
	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN SEGURIDAD SALUD EN EL TRABAJO	PASST-001
		REVISION 01
		PAGINA: 1
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA Y SALUD EN EL TRABAJO	APROBADO POR: Gerente general

PLAN DE AUDITORÍA Y SALUD EN EL TRABAJO




2025

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN SEGURIDAD SALUD EN EL TRABAJO	PASST-001
		REVISION 01
		PAGINA: 2
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA Y SALUD EN EL TRABAJO	APROBADO POR: Gerente general


PLAN DE AUDITORIAS DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO

Elaborado por	Aprobado por
Supervisor SST	Gerente General
	
Fecha de elaboración: 21/09/2025	Fecha de aprobación: 21/09/2025

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN SEGURIDAD SALUD EN EL TRABAJO	PASST-001
		REVISION 01
		PAGINA: 3
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA Y SALUD EN EL TRABAJO	APROBADO POR: Gerente general

INDICE:

1. **Objetivo General:**
2. **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**
3. **METODOLOGÍA**
4. **ÁREAS CLAVE A AUDITAR**
5. **RIESGOS POTENCIALES IDENTIFICADOS**
6. **CRONOGRAMA DE AUDITORÍA**
7. **RECURSOS NECESARIOS**
8. **PRODUCTOS ENTREGABLES**
9. **CONSIDERACIONES ESPECIALES**

	<p>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN SEGURIDAD SALUD EN EL TRABAJO</p>	PASST-001
		REVISION 01
		PAGINA: 4
	<p>PLAN ANUAL DE AUDITORIA Y SALUD EN EL TRABAJO</p>	APROBADO POR:
		Gerente general

EMPRESA: Agroindustrial Buenos Muchachos de Pisco S.A.C.

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y Operativa

PERIODO A AUDITAR: Ejercicio Fiscal 2024 (01 de enero - 31 de diciembre)

FECHA DE INICIO: 01 de octubre de 2025

FECHA DE FINALIZACIÓN: 31 de diciembre de 2025

EQUIPO AUDITOR: Área de Auditoría Interna / Firma Externa (según aplique)

3OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Objetivo General:

Evaluar la razonabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 y verificar la eficacia, eficiencia y legalidad de las operaciones agroindustriales.

Objetivos Específicos:

Verificar que los ingresos, costos y gastos estén adecuadamente registrados y sean reales.

Evaluar el control interno de las áreas clave: producción, compras, almacén, ventas y contabilidad.

Revisar el cumplimiento de normativas tributarias, laborales y ambientales.

Identificar riesgos operativos y financieros que puedan afectar la sostenibilidad del negocio.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Cobertura Temporal: Ejercicio fiscal 2024.

Cobertura Funcional: Áreas de finanzas, producción, compras, ventas, contabilidad, RR.HH. y logística.


Ubicación Geográfica: Planta principal en Pisco, oficinas administrativas y centros de distribución (si los hubiera).

3. METODOLOGÍA

La auditoría se realizará en base a las siguientes fases:

a. Planeación

Reunión inicial con gerencia.

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN SEGURIDAD SALUD EN EL TRABAJO	PASST-001
		REVISION 01
		PAGINA: 5
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA Y SALUD EN EL TRABAJO	APROBADO POR:
		Gerente general

Identificación de procesos clave.

Evaluación preliminar del control interno (cuestionarios y entrevistas).

Elaboración del programa de auditoría.

b. Ejecución

Aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimiento.

Muestreo de transacciones.

Observación física de inventarios.

Confirmaciones externas (clientes, proveedores, bancos).

c. Informe


Informe preliminar con hallazgos.

Reunión de cierre con la gerencia.

Emisión de informe final con recomendaciones.

4. ÁREAS CLAVE A AUDITAR

Área	Aspectos a Revisar
Contabilidad	Integridad de registros, conciliaciones, políticas contables aplicadas
Producción	Eficiencia de procesos, pérdidas de materia prima, rendimientos
Inventarios	Control físico vs registros, obsolescencia, valorización
Ventas y cuentas por cobrar	Facturación, política de crédito, provisiones por incobrabilidad
Compras y cuentas por pagar	Procedimientos de adquisición, control de proveedores, integridad de pagos
Recursos Humanos	Cumplimiento de obligaciones laborales, planillas, contratos
Tesorería	Conciliaciones bancarias, control de caja chica, flujo de efectivo
Cumplimiento legal	Normativas SUNAT, Ministerio de Agricultura, regulaciones ambientales y laborales

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN SEGURIDAD SALUD EN EL TRABAJO	PASST-001
		REVISION 01
		PAGINA: 6
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA Y SALUD EN EL TRABAJO	APROBADO POR:
		Gerente general

5. RIESGOS POTENCIALES IDENTIFICADOS

- Manipulación de inventarios (productos agrícolas).
- Doble facturación o ingresos no registrados.
- Sobrecostos en compras por falta de control.
- Riesgo de no cumplimiento de normas ambientales.
- Dependencia de un solo canal de ventas.

6. CRONOGRAMA DE AUDITORÍA

Fase	Actividad	Fecha estimada
Planeación	Revisión preliminar	01 - 10 octubre 2025
Evaluación de riesgos	Identificación y priorización	11 - 17 octubre 2025
Trabajo de campo	Ejecución de pruebas	18 oct - 30 nov 2025
Elaboración del informe	Informe preliminar y final	01 - 15 diciembre 2025
Reunión de cierre	Presentación a la gerencia	20 diciembre 2025

7. RECURSOS NECESARIOS


- Acceso a ERP o sistema contable.
- Personal clave disponible para entrevistas.
- Documentación financiera y operativa.
- Acceso a almacenes e instalaciones productivas.

8. PRODUCTOS ENTREGABLES

- Informe de hallazgos preliminares.
- Informe de auditoría financiera.
- Informe de auditoría operativa.
- Recomendaciones y plan de mejora.

9. CONSIDERACIONES ESPECIALES

- La auditoría se realizará bajo las **Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**.
- Se respetará la confidencialidad de la información revisada.
- Cualquier hallazgo crítico será comunicado de inmediato a la gerencia.
- **Tipo: Auditoría Financiera y Operativa**

	<p>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN SEGURIDAD SALUD EN EL TRABAJO</p>	PASST-001
		REVISION 01
		PAGINA: 7
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA Y SALUD EN EL TRABAJO	APROBADO POR: Gerente general

- Periodo: Año 2024

1. ÁREA: CONTABILIDAD Y FINANZAS


Actividad	Objetivo	Procedimientos	Evidencia esperada
Revisión de libros contables	Verificar cumplimiento con normas contables y SUNAT	Comparar libros vs. EEFF	Libros contables, reportes del ERP
Revisión de conciliaciones bancarias	Verificar exactitud del saldo en libros	Conciliaciones, confirmaciones bancarias	Conciliaciones bancarias, estados de cuenta
Verificación de activos fijos	Confirmar existencia, valorización y depreciación	Observación física y revisión contable	Registro de activos, pólizas, fotos

2. ÁREA: INVENTARIOS

Actividad	Objetivo	Procedimientos	Evidencia esperada
Recuento físico de inventarios	Validar existencia y estado de productos	Conteo físico, comparación con sistema	Acta de inventario, reportes ERP
Valorización de inventarios	Asegurar correcta valorización (FIFO, costo promedio)	Revisión de Kardex y políticas contables	Reportes de valorización, Kardex
Evaluación de obsolescencia	Detectar productos vencidos o deteriorados	Observación física, entrevistas	Informe de inventario obsoleto

3. ÁREA: PRODUCCIÓN

Actividad	Objetivo	Procedimientos	Evidencia esperada
Revisión del proceso productivo	Evaluar eficiencia y pérdidas	Visita a planta, análisis de rendimiento	Reportes de producción, ratios de pérdida
Control de materias primas	Verificar uso y control interno	Trazabilidad de insumos	Órdenes de producción, consumo por lote

	<p style="text-align: center;">SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN SEGURIDAD SALUD EN EL TRABAJO</p>	PASST-001
		REVISION 01
		PAGINA: 8
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA Y SALUD EN EL TRABAJO	APROBADO POR: Gerente general

• 4. ÁREA: COMPRAS Y CUENTAS POR PAGAR


Actividad	Objetivo	Procedimientos	Evidencia esperada
Revisión de órdenes de compra	Asegurar autorización y procedimiento	Muestreo de OC vs. entregas y pagos	Órdenes, guías de remisión, facturas
Verificación de pagos	Confirmar integridad y oportunidad	Revisión de pagos bancarios	Comprobantes de pago, extractos bancarios
Evaluación de proveedores	Validar existencia y relación contractual	Revisión de contratos y RUC	Contratos, fichas de proveedores

• 5. ÁREA: VENTAS Y CUENTAS POR COBRAR

Actividad	Objetivo	Procedimientos	Evidencia esperada
Revisión de facturación	Verificar exactitud y existencia de ingresos	Muestreo de facturas vs. entregas	Facturas, guías de remisión, registro de ventas
Confirmación de cuentas por cobrar	Confirmar saldos y antigüedad	Cartas de confirmación, análisis de aging	Respuestas de clientes, reportes contables
Análisis de incobrables	Determinar provisiones necesarias	Revisión de políticas, evaluación individual	Provisión contable, estados de cuenta

• 6. ÁREA: RECURSOS HUMANOS

Actividad	Objetivo	Procedimientos	Evidencia esperada
Revisión de planillas	Validar pagos de remuneraciones y beneficios sociales	Muestreo de boletas y contratos	Planillas, boletas, contratos de trabajo
Cumplimiento de normativas laborales	Verificar cumplimiento con normas del MTPE	Revisión de documentación legal	Licencias, AFP, Es salud, contratos

	<p style="text-align: center;">SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN SEGURIDAD SALUD EN EL TRABAJO</p>	PASST-001
		REVISION 01
		PAGINA: 9
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA Y SALUD EN EL TRABAJO	APROBADO POR: Gerente general

• **7. ÁREA: CUMPLIMIENTO LEGAL Y TRIBUTARIO**

Actividad	Objetivo	Procedimientos	Evidencia esperada
Revisión de cumplimiento tributario	Verificar pagos de IGV, Renta, Retenciones	Revisión de PDT, declaraciones, pagos	Constancias de SUNAT, declaraciones
Cumplimiento ambiental y sanitario	Asegurar licencias y permisos actualizados	Verificación de licencias y resoluciones	Licencia municipal, DIGESA, OEFA, etc.


1. INFORME FINAL DEL PLAN DE AUDITORIA

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría abarcó las áreas de contabilidad, producción, compras, ventas, inventarios, recursos humanos y cumplimiento legal. Se aplicaron pruebas sustantivas, analíticas y de cumplimiento, incluyendo confirmaciones externas y observaciones físicas.

3. HALLAZGOS PRINCIPALES

N.º	Área	Hallazgo	Riesgo	Recomendación
1	Inventarios	Diferencias entre inventario físico y sistema ERP (2.5% del total)	Riesgo financiero y operativo	Realizar conciliaciones mensuales y ajustes oportunos.
2	Cuentas por cobrar	20% de la cartera vencida > 90 días	Pérdida de liquidez	Reforzar gestión de cobranza y provisiones adecuadas.
3	Recursos Humanos	Contratos vencidos no renovados formalmente (8 casos)	Riesgo laboral y sanciones	Regularizar situación contractual inmediatamente.
4	Producción	No existe registro de pérdidas por mermas o subproductos	Pérdida de control y trazabilidad	Implementar sistema de control de mermas.
5	Tributario	Omisión en la declaración de detracciones de 2 proveedores	Multas por parte de SUNAT	Regularizar declaraciones y capacitar al personal.

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN SEGURIDAD SALUD EN EL TRABAJO	PASST-001
		REVISION 01
		PAGINA: 10
	PLAN ANUAL DE AUDITORIA Y SALUD EN EL TRABAJO	APROBADO POR: Gerente general

4. CONCLUSIONES

Los estados financieros reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa, con algunas observaciones que deben ser atendidas para mejorar el control interno y la eficiencia operativa.

5. RECOMENDACIONES GENERALES

- Implementar un comité de auditoría interna.
- Capacitar al personal clave en NIIF y normas laborales.
- Automatizar el control de inventarios y trazabilidad en producción.
- Revisar procesos tributarios y contratar asesoría externa especializada.