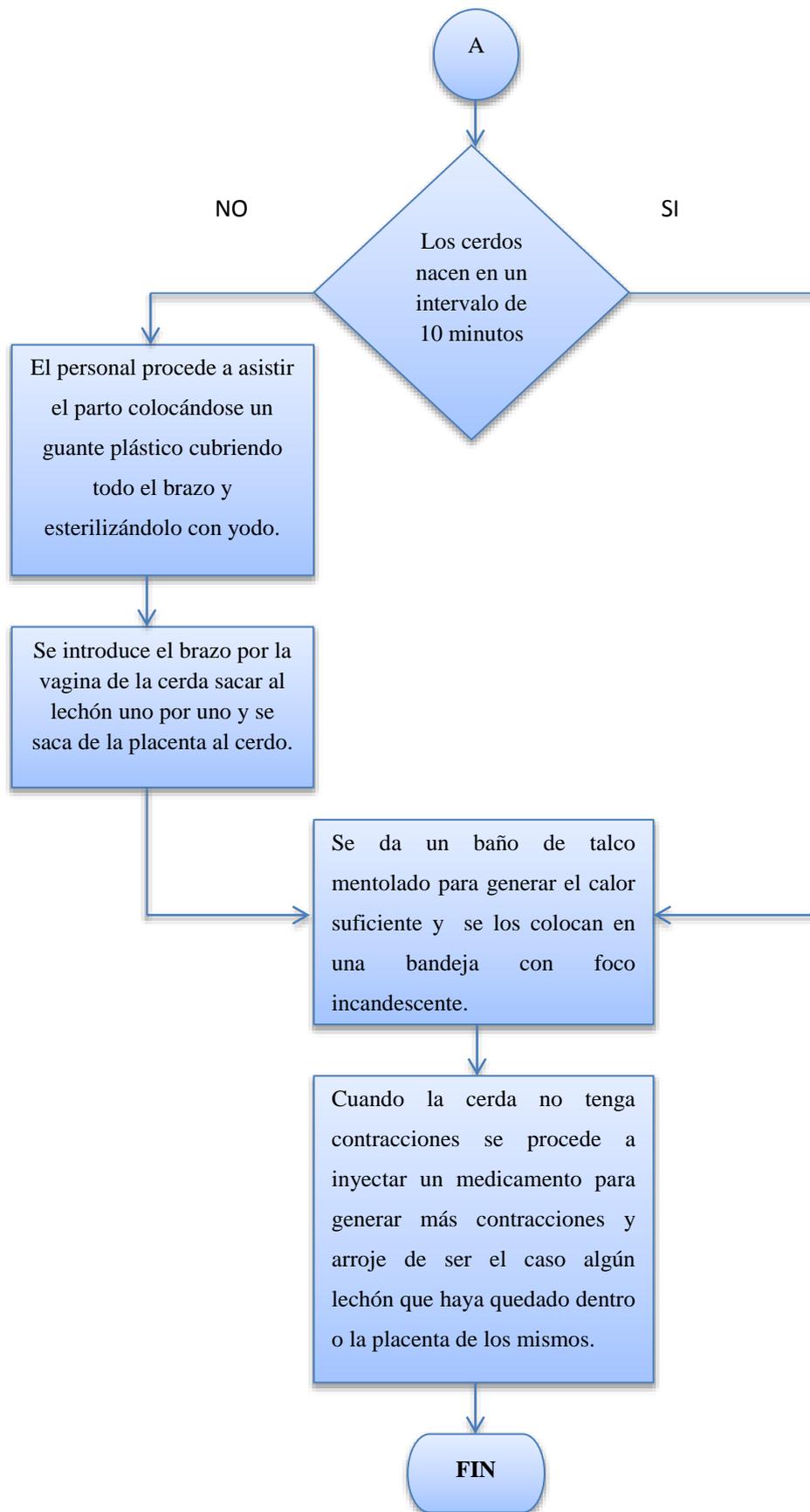




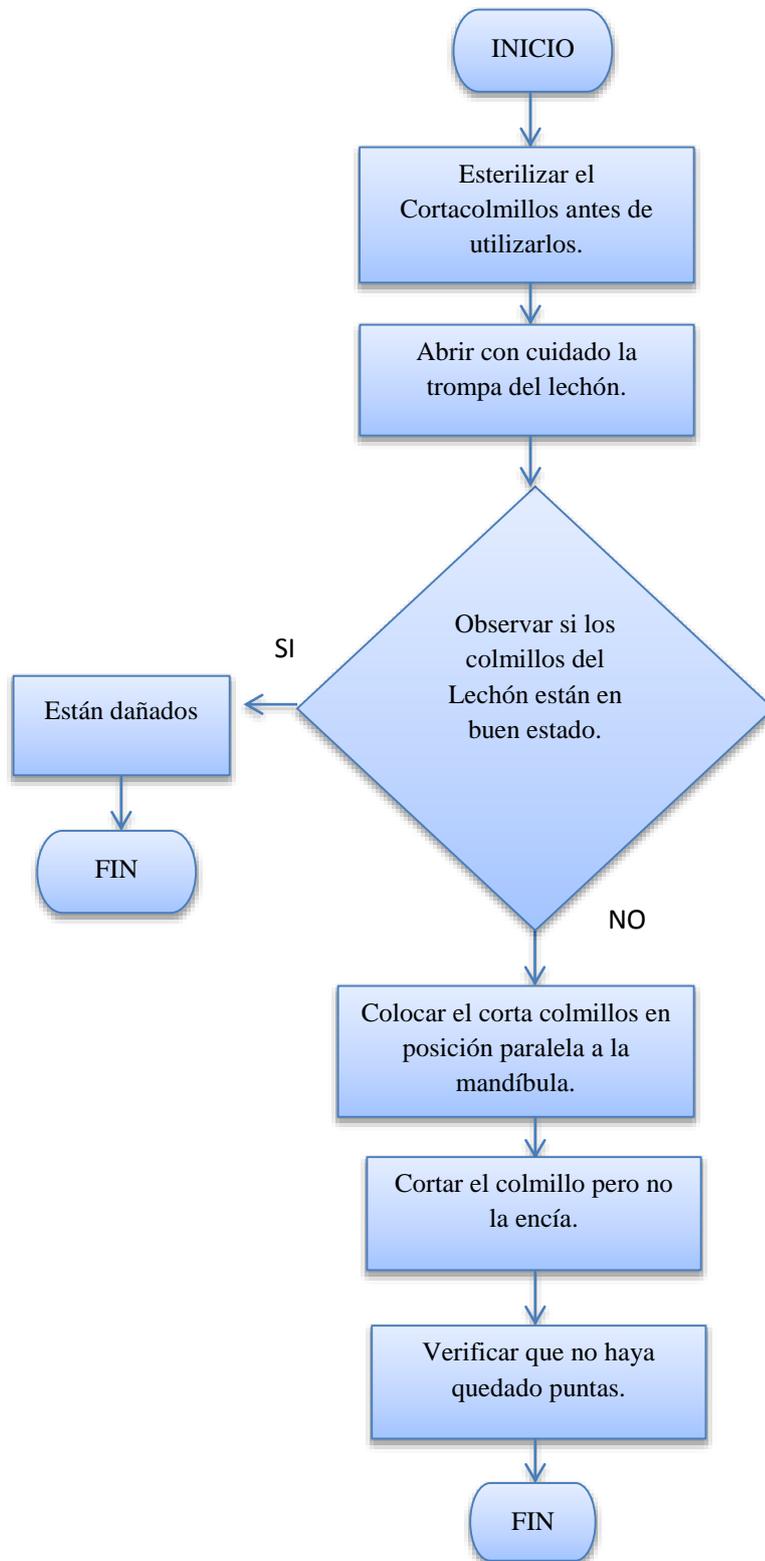


PROCESO DE PARTO DE LA CERDA- ÁREA MATERNIDAD





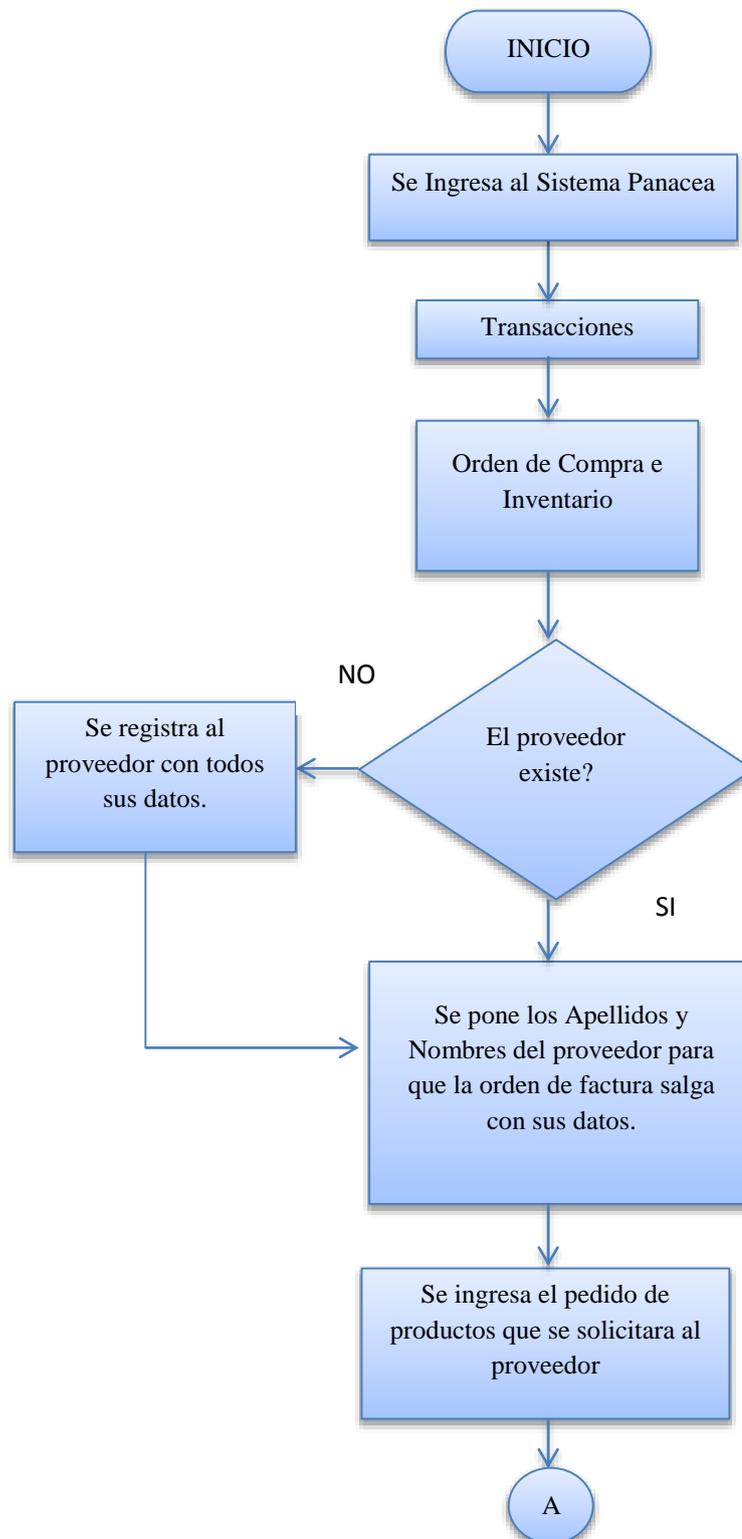
**PROCESO DEL CORTE DE COLMILLOS EN LOS LECHONES DEL SITIO
1 “MATERNIDAD”**

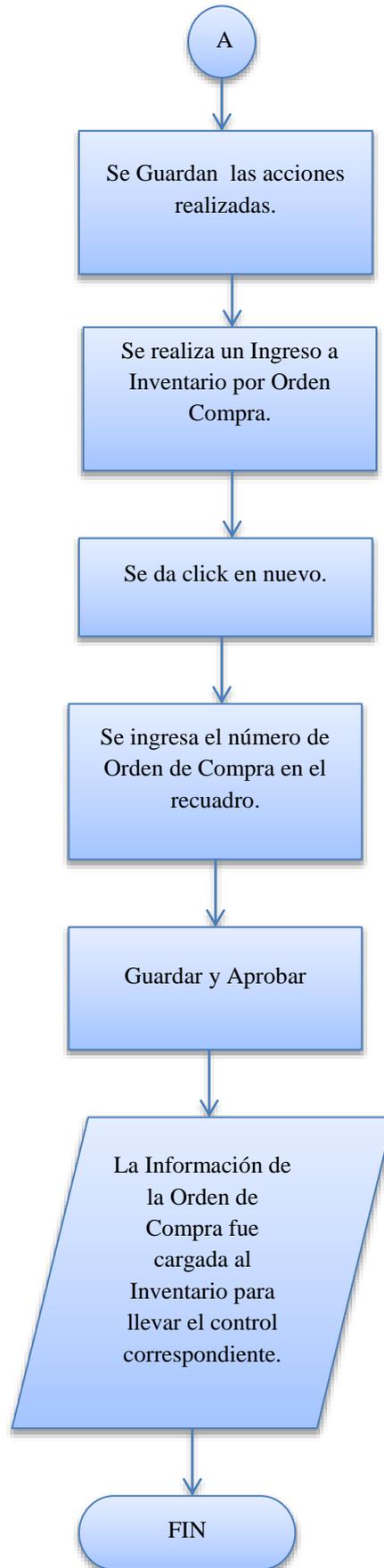


MÉTODO PARA CORTAR RABO A LECHONES SITIO 1 “MATERNIDAD”

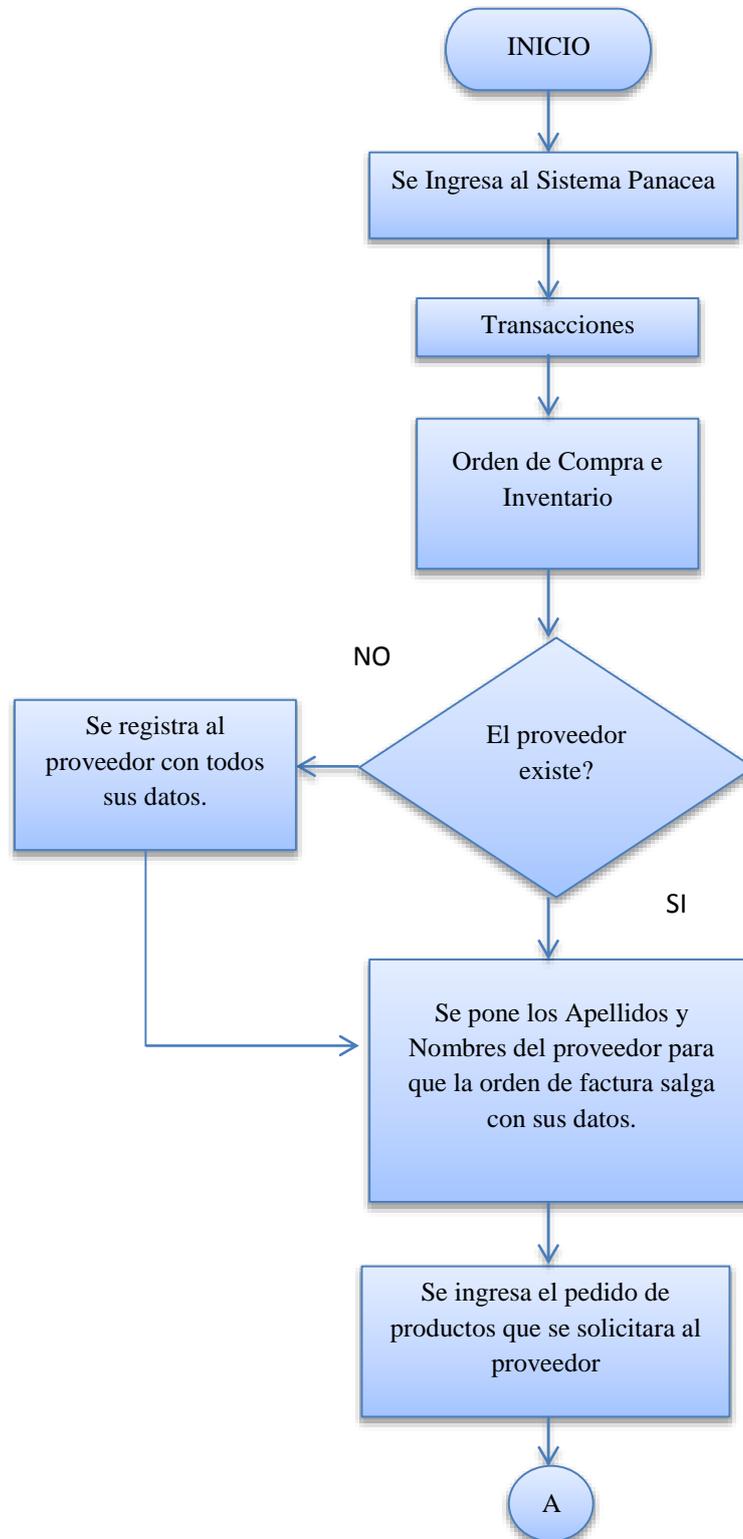


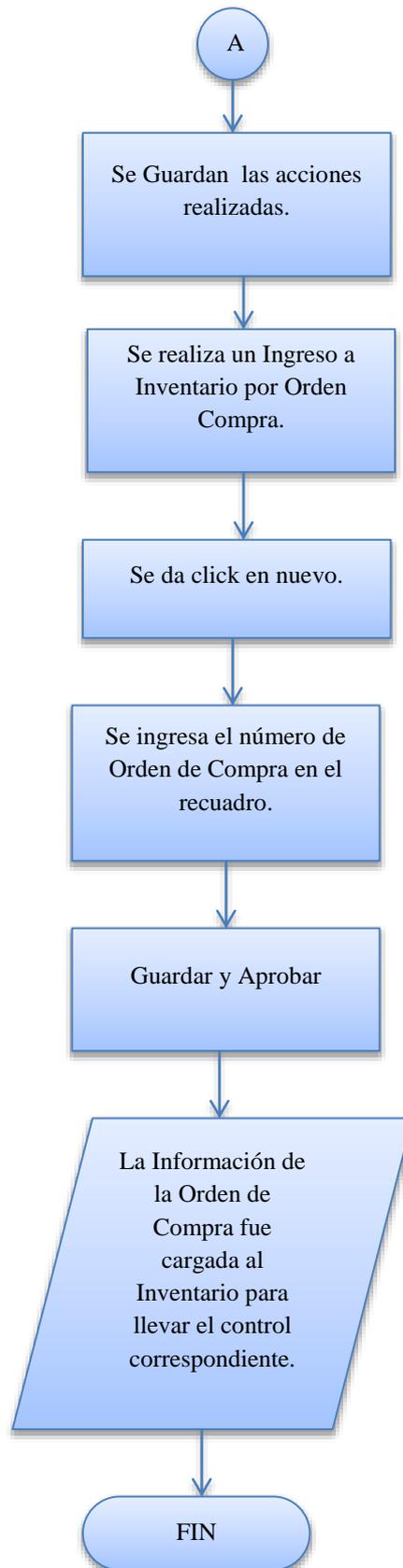
ORDEN DE COMPRA EN EL SISTEMA PANACEA “SITIO 1 MATERNIDAD”





**ORDEN DE COMPRA EN EL SISTEMA PANACEA SISTEMA PANACEA
“SITIO 2 Y 3 CRECIMIENTO Y ENGORDE”**

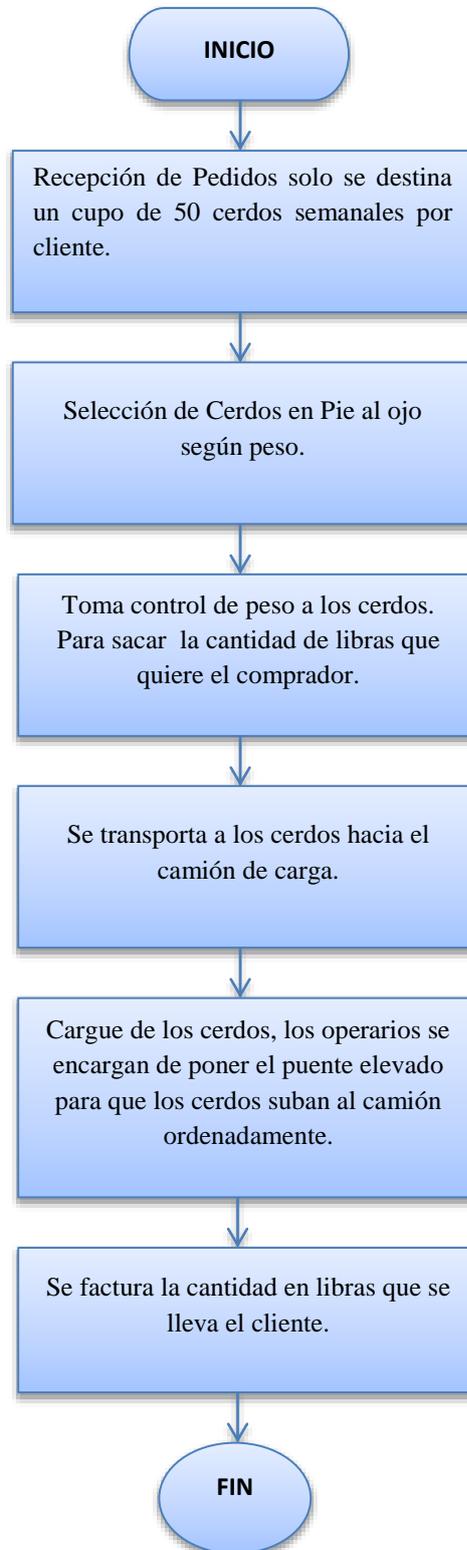




MÉTODO DE CASTRACIÓN A LECHONES SITIO 2 Y 3 “CRECIMIENTO Y ENGORDE”



PROCESO DE VENTA DE CERDO EN PIE SITIO 3 “CRECIMIENTO Y ENGORDE”



Anexo 7: Sitio 1 - Área Maternidad

LUGAR DE MONTA:



EXTRACCIÓN DE SEMEN AL CERDO





ELABORACIÓN DE PAJUELAS







ÁREA MATERNIDAD: CERDO CELADOR BUSCANDO A LAS FUTURAS MADRES





INSEMINACIÓN ARTIFICIAL A CERDA



ÁREA GESTACIÓN





ÁREA DE MATERNIDAD: NACIMIENTO DE LOS LECHONES.



MORTALIDADES DURANTE LOS NACIMIENTOS

NACIDOS MOMIA



NACIDOS MUERTOS



LIMPIEZA DE LOS CERDOS RECIEN NACIDOS



ÁREA DE MATERNIDAD: PROCESO CORTE DE COLMILLO, RABO, INYECCIÓN DE HIERRO Y REMEDIO CONTRA LA DIARREA



ÁREA MATERNIDAD: CERDA CON SUS RECIEN NACIDOS





ÁREA DE RECRÍA- FUTURAS CHANCHILLAS



ÁREA DE CHANCHILLAS





DESCARTES (CERDAS PREPARADAS PARA IR AL CAMAL)



Anexo 8: Sitio 2 - Crecimiento y Engorde

LECHONES RECIEN LLEGADOS DEL SITIO 1 MATERNIDAD



LECHONES DEL SITIO 2 LISTOS PARA SER TRANSPORTADOS AL SITIO 3- CAMA PROFUNDA



SITIO 3 CRECIMIENTO Y ENGORDE- CAMA PROFUNDA





SITIO 3 CRECIMIENTO Y ENGORDE –CEMENTO



SITIO 3 “CRECIMIENTO Y ENGORDE”

**MORTALIDAD EN TRANSFERENCIA AL GALPÓN DE VENTAS
(CERDOS MUERTOS POR INFARTO)**



SITIO 3 “CERDOS LISTOS PARA LA VENTA”

