

Auditoria de fincas en Venezuela

Impacto de las buenas prácticas de
control interno en fincas ganaderas



Liliana Castellanos Oviedo

Aspectos a auditar en fincas

- **Legal** (situación con Registro, accionistas, representante legal).
- **Administrativo-contable** (procesos-financiera)
- **Tributario** (impuestos y aportes)
- **Laboral** (Ley del Trabajo)
- **Operativo** (producción y operación en campo)



Auditoria legal:

- Acta constitutiva y modificaciones (venta acciones, aumentos de Capital).
- Acta Registro aprobación de estados financieros (VEN NIF desde 2014).
- Información en planilla RIF (portal SENIAT), vigencia RIF, beneficios fiscales.
- Verificación de Registro Campesino, RUNSAI, RITI, RUPDAE, código SUNAGRO.
- Impresión de libros legales (actualización).

Fallas frecuentes:

- **Aprobación de estados financieros atrasada.**
- **Libros legales desactualizados.**
- **Información en RIF desactualizada.**

Correctivos necesarios:

- **Contratar re expresión** de estados financieros (VEN NIF) inmediatamente después del cierre de ejercicio.
- **Imprimir libros legales** una vez hecho el cierre de ejercicio y mantener política de impresión cada 2 meses.
- **Actualizar RIF** cuando se producen cambios (accionistas, participación, dirección, representante legal).

Auditoria administrativa-contable

- Estados financieros de la empresa.
- Relación de Compras y Ventas.
- Soportes de compras y ventas (facturas de compra y venta).
- Conciliaciones bancarias.
- Nóminas (relación detallada).

Fallas frecuentes:

- **Estados financieros desactualizados.**
- **Gastos sin soporte legal**
- **Venta de leche sin venta de semovientes.**
- **No se factura el total de las ventas.**
- **Diferencias entre inventario físico y administrativo.**



Correctivos necesarios:

- Administración-contabilidad deben trabajar conjuntamente para lograr entrega de información actualizada.
- Procure que las compras se realicen solo en lugares que expidan factura legal, sano para el personal, sano para la operación.
- Asegúrese de que todo producto vendido sea facturado.

Diferencia entre inventario físico y administrativo

INVENTARIO FINAL DEL PERIODO			INV FINAL DIFERENCIA CAMPO		
TOROS	83,00	18.405,31	146,00	63,00	
VACAS	2.545,00	526.540,20	2.897,00	352,00	
NOVILLOS	110,00	235.792,44	23,00	(87,00)	
HEMBRAS ELIMINADA	475,00	69.878,11	8,00	(467,00)	
NOVILLAS	87,00	175.212,71	679,00	592,00	
MAUTES	1.039,00	2.147.384,10	576,00	(463,00)	
MAUTAS	2.437,00	3.668.473,32	993,00	(1.444,00)	
BECERROS	596,00	1.312.547,17	90,00	(506,00)	
BECERRAS	605,00	1.364.364,24	81,00	(524,00)	
TOTAL	7.977,00	9.518.597,61	5.493,00	(2.484,00)	-31,14%

INVENTARIO FINAL DEL PERIODO			INV FINAL DIFERENCIA CAMPO	
TOROS	38,00	46.410,49	53,00	15,00
VACAS	684,00	355.995,48	663,00	(21,00)
NOVILLOS	86,00	238.602,30	66,00	(20,00)
HEMBRAS ELIMINADA	-	-	-	-
NOVILLAS	192,00	247.171,19	192,00	-
MAUTES	201,00	553.425,46	201,00	-
MAUTAS	368,00	1.025.638,27	374,00	6,00
BECERROS	251,00	975.262,25	251,00	-
BECERRAS	269,00	1.020.389,94	269,00	-
TOTAL	2.089,00	4.462.895,39	2.069,00	(20,00) -0,96%

Nuevo tema administrativo

Ausencia de conciliación bancaria por ventas en moneda extranjera

Recomendaciones

- Permita a su personal trabajar de la forma más eficiente posible suministrando información oportuna y suficiente que permita mantener archivos de control de ingresos y gastos para alimentar la contabilidad.
- La custodia de los fondos puede convertirse en un problema, genere mecanismos que le permitan manejarlos con seguridad y discreción .
- Emita factura por toda venta y solicite facturas, recibos, soportes de todo cuanto compre, dentro y fuera del país, para la contabilidad, y para soportar el gasto ante terceros.

HAGA ANÁLISIS DE SUS ESTADOS FINANCIEROS EN DIVISA

Auditoria tributaria

- Planillas declaración y pago IVA .
- Relación de compras y ventas.
- Planilla declaración ISLR
- Planilla declaración y pago retenciones ISLR
- Expediente reinversión ISLR (plan de inversión, declaración jurada reinversión ISLR, soportes).
- Planillas aporte LOCTI, FONA, Ley del Deporte.
- Auxiliar IGTF

Fallas frecuentes:

- **Omisión de declaración de impuestos y/o aportes**
- **Declaración y pago extemporáneo de impuestos**
- **Incumplimiento deberes exoneración ISLR.**

Correctivos necesarios:

- **Cálculo y declaración de impuestos y aportes en el plazo correspondiente.**
- **Pago de impuestos antes de vencimiento.**
- **Asegurarse de cumplir con decreto correspondiente en los plazos establecidos.**

Auditoria laboral



Hato la Bellera, Apure, Venezuela

- Nóminas detalladas
- Pagos IVSS
- Pagos FAOV
- Pagos INCES
- Declaración trimestral MINTRA
- Situación vacaciones, prestaciones y utilidades.
- Liquidaciones del periodo
- Declaraciones INPSASEL

Hallazgos reiterativos:

- **No aplican retenciones IVSS, FAOV, PIE.**
- **No entera a tiempo retenciones y aportes.**
- **No se paga la diferencia de utilidades al personal**
- **No hay diferencia importante entre nómina gerencial de campo y obrera.**

Correctivos necesarios:

- **Cumplir con las leyes vigentes respetando los lapsos establecidos.**
- **Establezca estructuras salariales que permitan diferenciar al personal por responsabilidad del cargo y antigüedad**



Auditoria operativa:

Son muchos y variados los procesos que conllevan a la producción de los bienes transables de la hacienda, cada proceso es auditable, la forma y frecuencia con que se haga dependerá de la Dirección y/o Gerencia.

Alimentación

- Aforo de potreros
- Cálculo de suplemento.
- Alternativas alimenticias.



Sanidad Animal

- Control vacunación, desparasitaciones.
- Pruebas diagnósticas y de control.

Inventarios

- Semovientes (nacimientos, muertes, consumos, donaciones).
- Insumos
- Medicamentos
- Repuestos



Indicadores

- Pariciones
- Promedio lt leche/vaca/día
- lt leche/kg alimento
- Lt leche/ordeñador/día

Impacto de las buenas prácticas de control interno en fincas ganaderas

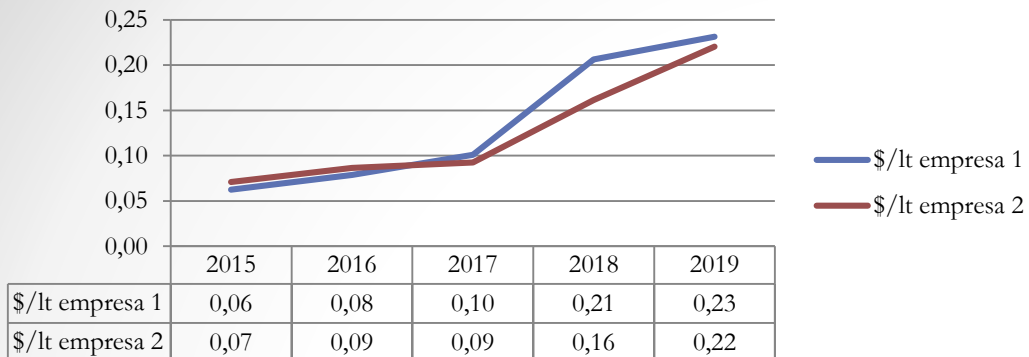
- ✓ **Expediente legal actualizado de forma permanente:** se agilizan diversos trámites, por ejemplo, nombramiento de Junta Directiva, gestiones ante instituciones financieras, etc.
- ✓ **Seguridad al recibir fiscalizaciones:** las fiscalizaciones tributarias y laborales dejan de ser fuente constante de preocupación.
- ✓ **Contar con información financiera actualizada:** libros legales y estados financieros mostrarán información útil para toma de decisiones.
- ✓ **Indicadores fiables y útiles (financieros, operativos, productivos):** estos le permitirán organizar sus actividades de acuerdo con metas realizables.
- ✓ **Proyección del negocio basado en información veraz y oportuna.**

Recomendaciones

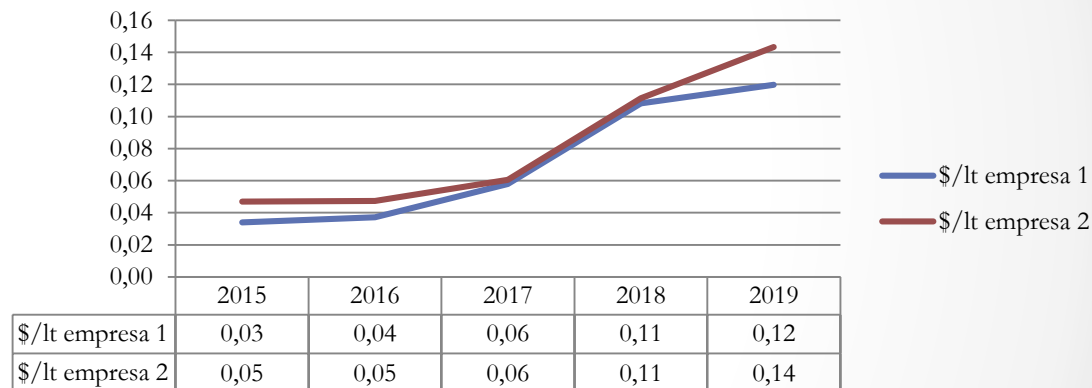
Conviértase en el auditor de su empresa:

- Mantenga **calendario anual para cumplimiento de obligaciones tributarias**, uno en oficina administrativa y contable y otro en su oficina.
- Mantenga **calendario anual para enterar a tiempo retenciones y aportes patronales**, uno en oficina administrativa y contable y otro en su oficina.
- Haga **revisión frecuente de los inventarios**, mantenga siempre información actualizada sobre nacimientos, muertes, donaciones, consumos, compare con inventario físico con la mayor frecuencia posible. Asegúrese de que la información de la hacienda está llegando correcta y a tiempo a la oficina
- Construya y analice **los indicadores de productividad mensualmente**, elabore gráficos que le permitan comparar comportamiento.
- Haga **proyección anual de su operación** y haga control por comparación de los ingresos y costos utilizando la contabilidad (estados financieros).

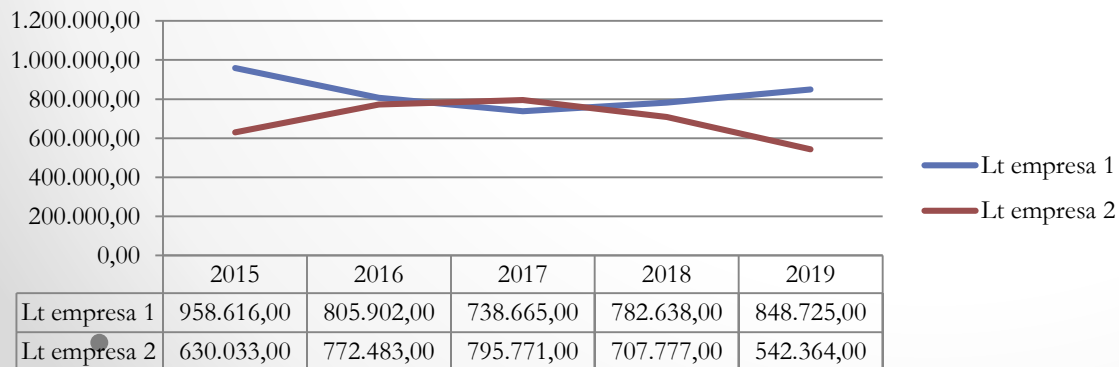
**Comparación precios leche (sistemas con hembras F1).
Precio (\$/lt) ejercicios 2015 a 2019**



**Comparación margen leche (sistemas con hembras F1).
margen (\$/lt) ejercicios 2015 a 2019**



**Comparación producción leche (sistemas con hembras F1).
Litros totales ejercicios 2015 a 2019**



Recomendaciones

Prepare su reemplazo, al menos inténtelo



**Hacienda Don Nerón,
Catatumbo, Zulia, cierre 2018**

Haga contribuciones a la comunidad



**Escuela La Rietera, Sector Mata de
Yuca, Módulos de Mantecal, Apure**

Procure simbiosis...



**Hato El Torreño-UNET, pasantías
profesionales, Apure**



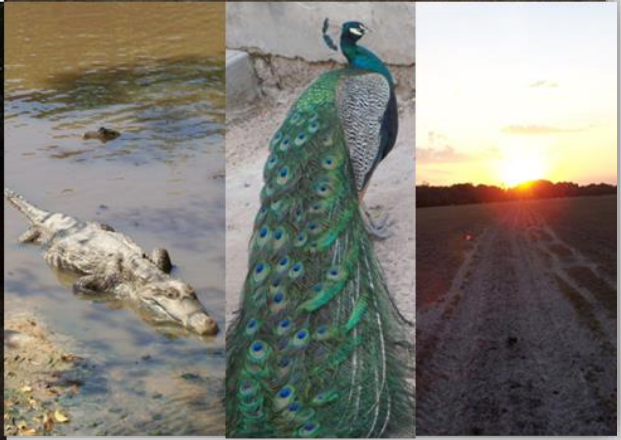
**Universidad Nacional Experimental del
Táchira (UNET)**



La Universidad del Zulia (LUZ)

Universidad Nacional Abierta (UNA)





Hato La Bellera, Apure, Venezuela



**AGROTRIBUTOS** C.A.
CONSULTORES TRIBUTARIOS DEL CAMPO
RIF.: J-40044591-4

**AGROINFORMÁTICA** C.A.
CONTABILIDAD AGROPECUARIA Y AUDITORÍA DE FINCAS
RIF.: J-30224881-7



**Posada Terrefinca, Mérida,
28/02/2020**

Tenemos hoy un fisco limitado en funciones por deficiencias en plataforma y, un gremio exigente y complejo (por situación específica venezolana), ellos dos, cada uno, solo tiene tiempo para transitar su mundo especial, dejándonos a los terrenales el mayor de los problemas, llevar todas esas normas financieras y leyes tributarias a la vida real con un sentido práctico.

SOLO CON LA AYUDA DEL EMPRESARIO INTERESADO Y SU GESTA ORGANIZATIVA PODEMOS LOGRARLO.

**Gerardo Mendoza Delgado
Liliana Castellanos Oviedo
Aida Patricia Méndez
AGROINFORMATICA-AGROTRIBUTOS**