



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Análisis de la incidencia de la auditoría interna como buena práctica en la estandarización de los procesos productivos del sector avícola del cantón Bolívar.

AUTORAS:

Santana González, Gemita Carolina

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Merino Pardo, Milene Isabel

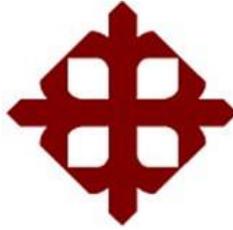
Trabajo de titulación previo a la obtención del título de
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TUTOR:

Ing. Marín Delgado, Jimmy Manuel, MBA.

Guayaquil, Ecuador

25 de febrero del 2022



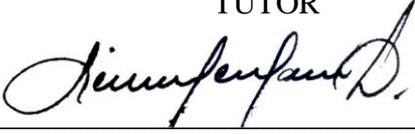
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por **Santana González, Gemita Carolina**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de **Ingeniera Contabilidad y Auditoría**.

TUTOR

f. 

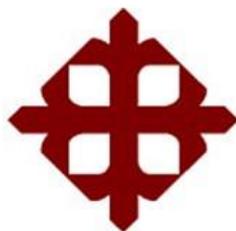
ING. Marín Delgado, Jimmy Manuel, MBA.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

ING. Diez Farhat, Said Vicente, MBA. Ph. D

Guayaquil, a los 25 días del mes de febrero del año 2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por **Merino Pardo, Milene Isabel**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**.

TUTOR

f.  _____

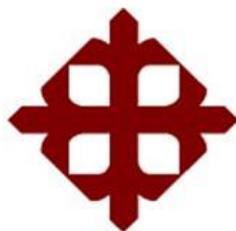
ING. Marín Delgado, Jimmy Manuel, MBA.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

ING. Diez Farhat, Said Vicente, MBA. Ph. D

Guayaquil, a los 25 días del mes de febrero del año 2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Yo, Santana González, Gemita Carolina

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación, **Análisis de la incidencia de la auditoría interna como buena práctica en la estandarización de los procesos productivos del sector avícola del cantón Bolívar**, previa a la obtención del Título de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

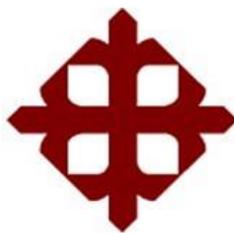
En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 25 días del mes de febrero del año 2022

LA AUTORA

f. _____

Santana González, Gemita Carolina



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Yo, Merino Pardo, Milene Isabel

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación, **Análisis de la incidencia de la auditoría interna como buena práctica en la estandarización de los procesos productivos del sector avícola del cantón Bolívar**, previa a la obtención del Título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 25 días del mes de febrero del año 2022

LA AUTORA

f. _____

Merino Pardo, Milene Isabel



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Nosotras, Santana González Gemita Carolina y Merino Pardo Milene Isabel

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **Análisis de la incidencia de la auditoría interna como buena práctica en la estandarización de los procesos productivos del sector avícola del cantón Bolívar**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 25 días del mes de febrero del año 2022

LOS AUTORES

f. 

Santana González, Gemita Carolina

f. 

Merino Pardo, Milene Isabel

REPORTE URKUND

<https://secure.orkund.com/old/view/122078649-411854-435776#q1bKLvayijbQMdQx0jGO1VEqzkzPy0zLTE7MS05VsjLQMzAwNDc1MzQxNjWwsDA1MTU1NakFAA==>

The screenshot displays the URKUND web interface. The top navigation bar includes the URKUND logo and the user's name, Jimmy Manuel Marín Delgado (jimmy.marin@cu.ucsg.edu.ec). The main content area is divided into two sections: document details and source information.

Document Details:

- Documento: TESIS-Propuesta-Terminada_Gemita&Milene_100%.docx (D127960599)
- Presentado: 2022-02-15 12:52 (-05:00)
- Presentado por: jimmy.marin@cu.ucsg.edu.ec
- Recibido: jimmy.marin.ucsg@analysis.orkund.com

A summary indicates that 1% of the 67 pages in the document consist of text present in 1 source.

Source Information:

- Lista de fuentes:** Bloques
- Categoría:** Enlace/nombre de archivo
- Fuentes alternativas:** <https://www.funlam.edu.co/revistas/index.php/SHA/article/view/2693Barrios>
- Fuentes no usadas:**

The bottom section shows a detailed view of the source with a progress bar at 80% and a status of 'Activo'. The source is identified as 'Fuente externa: https://www.funlam.edu.co/revistas/index.php/SHA/article/view/2693Barrios, 80%'. The text of the source is: 'INTERNA PARA LA GESTIÓN Y EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS. Science of Human Action, 2(2). Obtenido de https://www.funlam.edu.co/revistas/index.php/SHA/article/view/2693 Barrios, J., Contreras, Z., & Olivero, S. (2019). Diagnóstico diferencial entre especies durante un levantamiento de'.

TUTOR

ING. Marín Delgado Jimmy Manuel, MBA.

Agradecimiento

Quiero agradecer a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de mi profesión, de manera especial al Máster Jimmy Marín brindarme todos los recursos y herramientas que fueron necesarios para llevar a cabo el proceso de investigación. No hubiese podido arribar a estos resultados de no haber sido por su incondicional ayuda.

También mi total agradecimiento al Ing. Said Diez Farhat, PhD Director (e) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, quien con sus conocimientos y apoyo me guio a través de cada una de las etapas de mi carrera para alcanzar los resultados que buscaba.

Por último, quiero agradecer a todos mis compañeros en especial a Joselyn Arizaga y a mi compañera de Tesis Milene Merino, por apoyarme aun cuando mis ánimos decaían.

Muchas gracias a todos.

Gemita Santana

Agradecimiento

Le doy gracias a Dios por darme la sabiduría necesaria en la culminación de mi carrera.

Agradezco a mis padres por estar constantemente apoyando en todo momento a pesar de las circunstancias difíciles.

Agradezco a mis hermanos por tomarme como su ejemplo y hacerme sentir en la obligación de no defraudarlos.

Agradezco a mi esposo por ser el compañero ideal motivándome a terminar mis estudios.

Agradezco a la universidad por abrirme las puertas y poder ser parte de su estudiantado.

Gracias a cada uno de los docentes universitarios por impartirme los conocimientos necesarios para desempeñarme profesionalmente.

Gracias infinitas a todos quienes de una u otra forma aportaron a que yo pueda alcanzar esta meta.

Milene Merino

Dedicatoria

A mi creador, por haberme permitido conocerlo y desde ahí ha sido quien me ha sostenido con su fuerza y su espíritu. Gracias Dios por darme esa sabiduría que sólo pude adquirir con tu palabra, tu gracia y tu amor.

A mis padres, sobre todo a mi mamá por su comprensión, su ayuda y por ser mi mayor soporte en todo momento. Me ha dado todo lo que soy como persona, mis principios, mis valores y mi empeño, y todo ello con una gran dosis de amor.

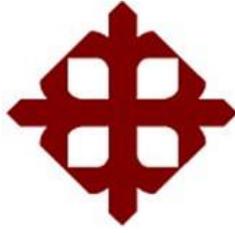
A mis hermanos, especialmente a Juan Daniel por siempre estar presto ayudarme y ser incondicional en todo momento, por tener paciencia y darme todo su amor. Y a mi hermana de corazón Estefanía quien siempre confió, me dio fuerzas, su amor y su apoyo en todo momento. Para toda mi familia en general gracias totales.

Gemita Santana

Dedicatoria

El presente trabajo de titulación la dedico especialmente a Dios quien jamás me deja sola, dándome una luz en los momentos donde casi parecía caer. Con todo mi amor y cariño dedico también a mis padres, por su sacrificio, esfuerzo y enseñanzas, por ser la inspiración en la culminación de mi carrera profesional, pues sin ellos no lo habría logrado. Se convirtieron en el motivo por el cual decidí seguir adelante, con sus consejos me guiaron en todo momento, forjándome como la persona que soy en la actualidad.

Milene Merino



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

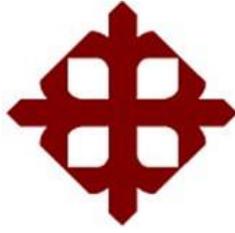
**ING. Diez Farhat, Said Vicente, MBA. Ph. D
DIRECTOR DE CARRERA**

f. _____

**CPA. Salazar Torres, Patricia María, MSc
COORDINADORA DEL ÁREA**

f. _____

**CPA. Saltos Weisner, Lenin Denny, MBA
OPONENTE**



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

ING. Marín Delgado, Jimmy Manuel, MBA.

TUTOR

Índice General

Introducción	2
Antecedentes.....	4
<i>Evolución de la Auditoría Interna</i>	4
<i>Evolución de la Estandarización de Procesos</i>	5
<i>Evolución del Sector Avícola</i>	6
Planteamiento del Problema	8
Justificación	10
Objetivos.....	11
<i>Objetivo General</i>	11
<i>Objetivos Específicos</i>	11
Preguntas de Investigación	11
<i>Pregunta Principal</i>	11
<i>Preguntas Complementarias</i>	11
Hipótesis	11
<i>Hipótesis Positiva</i>	12
<i>Hipótesis Negativa</i>	12
<i>Delimitación</i>	12
<i>Delimitación de las Variables</i>	13
<i>Limitación</i>	13
Capítulo 1. Fundamentación Teórica	14
Marco Teórico	14
<i>Teoría del Sector</i>	14
<i>Teoría de Agencia</i>	15
<i>Control Interno</i>	19
<i>Teoría de Control Revisada</i>	20

Marco Conceptual.....	23
<i>Auditoría</i>	23
<i>Objetivo de la Auditoría</i>	23
<i>Principios Básicos del Auditor</i>	23
<i>Clasificación de Auditoría</i>	25
<i>Auditoría Interna</i>	25
<i>Proceso</i>	26
<i>Elementos de un Proceso</i>	26
<i>Importancia de los Procesos</i>	28
<i>Tipos de Procesos</i>	28
<i>Factores de un Proceso</i>	29
<i>Levantamiento de Procesos</i>	29
<i>Gestión por Procesos</i>	30
<i>Caracterización de Proceso</i>	30
Caracterización de los procesos.....	32
<i>Mapa de Proceso</i>	33
<i>Control Interno</i>	34
<i>Ventajas</i>	34
<i>Fases</i>	35
<i>Estandarización de Procesos Productivos</i>	36
<i>Beneficio de la Estandarización de Proceso</i>	36
<i>Producción de Balanceado</i>	37
<i>Procesos de Producción de Balanceado</i>	37
<i>Programación del Área de Producción</i>	37
<i>Producción de Alimentos Balanceados</i>	37
<i>Estandarización de Procesos Productivos</i>	38

<i>Beneficio de la Estandarización de Proceso</i>	39
<i>Estandarización como Herramienta para la Competitividad</i>	39
<i>Estandarización de los Procesos Productivos</i>	40
<i>Sector Avícola</i>	41
<i>Eslabón de la Comercialización</i>	44
<i>Marco Legal</i>	45
<i>Constitución del País</i>	45
<i>Ley de Compañías</i>	45
<i>Ley Orgánica del Régimen de la Soberanía Alimentaria</i>	46
<i>Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversión</i>	47
<i>Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de las Granjas Avícolas</i>	47
<i>Ley Orgánica de Regulación y Control del Poder de Mercado (LORCPM)</i>	48
<i>Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP)</i>	49
<i>Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (CONAVE)</i>	49
<i>Marco Referencial</i>	50
<i>Las Prácticas de Auditoría Interna</i>	50
<i>Evolución de las Prácticas de Auditoría Interna</i>	50
<i>Sector Avícola en Colombia</i>	52
<i>Evaluación del Crecimiento</i>	52
<i>Estudios Previos</i>	53
Capítulo 2. Metodología de la Investigación	55
<i>Diseño de Investigación</i>	55
<i>Diseño de Investigación Descriptivo</i>	56
<i>Diseño de Investigación Observacional</i>	56
<i>Diseño de Investigación Retrospectivo</i>	56
<i>Diseño de Investigación Transversal</i>	56

Tipo de Investigación	57
<i>Investigación Exploratoria</i>	57
<i>Investigación Descriptiva</i>	57
<i>Investigación Bibliográfica</i>	58
<i>Investigación Correlacional</i>	58
Fuentes de Información	59
<i>Fuentes Primarios</i>	59
<i>Fuentes Secundarios</i>	59
Enfoque de Investigación	59
<i>Enfoque Mixto</i>	60
Herramientas de Investigación	60
<i>Encuestas</i>	61
<i>Entrevista</i>	61
Población	61
Muestra	61
<i>Fórmula de Muestreo Finita</i>	62
<i>Aplicación de la Fórmula</i>	62
Técnicas de Recogida de Datos	63
Análisis de Datos	63
Alpha de Cronbach	63
Capítulo 3. Resultados y Análisis	65
Análisis de Resultados.....	65
Proceso para el Análisis de Datos Mixtos	65
Análisis de Resultados Cuantitativos	65
Análisis de la Encuesta a los Funcionarios del Sector Avícola.....	86

Resultados del Alpha de Cronbach.....	88
Resultados.....	92
Prueba de Hipótesis	92
Entrevista N°1 con Experto	95
Entrevista N°2 con Experto	97
Entrevista N°3 con Experto	99
Entrevista N°4 con Experto	101
Discusión	103
Checklist.....	104
Conclusiones.....	115
Recomendaciones.....	116
Referencias	117
Apéndices.....	127

Lista de Tablas

Tabla 1. Marco Teórico de una Agencia para la Investigación en Auditoría Interna	16
Tabla 2. Tamaño de la Muestra	62
Tabla 3. Análisis de Consistencia	64
Tabla 4. Género de los Funcionarios de las Avícolas.....	66
Tabla 5. Edad de los Funcionarios de las Avícolas	67
Tabla 6. Estado Civil de los Funcionarios de las Avícolas.....	68
Tabla 7. Nivel de Educación de los Funcionarios de las Avícolas	69
Tabla 8. Cargo a Desempeñar Dentro del Sector Avícola.....	70
Tabla 9. Definición de Auditoría Interna.....	71
Tabla 10. Encargados de Realizar una Auditoría Interna	72
Tabla 11. Grado de Conocimiento Sobre la Importancia de Auditoría Interna.....	73
Tabla 12. Desarrollo de las Actividades del Control Interno	74
Tabla 13. Inventarios Mensuales de los Suministros.....	75
Tabla 14. Herramientas Adecuadas para las Actividades Avícolas	76
Tabla 15. Gerencia Realiza Reuniones para Evaluación	77
Tabla 16. Coordinación del Tiempo de Entrega.....	78
Tabla 17. Mantenimiento Periódicos a las Maquinarias e Implementos de Producción	79
Tabla 18. Actividades a Realizar al Momento del Ingreso Laboral	80
Tabla 19. Estados Financieros Presentados a los Gerentes	81
Tabla 20. Materia Prima en Almacenamiento	82
Tabla 21. Utilización de Implementos de Seguridad y Salubridad	83
Tabla 22. Envíos de la Producción de Manera Puntual.....	84
Tabla 23. Proveer Cursos, Seminarios y Capacitaciones	85
Tabla 24. Resumen del Procesamiento de los Casos	88
Tabla 25. Estadísticos de Fiabilidad	88
Tabla 26. Estadísticas de Elemento	89
Tabla 27. Estadísticas de Total de Elemento	90
Tabla 28. Estadísticas de Escala	91
Tabla 29. Hipótesis Planteadas	92
Tabla 30. Variables.....	93

Tabla 31. Correlaciones de Variables	93
Tabla 32. Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de Entrevista al Gerente General de Nahia Avícola en el cantón Bolívar.	95
Tabla 33. Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través del Presidente Ejecutivo de Avícola BILA en el cantón Bolívar.	97
Tabla 34. Matriz de Análisis e Interpretación de la Información Obtenida a través del Gerente General de Avícola Mia en el cantón Bolívar.....	99
Tabla 35. Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través del Gerente General de Avícola Selenia en el cantón Bolívar.	101
Tabla 36. Cuestionario para la Ejecución de un Checklist de Auditoría Interna....	104
Tabla 38. Datos de Encuestados	124

Lista de Figuras

Figura 1. Crecimiento del Sector Avícola en los años 2018 y 2019 en las Regiones Costa, Sierra y Oriente del Ecuador	3
Figura 2. Evolución de la Auditoría Interna	5
Figura 3. Evolución en la Producción Nacional de Aves y Huevos 2009-2013	7
Figura 4. Tipo de Aves Criadas en Campo y Planteles Avícolas 2014 y 2019 del Ecuador.....	8
Figura 5. Producción de Pollos a Gran Escala 2014 en las Provincias con Mayor Significancia (El Oro, Guayas, Santa Elena, Manabí)	9
Figura 6. Geografía.....	12
Figura 7. Incompatibilidades del Comité de Auditoría	21
Figura 8. Clasificación de Auditoría	25
Figura 9. Componentes de la Auditoría Interna	26
Figura 10. Modelo de Proceso.....	27
Figura 11. Matriz de Caracterización	31
Figura 12. Mapa de Proceso	33
Figura 13. Porcentaje de Endeudamiento por año 2015 - 2019	42
Figura 14. Evolución de la Producción de aves destinada a la venta (TM) 2005- 2013	42
Figura 15. Flujos de Comercialización de Carne de Pollo y Huevo	44
Figura 16. Activos, Ventas y Utilidad Neta Promedio del Sector Avícola	53
Figura 17. Actividades Involucradas en Calidad.....	54
Figura 18. Género de los Funcionarios de las Avícolas	66
Figura 19. Edad de los Funcionarios de las Avícolas.....	67
Figura 20. Estado Civil de los Funcionarios de las Avícolas	68
Figura 21. Nivel de Educación de los Funcionarios de las Avícolas	69
Figura 22. Cargo a Desempeñar Dentro del Sector Avícola	70
Figura 23. Definición de Auditoría Interna	71
Figura 24. Encargados de Realizar una Auditoría Interna	72
Figura 25. Grado de Conocimiento Sobre la Importancia de Auditoría Interna	73
Figura 26. Desarrollo de las Actividades del Control Interno.....	74
Figura 27. Inventarios Mensuales de los Suministros	75
Figura 28. Herramientas Adecuadas para las Actividades Avícolas	76

Figura 29. Gerencia Realiza Reuniones para Evaluación	77
Figura 30. Coordinación del Tiempo de Entrega	78
Figura 31. Mantenimiento Periódicos a las Maquinarias e Implementos de Producción	79
Figura 32. Actividades a Realizar al Momento del Ingreso Laboral.....	80
Figura 33. Estados Financieros Presentados a los Gerentes.....	81
Figura 34. Materia Prima en Almacenamiento.....	82
Figura 35. Utilización de Implementos de Seguridad y Salubridad.....	83
Figura 36. Envíos de la Producción de Manera Puntual	84
Figura 37. Proveer Cursos, Seminarios y Capacitaciones.....	85
Figura 38. Organigrama del Sector Avícola.....	114
Figura 39. IBM SPSS Statistic	126

Lista de Apéndices

Apéndice A. Entrevista N°1 con Experto	127
Apéndice B. Entrevista N°2 con Experto	128
Apéndice C. Entrevista N°3 con Experto	129
Apéndice D. Entrevista N°4 con Experto	130

Resumen

Análisis de la incidencia de la auditoría interna como buena práctica en la estandarización de los procesos productivos del sector avícola del cantón Bolívar

Autoras: Santana Gemita, Merino Milene

El presente trabajo de investigación es una aplicación procedimientos de auditoría interna para la estandarización de los procesos productivos del sector avícola del cantón Bolívar donde el control interno de los procesos tanto productivos como administrativo se ha convertido en uno de los elementos más importante de estudio o de evolución dentro de una determinada organización.

El estudio de esta investigación se lo realizó en tres capítulos, por lo tanto, en el Capítulo I, se detalla la Fundamentación Teórica, conceptualizando el marco teórico, conceptual, legal y referencial; en cuanto, en el Capítulo II, la Metodología de la Investigación, donde se desarrolló mediante el diseño de investigación observacional para analizar el objetivo de estudio, retrospectivo por los actos que han realizado con anterioridad es sector avícola, y transversal por estar enfocado en el cantón Bolívar del año 2022; mediante un enfoque cuantitativo y cualitativo, tomando en cuenta las herramientas de investigación como las entrevistas y encuestas.

Por último, en el Capítulo III, obtenemos los resultados y el análisis derivados por la encuesta, donde se manifiesta el poco conocimiento que tienen los funcionarios sobre una auditoría interna y la falta de capacitación para un mejor análisis de los procesos y actividades que se realizan dentro de estos sectores, a través de técnicas de auditoría, evaluación de controles interno y medidores de eficiencia y eficacia.

Palabras claves: auditoría interna, estandarización, producción, control interno, sistematización, optimización, evaluación.

Abstract

Authors: Santana Gemita, Merino Milene

The present research work is an application of internal audit procedures for the standardization of the productive processes of the poultry sector of the Bolívar canton where the internal control of both the productive and administrative processes has become one of the most important elements of study or of development within a given organization.

The study of this research was carried out in three chapters, therefore, in Chapter I, the Theoretical Foundation is detailed, conceptualizing the theoretical, conceptual, legal and referential framework; as soon as, in Chapter II, the Research Methodology, where it was developed through the observational research design to analyze the objective of the study, retrospective for the acts that have been carried out previously in the poultry sector, and transversal for being focused on the Bolivar canton of the year 2022; through a quantitative and qualitative approach, taking into account research tools such as interviews and surveys.

Finally, in Chapter III, we obtain the results and analysis derived from the survey, which shows the little knowledge that officials have about an internal audit and the lack of training for a better analysis of the processes and activities that are carried out. within these sectors, through auditing techniques, evaluation of internal controls and efficiency and effectiveness meters.

Keys Words: Internal audit, standardization, production, internal control, systematization, optimization, evaluation.

Introducción

En la actualidad el control interno de los procesos tanto productivos como administrativo se ha convertido en uno de los elementos más importante de estudio o de evolución dentro de una determinada organización, todo esto debido al constante cambio que se han venido presentado a través de los años y de los problemas que estos mismos han presentado en el sector industrial, a esto se suma el rol que debe de cumplir el auditor interno y la importancia que este control tiene en el crecimiento de las organizaciones. El trabajo del auditor interno como tal comprende el examen y evaluación de la idoneidad y efectividad del sistema de control interno y su eficiencia y eficacia para poder lograr las metas y objetivos establecidas dentro de su planificación estratégica (Sánchez, Águila, Pérez, & Cruz, 2013).

Dentro de las funciones que debe desarrollar un auditor interno se encuentran las de asistir a miembros de la organización a desempeñar sus responsabilidades, proporcionando análisis, apreciaciones, recomendaciones y asesoría; por otra parte, este debe de evaluar y probar la eficacia de los controles diseñados para ayudar a la empresa a cumplir con sus metas y objetivos. De igual forma este debe de contribuir a la mejora continua de la administración de riesgos, también es el encargado de dar a conocer los resultados concluidos del control interno y otras funciones que sin duda alguna hacen parte de las funciones que se deben de tener en cuenta para el control interno de una organización (Acuña & Puerta, 2019).

Por otro lado según (Sánchez, Águila, Pérez, & Cruz, 2013) consideran que el control interno es un proceso realizado por una empresa en particular con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus metas y objetivos, es decir este busca evaluar la eficacia y eficiencia de las operaciones realizadas dentro de la organización y además brindar fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables, además el objetivo principal que tiene el control interno se encuentran relacionados con los objetivos de la organización, es decir con los objetivos operaciones, financieros y de cumplimiento.

La avicultura es una actividad en desarrollo en el país. Desde 1992, el consumo de carne de ave se incrementó en el Ecuador 7,5 kilos de pollos por persona al año a 32 kilos hasta 2012, mientras que los huevos subieron de 32 unidades a 140, consumo per cápita en el mismo periodo. El incremento de la demanda de carne es cada vez más alto, lo que obliga a los avicultores a enfrentar nuevos desafíos.

La producción local en la actualidad satisface toda la demanda de pollos y huevos del INEC sobre superficie y producción agropecuaria continua, el número de aves criadas en planteles avícolas entre el 2010 y 2011 subió 7,99%. Si bien no hay información actualizada sobre la cantidad de productores de aves en el país, el último censo realizada en 2006 reveló que a esa fecha existían 1,567 productores, entre pequeños medianos y grandes (Pizarro, Ormaza, & Ruiz, 2018).

El sector avícola en el Ecuador, es uno de los sectores que ha venido crecido paulatinamente, solo entre el 2018 y 2019, el número de aves criadas en el campo y planteles avícolas creció aproximadamente el 27%, esto debido a que el consumo de carne de pollo es vital en la dieta de los ecuatorianos y forma parte de la canasta básica familiar. De acuerdo a la Organización de la Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO), la producción de carne de aves ocupa el segundo lugar a nivel mundial luego de la carne de cerdo (CEDIA, 2020).

Figura 1.

Crecimiento del sector avícola en los años 2018 y 2019 en las regiones costa, sierra y oriente del Ecuador

Tipo de ave	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Total general
Pollitos, Pollitas, Pollos, Pollas	61.170.786	33.285.581	34.966.344	29.178.940	30.352.273	38.813.881	227.767.805
Gallinas ponedoras	8.916.554	9.999.484	9.344.355	8.355.801	7.589.624	8.936.553	53.142.372
Gallos y gallinas	5.305.102	2.639.893	3.479.422	3.346.539	3.197.199	4.775.794	22.743.950
Gallinas reproductoras	1.841.048	2.520.423	1.603.925	1.822.851	2.269.552	2.399.881	12.457.681
Patos	655.223	450.749	524.959	484.214	492.494	585.087	3.192.725
Pavos	520.270	291.631	280.846	212.115	221.003	228.959	1.754.824
Codornices	484.461	246.326	115.717	100.813	61.227	83.375	1.091.918
Avestruces	5.078	300	250	-	-	90.000	95.628
Total general	78.898.522	49.434.388	50.315.817	43.501.272	44.183.372	55.913.531	322.246.903

Nota. Tomado de Observatorio Económico y Social de Tungurahua, por (CEDIA, 2020).

Como se puede apreciar en la figura anterior al crecimiento del sector avícola es notorio, esto debido a la diferencia de precios que existe entre la carne de pollo y la carne de cerdo o de res, estudios realizados por el Observatorio Económico de la UTA, demostraron que es aquella diferencia de precios lo que hace que la carne de pollo sea mayor demandada en el consumo de los ecuatorianos, de hecho la producción de aves en el Ecuador no cubre la demanda interna, por lo que es necesaria la importación de machos y hembras reproductoras pesadas de engorde, ponedoras comerciales y machos y hembras reproductores livianos (CEDIA, 2020).

En relación a lo expuesto con anterioridad, en la investigación se enmarca la necesidad de la implementación de un sistema de control interno de los procesos productivos y administrativos de las avícolas del cantón Bolívar-Manabí.

Antecedentes

Para conocer sobre la auditoría interna es importante citar estudios realizados con anterioridad para tener un conocimiento más profundo sobre el tema de estudio, dando un enfoque general a lo particular, tal como se muestra a continuación.

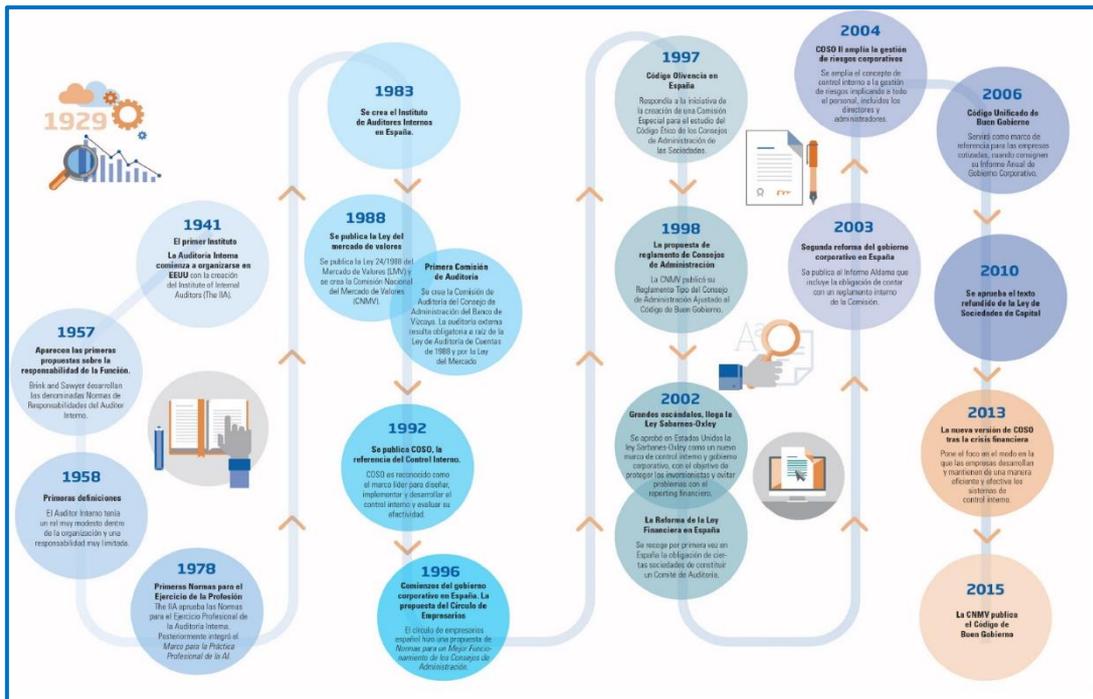
Evolución de la Auditoría Interna

El primer origen de esta profesión está en la civilización sumeria, pueblo muy antiguo de Babilonia, que vivió 2600 años antes de Cristo. Los escribas preparaban listas sintéticas de las transacciones, que posteriormente eran controladas con las listas originales. Dichas evidencias fueron descubiertas por los arqueólogos reflejándose en puntos, tildes, círculos. Se puede llegar a deducir que es el comienzo del control interno, ya que hay separación de funciones o tareas y confrontaciones sistemáticas (Origen y evolución de la Auditoría Interna, 2015).

La auditoría interna se considera actualmente una profesión completamente desarrollada. Una persona que hubiese sido contratada diez años atrás para realizar auditorías internas se encontraría en la actualidad con una situación irreconocible en términos de la función de la auditoría, de los servicios que se proporcionan y del enfoque. A fin de poder valorar una auditoría interna en su totalidad, será necesario seguir los pasos de esa evolución y ampliar las tendencias que señalan hacia el futuro. (Pickett, 2007).

Figura 2.

Evolución de la Auditoría Interna



Nota. Tomado del Sector Financiero, por (Origen y evolución de la Auditoría Interna, 2015).

Evolución de la Estandarización de Procesos

Otros estándares fueron creados por decreto real, por ejemplo, el rey Enrique I de Inglaterra estableció un estándar denominado “codo” y equivalía a la longitud de su brazo (American National Standards Institute, ANSI, 2010). Los primeros estándares fueron de pesos y medidas. Por otra parte, en el comercio se desarrollaron documentos escritos que establecían de mutuo acuerdo las normas para productos y servicios, tales como la agricultura, barcos, edificios y armas. Inicialmente formaban parte de un único contrato entre el proveedor y el comprador, más tarde, llegaron a ser usados en una serie de operaciones que constituyen la base para la estandarización moderna.

Un sistema estandarizado facilita el proceso de certificación de cualquier norma. No obstante, el valor operativo más interesante de la certificación es la creación de una disciplina que permite documentar todas las acciones puestas en práctica y ciertos datos fundamentales, tales como los costos de calidad y no calidad. Un sistema de aseguramiento permite crear una estructura con la que se puede obtener información y estandarizar los procesos (Camisón, 2007).

Evolución del Sector Avícola

La avicultura con un carácter empresarial se inició en el Ecuador en el año 1957 con el establecimiento de la planta de incubación artificial llamada Avícola Helvética. En 1958, empezó la producción de huevos comerciales y la venta de pollitas importadas en la finca “La estancia” ubicada en Puembo, localidad cercana a la ciudad de Quito, finca de propiedad de la familia Baker, una de las pioneras en esta actividad. Pero es a partir de 1970 que esta actividad cobra mayor importancia con el parecimiento de nuevas y mayores empresas ubicadas principalmente en las provincias de Pichincha, Guayas y Manabí. Esta situación obedeció al impulso proporcionado por el aumento de la demanda generado a partir del “boom petrolero”, así lo de antaño se constituyó de ser un producto de consumo selectivo y ocasional a ser parte (años 70- 80) de la dieta cotidiana de grupos de ingresos medios y altos. (Romero, 2012).

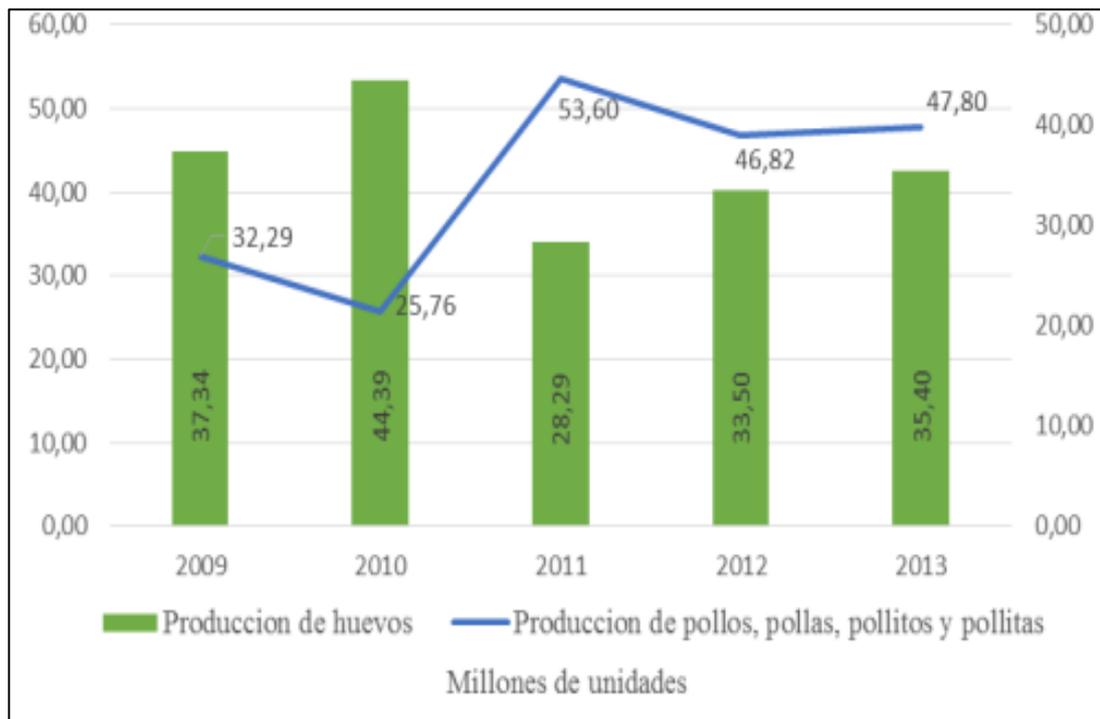
El incremento de consumo per cápita de pollo y huevo a lo largo del tiempo demuestran la contribución del sector avícola en la seguridad alimentaria, a través del aprovisionamiento de proteína animal de bajo costo, consumida por la mayoría de la población, independientemente de su nivel de ingresos.

El consumo de carne de pollo y huevos se extiende a nivel nacional y se registran granjas avícolas en todas las provincias del país, la producción es permanente a lo largo del año. El ciclo productivo de un pollo de engorde es de 42 días con peso promedio de 2.4 kilos. (CONAVE, 2006).

A continuación, se presenta diferentes indicadores relacionados con el desarrollo del sector avícola en el país, con lo cual se evidencia el progreso técnico y el incremento de la demanda de esta proteína a nivel nacional, principal causa para el aumento en la producción de este rubro económico.

Figura 3.

Evolución en la producción nacional de aves y huevos 2009-2013



Nota. Tomado de Superficie y Producción Agropecuaria, por (Rosales, 2015).

Como se evidencia en la figura 3, la producción de pollos, pollas, pollitos y pollitas destinados para la venta a nivel nacional muestra una tendencia creciente en los años 2012 y 2013, pero el nivel más alto de producción en los años analizados se da en el año 2011, donde se registra un total de 53,60 millones de aves producidas y destinadas a la venta. En los años 2009 y 2010 el número de aves destinadas a la venta es mucho menor al total registrado en los años posteriores.

El incremento en la venta de este tipo de aves se da entrelazado armónicamente con el incremento en la demanda de este segmento pecuario. La producción total de huevos destinados a la venta obtenidos en plateles avícolas y en el campo muestra su pico más alto en el año 2010, y un decrecimiento en el año 2011 en aproximadamente 16,10 millones de unidades de huevos; a partir de este año se registra una tendencia al alza hasta el año 2013.

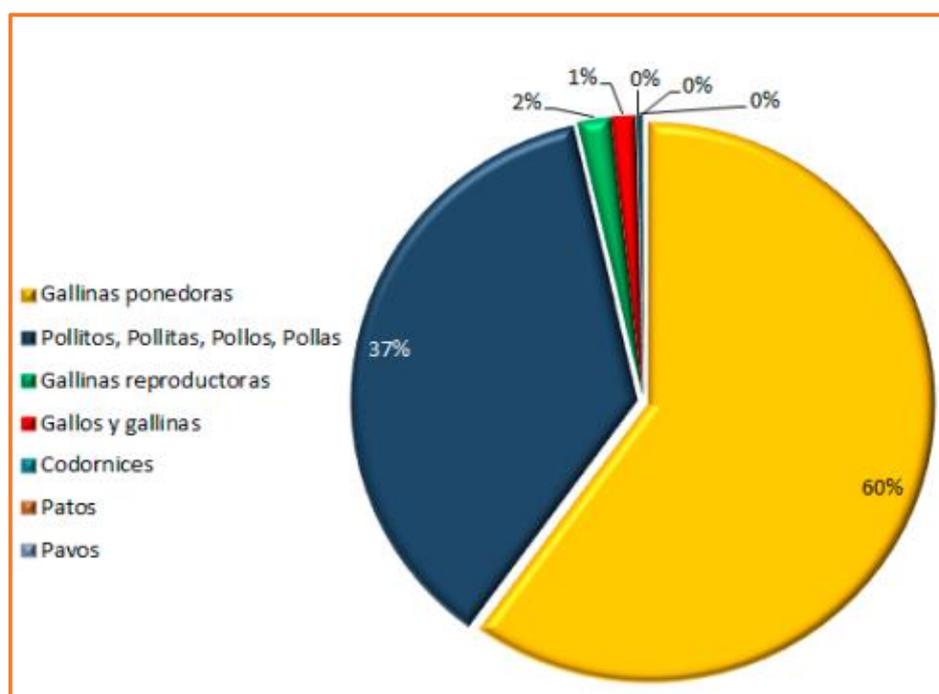
Planteamiento del Problema

El sector avícola en el Ecuador en los últimos años ha tenido un crecimiento significativo dentro del mercado, esto debido a la alta demanda con la que cuenta este tipo de carne, ya que en comparación la carne de cerdo y res, esta es relativamente económica, estudios realizados por el Observatorio Económico de la UTA el 84,7% de la cría de aves a nivel nacional se da en planteles avícolas y el 15,3% en el campo. Sin embargo, existen algunos tipos que son criados exclusivamente en campo como gallos, gallinas y patos y tipos criados exclusivamente en planteles avícolas como gallinas reproductoras, codornices y avestruces (Pomboza, Guerrero, Guevara, & Rivera, 2018).

El tipo de ave de mayor crianza en el país son pollitos, pollitas, pollos y pollas con el 71% y gallinas ponedoras con 16%, como se observa en la Tabla 1. La cría de avestruces ha sido poco significativa en el Ecuador, en el 2014 se registraron 5.078 unidades criadas, y sólo para 2019 llegó a 90.000 unidades sin haber presentado cría en los años anteriores (CEDIA, 2020).

Figura 4.

Tipo de aves criadas en campo y planteles avícolas 2014 y 2019 del Ecuador



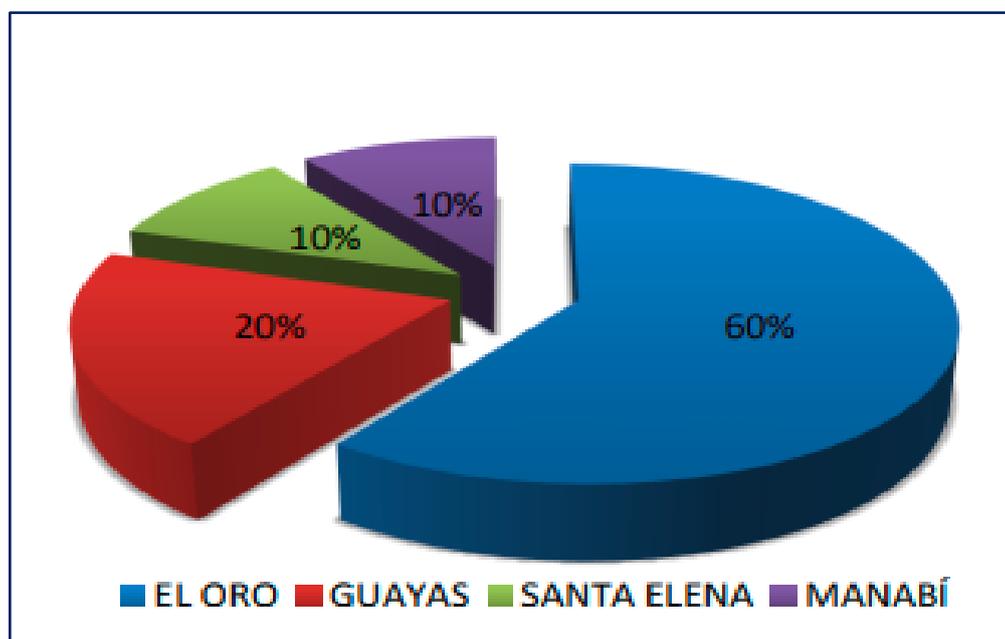
Nota. INEC, ESPAC 2014 – 2019, por (CEDIA, 2020).

En el país la mayor parte de la producción a gran escala se concentra en cuatro provincias. Las granjas de la provincia de El Oro, en el sur del país crían el 60% de las aves para el consumo nacional, mientras que Guayas concentra el 20%, y Santa Elena y Manabí un 10% respectivamente. Para el presidente de Conave del 2020, Pablo Anhalzer el sector

avícola ecuatoriano se ha convertido en un eje de gran importancia en la economía al constituirse en un proveedor de alimentos seguros (CEDIA, 2020).

Figura 5.

Producción de pollos a gran escala 2014 en las provincias con mayor significancia (El Oro, Guayas, Santa Elena, Manabí)



Nota. Tomado de El control interno, por (Nasimba, 2017).

El Control Interno radica en la orientación del cumplimiento del ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, busca fomentar la eficiencia y eficacia de los trabajos en la entidad, y asegurar la credibilidad y exactitud de la información, a la vez la aceptación de medidas convenientes para enmendar las insuficiencias del control (Nasimba, 2017).

En la actualidad el control interno es un pilar fundamental dentro de las organizaciones más que todo para aquellas empresas del sector industrial, en el cual se realizan una serie de procesos para llegar al producto final y garantizar con ello calidad en los mismos; pero uno de los problemas que se presentan hoy en día es que no todas las organizaciones ya sean estas pequeñas, medianas o grandes empresas, no cuenta con sistema de auditorías internas para llevar el control de los procesos productivos y con ello garantizar la calidad de sus productos a su público en general (Rosales, 2017)

Además, por la falta de recursos económicos y de visualización a trascender en cuanto al crecimiento organizacional, limita que las empresas implementen este tipo de sistemas dentro de ellas, estudios realizados han demostrado que las empresas no les dan importancia a las auditorías internas para los procesos productivos de un producto en particular. Es por ello se plantea la necesidad de que las empresas creen conciencia y le den

la importancia necesaria a este tipo de sistemas (Quijije, 2017)

Los controles internos son un tema necesario en las empresas para garantizar los procesos productivos con la finalidad de brindar calidad en sus productos o servicios, y poder generar valor agregado para sus partes interesadas. En el cantón Bolívar se encuentra un grupo de empresas avícolas, las mismas que no tiene incorporado un sistemas de control interno para la estandarización de los procesos productivos en la elaboración de los balanceados que este sector oferta al mercado, lo que ha generado inconformidad en sus clientes y sus asociados, pues no se realizan de manera adecuada los procesos de elaboración del producto, existiendo ineficiencia en las etapas de producción y generando que no se obtengan los niveles productivos planificados y un balanceado por debajo de la calidad esperada, ocasionando pérdidas económicas a las organizaciones.

Justificación

Desde hace años el sector avícola es considerado como uno de los medios de producción más utilizados dentro del Ecuador, en especial en los diferentes cantones de la provincia de Manabí; por eso, es importante que las empresas que se dedican a esta actividad tomen en cuenta la estandarización de los procesos productivos puesto que es una parte esencial para ofrecer productos de buena calidad al mercado local y nacional. Por esto, el presente trabajo de investigación se justifica en los siguientes ámbitos: teórica, económico y social.

Teóricamente este estudio permitirá a las empresas avícolas ampliar la base de conocimientos que tienen sobre los diversos mecanismos de control interno existentes para determinar si se están cumplido o no los procesos tanto en los productivo como administrativo, a fin de mantener elevado el grado de satisfacción de los clientes y de los asociados a estas pymes.

En el ámbito económico, la presente investigación busca incrementar la rentabilidad económica y por ende los beneficios para los asociados que forman parte de estas organizaciones, todo ello mediante la implementación de un sistema de auditoría interna el cual permita la verificación del cumplimiento de los procesos, los cuales contribuyan a la estandarización de los procesos productivos del balanceado.

En relación con la justificación social, el control interno relacionado con la estandarizar los procesos tanto productivos como administrativos no solamente se ve beneficiado la empresa en cuanto a sus funciones y actividades, sino que también existe un beneficio mutuo entre la organización como estructura y los trabajadores, puesto que, la empresa logrará tomar un orden cronológico en cuanto a sus funciones, tanto así que los

departamentos se encontrarán en comunicación y se podrá interactuar de manera más constante. Además, es importante mencionar que mediante el control interno los procesos se lograrán cumplir con los requisitos y las necesidades de cada una de las demandas establecidas por el mercado, tanto así, que la sociedad tendría productos con mayores estándares de calidad en concordancia con las normas ISO 9001, quienes buscan garantizar una calidad elevada dentro de los procesos de la empresa.

Objetivos

Objetivo General

Ejecutar procedimientos de auditoría interna para la estandarización de los procesos productivos de las avícolas del cantón Bolívar.

Objetivos Específicos

Establecer teóricamente los conceptos que definen los procesos de auditoría interna para la aplicación en los procesos productivos de las avícolas del Cantón Bolívar.

Establecer la metodología de investigación respectiva mediante el levantamiento de información utilizando encuestas y entrevistas a los actores principales de los procesos productivos de las avícolas del Cantón Bolívar.

Validar el Checklist propuesto para ejecutar en un caso práctico en las avícolas del Cantón Bolívar.

Preguntas de Investigación

Pregunta Principal

¿Cómo incide un sistema de auditoría interna en los procesos productivos de las avícolas del Cantón Bolívar?

Preguntas Complementarias

¿Cómo implementar un modelo de control interno para el desarrollo de una auditoría interna?

¿Qué es necesario para realizar los informes de auditoría interna que se presentan a la administración?

¿Qué acciones se deben tomar luego de tener un informe de auditoría interna?

Hipótesis

Hipótesis Positiva

La aplicación de un sistema de auditoría interna incide de manera positiva en la estandarización de los procesos productivos de los sectores avícolas del cantón Bolívar.

Hipótesis Negativa

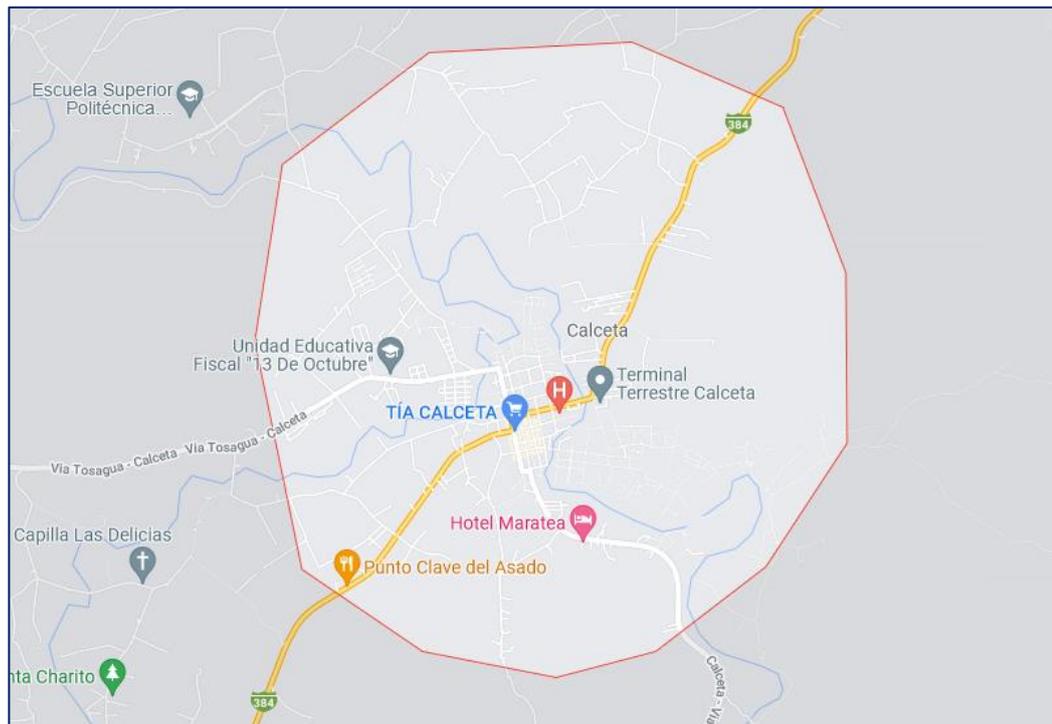
La aplicación de un sistema de auditoría interna no incide de manera positiva en la estandarización de los procesos productivos de los sectores avícolas del cantón Bolívar.

Delimitación

El presente trabajo de investigación se encuentra dirigido hacia el cantón Bolívar de la Provincia de Manabí, orientando su alcance en las pequeñas y medianas empresas del sector avícola. Con la finalidad de asegurar que los procesos productivos se realicen de manera adecuada dentro de las organizaciones objeto de estudio de la ciudad de Calceta.

Figura 6.

Geografía



Nota. Tomado de Google Maps

Geográfica: Provincia Manabí, Cantón Bolívar.

Sector económico: Avícola

Tipo de empresa: Pequeñas y medianas empresas avícolas

Localización: Ciudad de Calceta.

Tiempo: El desarrollo de la presente investigación tendrá una duración de seis meses desde, septiembre del 2021 a enero del 2022.

Delimitación de las Variables

Variable Independiente x. Auditoría interna

Variable Dependiente y. Estandarización de los procesos

Limitación

En la implementación de los sistemas de control interno de los procesos productivos y administrativos de las avícolas del cantón Bolívar, presenta limitación en la gestión de los procesos que se realizan dentro de esta Pymes, debido a que a nivel provincial no se ha realizado un estudio para identificar si las avícolas cuentan con un sistema de control interno para todos sus procesos productivos y administrativos, teniendo en cuenta que la implementación de esta es obligatoria establecidas por el organismo de control. De la misma forma, las prácticas de control interno al no existir una ley o normativa legal local. Esta se encuentra fundamentada en normas internacionales. A esto se suma, la emergencia sanitaria provocada por la pandemia del COVID19 es otro de los aspectos que limita el desarrollo del estudio y de la implementación del mismo dentro de las empresas debido a las modalidades de trabajo que se han implementado en la actualidad para poder desarrollar con normalidad sus actividades.

Tomando en cuenta las limitaciones existentes y establecidas con anterioridad, se tomarán en consideración diversos métodos y técnicas y tecnologías que contribuirán al desarrollo y cumplimiento del estudio.

Capítulo 1. Fundamentación Teórica

Marco Teórico

Teoría del Sector

El sector avícola en el Ecuador es un sector que ha crecido paulatinamente, sólo entre el 2018 y 2019, el número de aves criadas en campo y planteles avícolas creció 27%. El consumo de carne de pollo es vital en la dieta de los ecuatorianos y forma parte de la canasta familiar básica (Sánchez, Vayas, Mayorga, & Freire, 2020).

De acuerdo a la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO), la producción de carne de aves ocupa el segundo lugar a nivel mundial luego de la carne de cerdo. El precio de la libra de pollo en el país es de entre \$1,20 y \$1,25, mientras que, en Ambato, de acuerdo con el estudio de precios en plazas y mercados del cantón realizado por el Observatorio Económico de la UTA, el precio de la libra de carne de res sin hueso es en promedio \$2,40 y la libra de cerdo \$2,65. Esta diferencia de precios hace de la carne de pollo la de mayor demanda en el consumo nacional. De hecho, la producción de aves en el Ecuador no cubre la demanda interna, por lo que es necesaria la importación de machos y hembras reproductoras pesadas de engorde, ponedoras comerciales y machos y hembras reproductores livianos (Sánchez, Vayas, Mayorga, & Freire, 2020).

En los años 2015 y 2016 se exportaron 0,02 miles de toneladas a Venezuela para cubrir su falta de oferta, a partir de estos años no se han registrado nuevas exportaciones. En su lugar, se importaron en promedio 0,16 miles de toneladas anuales, provenientes de Brasil, Colombia, Estados Unidos, Perú y Cuba, las importaciones de este sector muestran crecimiento entre los años 2015 – 2018, sin embargo, para el año 2019 éstas decrecieron - 6,79%. Por tanto, la balanza comercial en aves es negativa a partir del año 2000 hasta el mes de mayo de 2020 (Sánchez, Vayas, Mayorga, & Freire, 2020).

Los indicadores financieros de las empresas de explotación de criaderos de pollos y reproducción de aves de corral, pollos y gallinas, de acuerdo a la ficha sectorial de la CFN del año 2020 (a mayo), presentan las siguientes cifras en el 2018:

Retorno de la Inversión (ROA): En el 2018, por cada \$100 de Activos se generaron \$9.94 de Utilidad Neta.

Rentabilidad Financiera (ROE): En el 2018, por cada \$100 invertido por los accionistas, la empresa generó \$17.92 de Utilidad Neta.

Margen Neto: En el 2018, por cada \$100 de Ventas quedó para los propietarios \$7.47 de Utilidad Neta.

Se generó 10,16 MM USD por concepto de Impuesto a la Renta en el mismo año, y 11,27 MM USD por IVA causado, según la misma CFN a partir de información del SRI. De acuerdo con el MAG en el año 2019, existían en el Ecuador, 1.819 granjas avícolas, entre ellas 90 empresas registradas en la Superintendencia de Compañías, entre grandes, pequeñas, medianas y microempresas (Sánchez, Vayas, Mayorga, & Freire, 2020).

Según CONAVE, el sector avícola genera 220.000 empleos directos y miles de empleos indirectos, en los que se incluye el transporte, venta al detal y lugares de preparación de alimentos. El acceso a financiamiento del sector decreció 22% entre 2018 y 2019, el 93% de empresas optan por acceder a créditos en bancos privados. A partir de 2017, la demanda de créditos en mutualistas y sociedades financieras presentó valores en cero (Sánchez, Vayas, Mayorga, & Freire, 2020).

Teoría de Agencia

La teoría de la agencia sostiene que la auditoría interna, en común con otros mecanismos de intervención como informes financieros y auditoría externa, ayuda a mantener contratación rentable entre propietarios y administradores. La teoría de la agencia no sólo puede ayudar a explicar la existencia de auditoría interna en las organizaciones, pero también puede ayudar a explicar algunas de las características del sistema interno departamento de auditoría, por ejemplo, su tamaño y el alcance de sus actividades, tales como financiera versus operativa revisión de cuentas.

La teoría de la agencia se puede emplear para probar empíricamente si las variaciones transversales entre prácticas de auditoría interna reflejan las diferentes relaciones contractuales que emanan de las diferencias de forma organizativa. La industria de seguros ofrece un entorno de prueba dentro del cual examinar esta proposición (Adams, 1994).

Tabla 1.*Marco**teórico de una agencia para la investigación en auditoría interna*

Preguntas	Explicaciones	Predicciones	Posibles Hipótesis de prueba
¿Por qué hacer una Auditoría Interna, junto con otra?	Auditoría interna, junto con otros mecanismos, p. comités de auditoría, bonos de la relación contractual entre principales y agentes. La auditoría interna también puede ayudar a los directores a superar el problema de la simetría de la información y a monitorear las actividades de los agentes de manera rentable.	Negocio complejo, los entornos, por ejemplo, las organizaciones de seguros tienen más probabilidades de emplear auditores internos varía según el negocio que las entidades que son menos complejas, por ejemplo: pequeñas empresas.	H1. La existencia o no, de una unidad de una auditoría interna.
¿Por qué la naturaleza y la forma de las unidades de auditoría interna (por ejemplo,	La relación de agencia en una empresa es función de la naturaleza y forma de la estructura de propiedad y control de la	La auditoría interna variará entre firmas de diferente forma corporativa, incluso cuando tales firmas operen en la misma industria, p. mutuas y	H2. Las características de las unidades de auditoría interna difieren entre las empresas del

<p>en términos de tamaño), varían ente organizaciones?</p>	<p>entidad. Por ejemplo, las estructuras de control de propiedad menos cohesivas, como las sociedades mutualistas, tendrán un tipo diferentes de unidad de auditoría interna (por ejemplo, en términos de combinación de habilidades) que las sociedades anónimas.</p>	<p>sociedades anónimas en mercados de seguros.</p>	<p>mismo sector industrial/comercial.</p>
<p>¿Por qué las prácticas de auditoría interna difieren entre organizaciones?</p>	<p>Las prácticas de auditoría interna pueden variar entre organizaciones porque los principales/agentes tienen diferentes incentivos. Por ejemplo, en las sociedades de seguros por acciones que tienen participación en las utilidades. Esquemas está en el interés de los propietarios, gerentes y auditores internos realizan actividades que aumentan el valor de la empresa.</p>	<p>Es más probable que los auditores internos de las empresas que cotizan en bolsa realicen auditorías financieras, investigaciones de fraude y control interno.</p>	<p>H3. La práctica de auditoría interna varía entre firmas con diferentes estatus de control de propiedad.</p>

<p>¿Por qué el cambio organizacional afecta a los departamentos de auditoría interna de diferentes maneras?</p>	<p>La asimetría de la información varía entre organizaciones dependiendo de la naturaleza y complejidad de la entidad y su negocio. Esto significa que el costo de mantener la relación contractual entre el agente principal dependerá de que tan grave sea el problema de asimetría de información en la organización.</p>	<p>En organizaciones con asimetría de información severa, las unidades de auditoría interna se verán menos afectadas por el cambio organizacional.</p>	<p>H4. Las unidades de auditoría interna en entornos empresariales “complejos” no se verán afectadas por cambios importantes que afecten a la organización.</p>
---	--	--	---

Nota. Tomado de Diario de Auditoría Gerencial por (Adams, 1994).

Control Interno

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013) publicó su primer Marco Integrado de Control Interno en el año 1992, la cual es muy utilizada alrededor del mundo por su efectividad al momento de llevar a cabo el control interno y tomar decisiones en las entidades. A demás define el control interno como un proceso, realizado por la junta directiva, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar una garantía razonable que regula el logro de los objetivos relacionados con las operaciones, la presentación de informes y el cumplimiento.

Esta definición establece que el control interno:

- Afecta todos los aspectos de una organización;
- Incorpora las cualidades de una buena gestión;
- Depende de las personas y su atención;
- Es eficaz cuando todas las personas trabajan juntas;
- Ayuda a la entidad a lograr sus objetivos.

El Control Interno ayuda a la organización a promover operaciones ordenadas, económicas, eficientes y ayuda a producir productos y servicios de calidad coherentes con la misión, también permite salvaguardar los recursos contra pérdidas, despilfarro, abuso, mala gestión, errores y fraude, con el fin de promover el cumplimiento de leyes, reglamentos, y contratos y así desarrollar y mantener los datos financieros con precisión.

Este proceso de Control Interno está compuesto por cinco componentes que permiten que se lleve a cabo de forma adecuada y eficaz según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (2013).

Entorno de Control

Es la actitud hacia el control interno y la conciencia de control establecida y mantenido por la dirección y los empleados de una organización. Es un producto de la gobernanza de la dirección, es decir, su filosofía, estilo y actitud solidaria, así como la competencia, valores éticos, integridad y moral de las personas de la organización. El entorno de control se ve además afectado por la estructura de la organización y las relaciones de responsabilidad. Tiene una influencia generalizada en las decisiones y actividades de una organización, y proporciona la base para el sistema general de control interno. Si esta base no es fuerte, si el entorno de control no es positivo, el sistema general de internos el control no será tan eficaz como debería ser.

Evaluación de riesgos.

El riesgo debe evaluarse y gestionarse mediante un esfuerzo de toda la organización para identificar, evaluar y monitorear aquellos eventos que amenacen el cumplimiento de la misión de la organización. Para cada riesgo que se identifica, la gerencia debe decidir si acepta el riesgo, reduce el riesgo a un nivel aceptable, o evita el riesgo.

Actividades de Control.

Son herramientas tanto manuales como automatizadas que ayudan a identificar, prevenir o reducir los riesgos que pueden impedir el logro de los objetivos de la organización. La gerencia debe establecer actividades de control que sean efectivas y eficientes. Al diseñar e implementar actividades de control, la gerencia debe tratar de obtener el beneficio máximo al menor costo posible. Aquí hay algunas reglas simples a seguir según DiNapoli (2007):

- El costo de la actividad de control no debe ser mayor al costo en el que incurriría la organización si ocurre el evento no deseado.
- La gerencia debe incorporar las actividades de control en los procesos y sistemas comerciales a medida que se están diseñando procesos y sistemas. Agregar actividades de control después del desarrollo de un proceso o sistema es generalmente más costoso.
- La asignación de recursos entre las actividades de control debe basarse en la importancia y probabilidad del riesgo que están previniendo o reduciendo.

Teoría de Control Revisada

El instituto de Auditores Internos definió el alcance de un sistema de control en sus Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. Además de acuerdo con las normas se supone que existe un control adecuado si la dirección ha planificado, organizado de manera que proporcione una seguridad razonable en relación con la gestión eficaz de los riesgos de la organización y si las metas y objetivos de la organización se logran de manera eficiente y económicamente (Swinkels, 2012).

Gobernancia

La actividad de auditoría interna debe evaluar y hacer recomendaciones a propiedades para mejorar el proceso de gobierno (TI) en su cumplimiento de los siguientes:

Promover la ética y los valores apropiados dentro de la organización

Garantizar una gestión eficaz del desempeño de la organización y responsabilidad.

Comunicar información sobre riesgos y control a las áreas apropiadas de la

organización; y

Coordinar las actividades y comunicar información entre los directorios, auditores externos e internos y gerencia.

Gestión de riesgos

La actividad de auditoría interna debe evaluar las exposiciones al riesgo (incluido el fraude) relacionadas con el gobierno, las operaciones y los sistemas de información de la organización con respecto a:

Confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa.

Efectividad y eficiencia de operaciones y programas,

Salvaguarda de activos, y

Cumplimiento de leyes, reglamentos, políticas, procedimientos y contratos.

Control

La actividad de auditoría interna debe evaluar la adecuación y eficacia de un sistema de control para responder a los riesgos dentro del gobierno, las operaciones y los sistemas de información de la organización con respecto a:

Confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa.

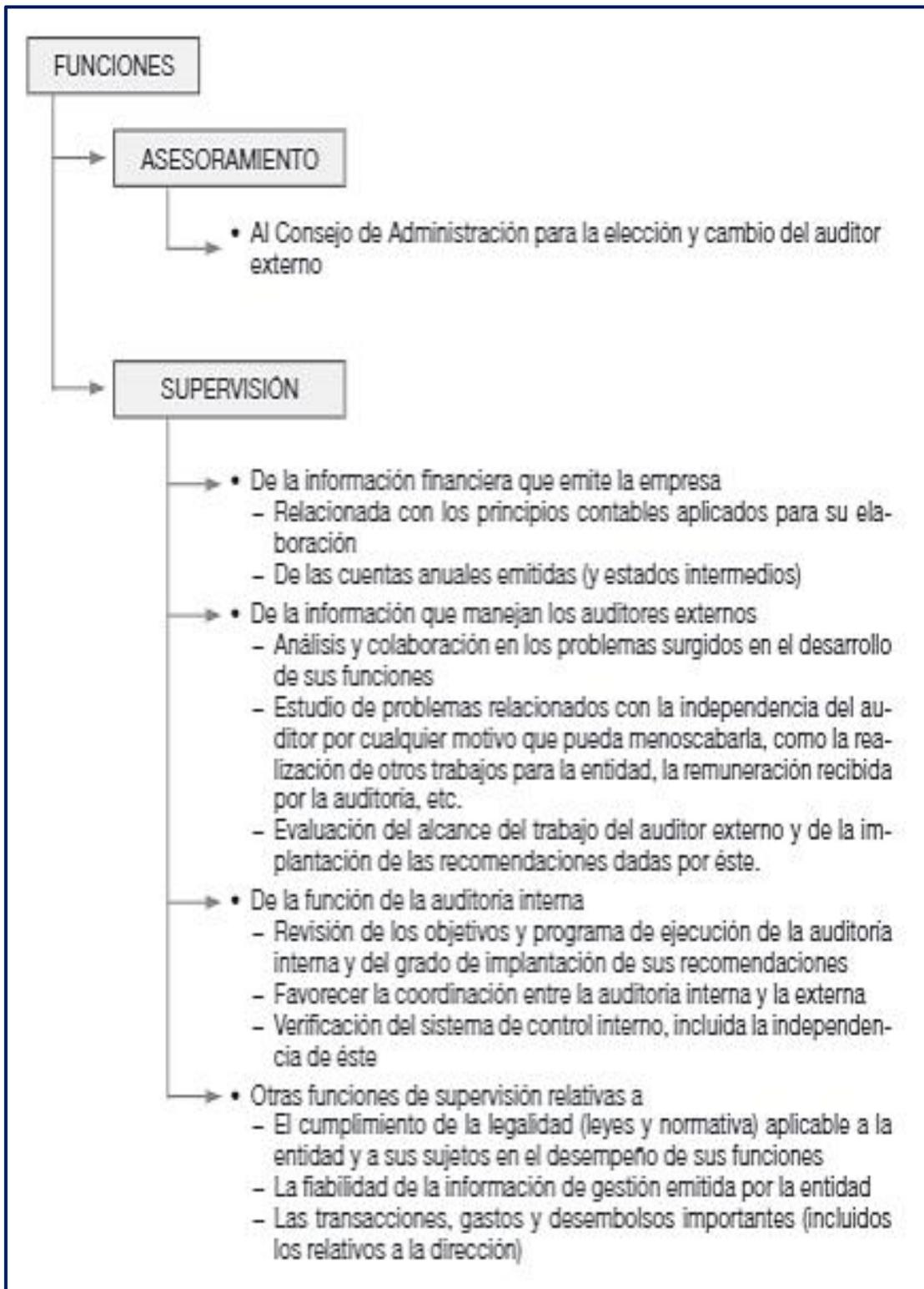
Efectividad y eficiencia de operaciones y programas,

Salvaguarda de activos, y

Cumplimiento de leyes, reglamentos, políticas, procedimientos y contratos.

Figura 7.

Incompatibilidades del Comité de Auditoría



Nota. Tomado de Teoría de la Auditoría Interna, por (Herrador y San Segundo, 2015).

Marco Conceptual

Auditoría

La Auditoría es el almacenamiento y valuación de la evidencia basada en la información de los estados financieros y debe ser realizada por una auditor independiente y competente (Arens, 2007). Es un examen a los libros de cuentas y comprobantes comerciales, el cual le permite a los auditores asegurarse de que los estados financieros estén debidamente elaborados, y así dar una visión verdadera y justa del estado de cosas de la empresa, así mismo de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Objetivo de la Auditoría

El objetivo principal de una auditoría es la proyección de un diagnóstico sobre un procedimiento de información empresarial, que apruebe la toma de decisiones con respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico (Álvarez y Martínez, 2008). El objetivo principal de una auditoría es determinar si los estados financieros dan o no una vista justa de la empresa, además de detectar y prevenir fraudes y errores en las cuentas. Es de gran importancia para el auditor detectar fraudes y prevenir su repetición. Los errores se refieren a errores involuntarios en la información financiera que surge de la cuenta por ignorancia de los principios contables, es decir, errores de principio o error que surgen de la negligencia del personal de contabilidad, es decir, errores administrativos.

Principios Básicos del Auditor

La NIA 1 describe los principios básicos que rigen las responsabilidades profesionales y que deben cumplirse siempre que se lleve a cabo una auditoría. Estos son:

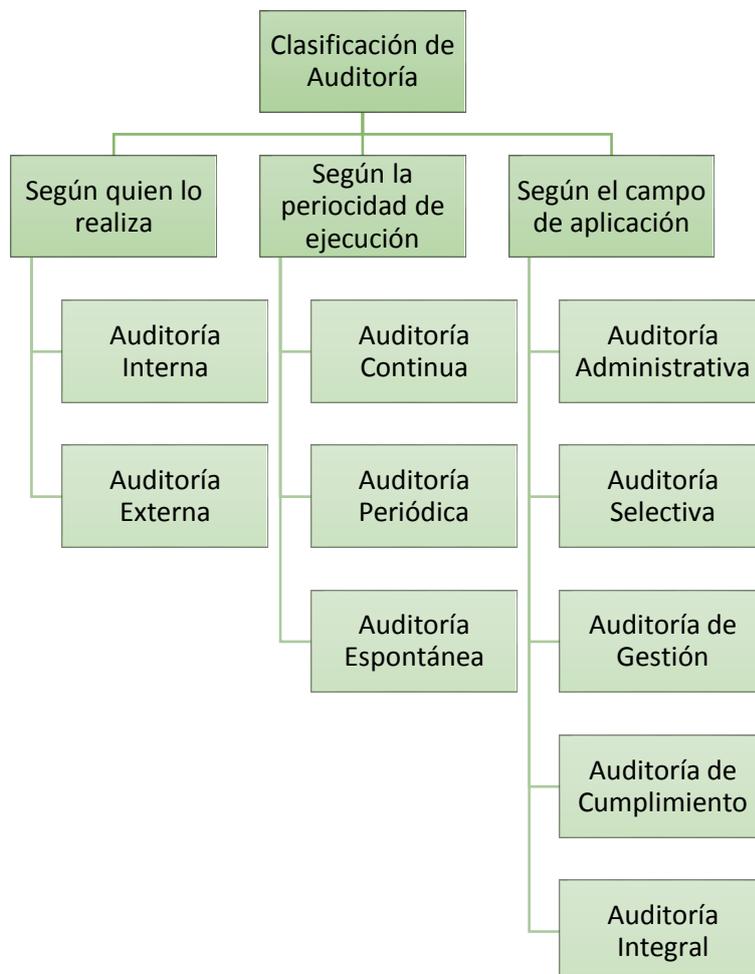
- **Integridad, objetividad e independencia:** El auditor debe ser directo, honesto y sincero en su acercamiento a su trabajo profesional. Debe ser justo y no permitir que los prejuicios anulen su objetividad. Él debería mantener una actitud imparcial y libre de cualquier interés.
- **Confidencialidad:** El auditor debe respetar la confidencialidad de la información adquirida en el curso de su trabajo y no debe revelar ninguno de esta información a un tercero sin autorización específica o a menos que exista es deber legal o profesional de divulgar. Se observa que el auditor debe mantener los oídos y los ojos abiertos pero la boca cerrada.
- **Habilidad y competencia:** La auditoría debe realizarse y el informe debe prepararse con la debida atención profesional por parte de personas que tengan la formación adecuada, experiencia y competencia.

- Trabajo realizado por otros: Cuando el auditor delega trabajo o usa trabajo realizado por otros auditores o expertos, seguirá siendo responsable de formarse y opinar sobre la información de la situación financiera. El auditor debe guiar, inspeccionar y verificar cuidadosamente el trabajo delegado por asistentes. Debe obtener una seguridad razonable que el trabajo realizado por otros auditores o expertos es adecuado para este propósito.
- Documentación: El auditor debe documentar los asuntos que son importantes en evidencia que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con los principios básicos.
- Planificación: El auditor debe planificar su trabajo para permitirle realizar una auditoría eficaz de manera eficiente y oportuna.
- Evidencia de auditoría: El auditor debe adquirir evidencia suficiente y adecuada mediante la realización de pruebas de cumplimiento. Esto le permitirá sacar conclusiones razonables al momento de basar su opinión en la información de la situación financiera.
- Sistema contable y control interno: El auditor debe comprender el sistema contable y controles internos relacionados.
- Conclusiones e informes de auditoría: El auditor debe verificar y valorar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida y de su conocimiento del negocio de la entidad como base para la expresión de su opinión sobre la información financiera.

Clasificación de Auditoría

Figura 8.

Clasificación de Auditoría



Nota: Tomado de Contabilidad General, por (Sánchez Pedro, 2017).

Auditoría Interna

La Auditoría Interna se define como una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos control y gobierno.

Por lo antes señalado podemos decir que la función de la auditoría interna es para todo tipo de organización, ya sea pública o privada cuya esencia sea de coadyuvar a que la dirección de las organizaciones logre los objetivos planteados por la misma. (Tapia, 2017)

En el siguiente esquema se desglosan los componentes de la definición de auditoría.

Figura 9.

Componentes de la Auditoría Interna



Nota. Tomado de Análisis de Auditoría Interna, por (Tapia, 2017).

Proceso

Proceso es cualquier actividad o conjunto de actividades que emplea insumos, les agrega valor y suministra un producto o servicio a los clientes ya sean internos o externos. En otras palabras, “Sencillamente por proceso se entiende una serie de actividades que, tomada conjuntamente, producen un resultado valioso para el cliente” (Contreras J. , 2016).

Según Maldonado (2018), afirmaron que un proceso es un conjunto de acciones y tareas que se realizan de forma secuencial, y que en su conjunto proporcionan valor añadido a los clientes, además considera que la incorporación de las nuevas tecnologías de la información permitía redefinir los procesos alcanzando grados de eficacia y eficiencia inimaginables hace unos años. Las organizaciones que sean capaces de descubrir estas posibilidades e implantarlas correctamente, conseguirán ventajas competitivas debido a la disminución de costes y el aumento de flexibilidad frente a los requerimientos de los clientes.

Elementos de un Proceso

Según Contreras (2016) mencionó que los procesos se identifican tres elementos fundamentales los cuales deben cumplir con unos requisitos establecidos por los clientes. A continuación, se describe cada uno de estos elementos:

Input (entrada). Producto con unas características objetivas que respondan al estándar o criterio de aceptación definido. Esta entrada es la salida de un proceso que puede ser interno o externo.

El Proceso. Es la secuencia de actividades propiamente dichas, este proceso cuenta con las personas y maquinaria competitiva, un método de trabajo, información sobre calidad y entrega de la salida al siguiente subproceso a cliente.

Output (salida). Producto con la calidad exigida por el estándar del proceso. Este puede ir dirigido a un cliente interno o externo, convirtiéndose así en un input para el proceso del cliente.

Por otra parte, Maldonado (2018), menciona que todo proceso consta de tres elementos:

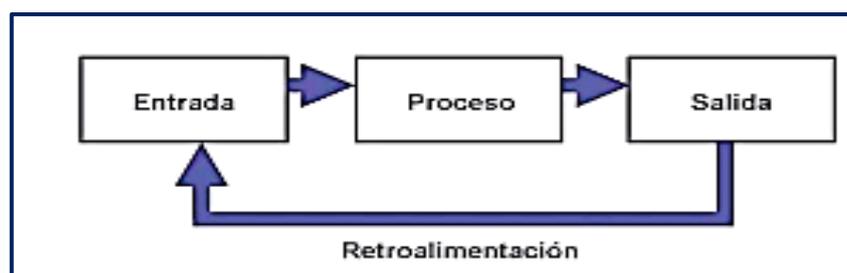
Un input (entrada principal). Es el producto con unas características objetivas que responde al estándar o criterio de aceptación definido. La existencia del input es lo que justifica la ejecución sistemática del proceso.

La secuencia de actividades. Aquellos factores, medios y recursos con determinados requisitos para ejecutar el proceso siempre bien a la primera. Algunos de estos factores del proceso son entradas laterales, es decir, inputs necesarios para la ejecución del proceso, pero cuya existencia no lo desencadena. Son productos que provienen de otros procesos con los que interactúa.

Un output (salida). Es el producto con la calidad exigida por el estándar del proceso. La salida es un producto que va destinado a un usuario o cliente (externo o interno). El output final de los procesos de la cadena de valor es el input o una entrada para el proceso del cliente.

Figura 10.

Modelo de proceso



Nota. Tomado de Procesos, por Contreras (2016).

Como se puede apreciar dentro de las teorías establecidas por los dos autores antes

citados, los cuales concuerdan que existe tres elementos esenciales dentro de los procesos, pero solo se diferencian de las denominaciones que se le da a cada uno de ellos, pero en particular ambos concuerdan.

Importancia de los Procesos

Las grandes empresas hace mucho tiempo que vienen vigilando los procesos como forma de tardar menos, hacer más y además ser más baratos. Para pequeñas empresas esto es más fácil de vigilar y en cierta medida también puede ayudar a la actividad empresarial y a la rebaja de los costes de transacción y funcionamiento (Maldonado, 2018).

Las grandes empresas hace mucho tiempo que vienen vigilando los procesos como forma de tardar menos, hacer más y además ser más baratos. Para pequeñas empresas esto es más fácil de vigilar y en cierta medida también puede ayudar a la actividad empresarial y a la rebaja de los costes de transacción y funcionamiento (Rodríguez, 2018). La importancia de los procesos fue apareciendo de forma progresiva en los modelos de gestión empresarial. No irrumpieron con fuerza como la solución, sino que se les fue considerando poco a poco como unos medios muy útiles para transformar la empresa y para adecuarse al mercado.

Tipos de Procesos

La gerencia de procesos se encuentra clasificada de acuerdo a el tipo de proceso que se realice dentro de una organización, algunos autores identifican cuatro procesos. A continuación, se describen los cuatros tipos de procesos identificados por (Sanchis, 2020):

- a) **Procesos Operativos:** Transforman los recursos para obtener el producto o proporciona el servicio conforme a los requisitos del cliente, aportando en consecuencia un alto valor añadido al cliente.
- b) **Procesos de Apoyo:** Proporcionan las personas y los recursos físicos necesarios por el resto de procesos y conforme a los requisitos de sus clientes internos. Así como los procesos operativos tiene una secuencia y un producto final claros, los procesos de este grupo se pueden ver como transversales en la medida que proporcionen recursos diferentes del “proceso del negocio”.
- c) **Procesos de Gestión:** Mediante actividades de evaluación, control, seguimiento y medición aseguran el funcionamiento controlado del resto de procesos, además de proporcionar la información que necesitan para tomar decisiones y elaborar planes de mejora eficaces.
- d) **Procesos de Dirección:** Son procesos que se realizan para brindar dirección a toda la organización, establecer la estrategia corporativa y darle un carácter único.

Factores de un Proceso

Los factores de un proceso establecidos por Sanchis (2020) son todos aquellos recursos o entradas necesarias para la realización y el buen desarrollo de un determinado producto. A continuación, se describe los factores mínimos a tener en cuenta para el desarrollo de un proceso.

- a) **Personas.** Un responsable y los miembros del equipo de proceso, todas ellas con los mismos conocimientos, habilidades y actitudes (competencias) adecuados.
- b) **Materiales.** Materias primas o semielaboradas, información con las características adecuadas para su uso. Los materiales suelen ser proporcionados por el proceso de “compras”.
- c) **Recursos físicos.** Instalaciones, maquinaria, utillaje, hardware, software que han de estar siempre en adecuadas condiciones de uso. Aquí nos referimos al proceso de gestión de proveedores de bienes de inversión y al proceso de mantenimiento.
- d) **Gerencia.** El tipo de gerencia que guía el proceso. El énfasis en la calidad, desempeño, acompañamiento, o el estilo de gerencia autocrática, democrática, situacional, es determinante en la gestión y resultados de un proceso.
- e) **Medio ambiente.** Cuando se habla de medio ambiente en procesos, no se limita el concepto de conservación del aire, agua, incluye también y con prelación el clima organizacional que se vive en el proceso, las condiciones de salud ocupacional en que las personas ejecutan el trabajo, en general los aspectos ergonómicos y de riesgo profesional.
- f) **Económico.** El dinero, los recursos con los que cuenta el proceso.
- g) **Medición.** Sistema utilizado para medir los resultados del proceso, la satisfacción del cliente, la eficiencia de las actividades, las entradas y a los proveedores.

Levantamiento de Procesos

Permite diagnosticar y proponer mejoras que beneficien el desempeño de la organización, definiendo actividades con el fin de identificar las características principales de un proceso, para efectos de su análisis y mejora. Comprende la descripción ordenada y secuencia de las actividades que lo conforman, establecer sus objetivos, alcances, responsables, condiciones o normativas y luego diagramarlos (Vera et al., 2019).

Para tal razón, es importante que el personal de la empresa se involucre en el levantamiento de procesos, para lo cual se deberá tener una visión clara del proyecto; es decir, saber los resultados que se espera al ir definiendo los indicadores e ir evaluando su

progreso.

Gestión por Procesos

Basados en las definiciones de Medina et al (2019) el enfoque de gestión por procesos es una estructuración de la empresa, la cual se basa en la identificación, documentación, implementación y control de los procesos que se llevan a cabo dentro de una organización bajo la supervisión de un gerente o responsable para cada uno de ellos.

Esta gestión por procesos aparta a las organizaciones del antiguo enfoque que se basaba en una estructura organizacional, compuesta por departamentos y áreas en donde no existía un responsable del proceso final, ya que hay muchos integrantes en a participación del mismo.

La Gestión por Procesos se basa en la modelización de los sistemas como un conjunto de procesos interrelacionados mediante vínculos causa efecto. El propósito final de la Gestión por Procesos es asegurar que todos los procesos de una organización se desarrollan de forma coordinada, mejorando la efectividad y la satisfacción de todas las partes interesadas (clientes, accionistas, personal, proveedores, sociedad en general) (Barrios, Contreras y Olivero, 2019).

Caracterización de Proceso

La identificación de los rasgos distintivos del proceso se conoce como caracterización, que no es otra cosa que establecer la relación con los demás procesos internos o externos, los insumos y salidas del proceso, los proveedores y clientes, los riesgos y controles, permitiendo a los usuarios del sistema clarificar de manera muy sencilla el accionar de la Entidad y la gestión de sus procesos (Ceballos, 2018).

Figura 11.

Matriz de caracterización

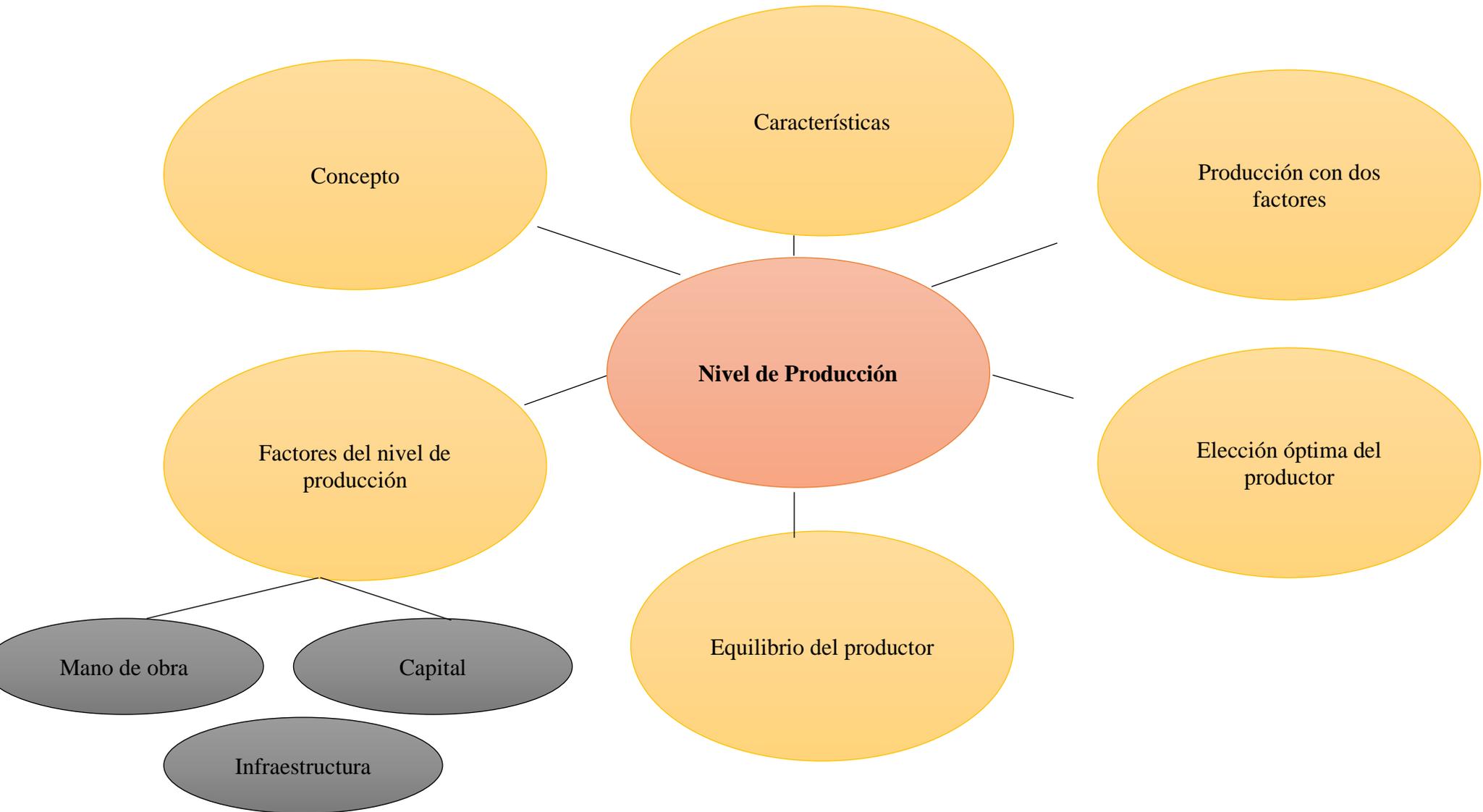


Matriz de Caracterización

Nombre del Proceso	Gestión del Talento Humano		Responsable	Jefe oficina de Talento Humano	
Objetivo del proceso	Gestionar las competencia del talento humano de la organización en forma oportuna y eficiente en un ambiente laboral favorable		Alcance	Este proceso aplica a todos los cargos de la organización en incluye las actividades desde la selección hasta la evaluación del personal	
Entradas	Proveedor	Actividad	Responsable	Salidas	Clientes
Presupuesto para capacitaciones Políticas Institucionales Solicitudes de capacitación Necesidades de personal	Proceso de Gestión Financiero Proceso de Planeación estratégica Todos los procesos	P Planificar las necesidades de capacitación y de personal	Jefe oficina de Talento Humano	Plan de Capacitación Plan de vinculación del Personal	Empleados de la organización Todos los procesos
Plan de Capacitación Plan de vinculación del Personal	Gestión del Talento Humano	H Ejecutar los Planes de capacitación Realizar los procesos de selección del personal	Personal de la oficina de Talento Humano	Empleados capacitados Empleados vinculados	Empleados de la organización Todos los procesos

Nota. Ingeniería de gestión y procesos 2019, por (Ceballos, Et al, 2018).

Caracterización de los procesos



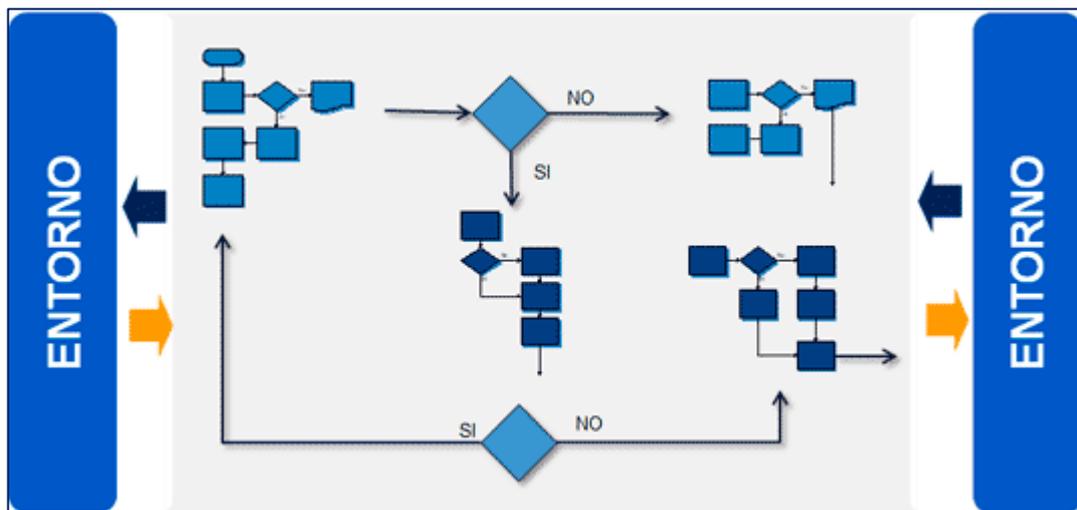
La caracterización de proceso debe contener con los siguientes tópicos: a) objeto del proceso y responsable del mismo. b) proveedores e insumos o entradas y productos o salidas y usuarios o clientes. c) recursos asociados a la gestión del proceso. d) riesgos y controles asociados e indicadores del proceso. e) requisitos relacionados con el proceso y documentos y registros del mismo.

Mapa de Proceso

Entendemos por mapa de procesos cualquier descripción gráfica que permite visualizar un proceso entero e identificar sus áreas con las fortalezas y debilidades. El mapa ayuda a reducir la duración y los defectos de un ciclo a la vez que reconoce el valor de las contribuciones individuales. Entonces el mapa de procesos es una representación esquematizada de los procesos que conforman una organización. Normalmente, en el mapa de procesos figuran los procesos clasificados por su finalidad: estratégicos, clave u operativos y de apoyo o soporte (Cantón , 2010).

Figura 12.

Mapa de proceso



Nota. Mapa de procesos, gestionar los procesos, por (Cantón , 2010).

El mapa de procesos es una representación gráfica que nos ayuda a visualizar todos los procesos que existen en una empresa y su interrelación entre ellos. Antes de realizar el mapa de procesos habrá que identificar todos los procesos. Según Alarcón, Alarcón y Guadalupe (2019), mencionan que a pesar de que en la norma ISO 9001 no existe el requisito de desarrollar concretamente un mapa de procesos, se ha convertido una práctica generalizada siguiendo lo establecido en los requisitos generales del apartado 4.1 de la Norma ISO 9001:2000 que establece que la organización debe: a) identificar los procesos

necesarios para el sistema de gestión de la calidad y su aplicación a través de la organización.
b) Determinar la secuencia e interacción de estos procesos (mapa).

ISO 9001:2008 requiere que identifiquemos los procesos del sistema de gestión de la calidad y sus relaciones. Es buena idea el incluir un mapa de procesos en el manual de calidad después de haber enumerado todos los procesos que tiene la empresa.

Control Interno

Este define el control interno, describe sus componentes y aporta una serie de parametrizaciones mediante las cuales un determinado sistema de información puede ser evaluado. Además, dicho documento incluye una guía para informar al público del control interno y provee una serie de materiales que los gerentes, auditores y otros profesionales pueden utilizar para evaluar un sistema de control interno (Zambrano, Pazmiño y Guerrero, 2019).

El sistema de control interno es un procedimiento de control integrado a las actividades operativas de los entes de una determinada organización. Su objetivo no es otro que el de asegurar de una manera considerable la fiabilidad de la información de cara a una auditoría externa. Que los estados sean fiables constituye el objetivo fundamental del examen en las auditorías externas. esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados de los diferentes Sistemas de Gestión (Cordovés, 2019).

Ventajas

Según Cordovés (2019), afirmó que un sistema de control interno adecuado va a permitir aportar seguridad de manera razonable respecto de los siguientes contextos de una organización: a) la efectividad y eficiencia de diversas operaciones. b) la confiabilidad de la información que se esté auditando. c) el cumplimiento de la legislación y las regulaciones aplicables que afecten a las operaciones de la organización a la que pertenezcamos. d) la mejor ejecución de auditorías de control externo.

De cara a la ejecución de auditorías externas es necesario que el auditor deposite confianza en los controles que realiza la empresa. Para que el auditor decida depositar confianza tendría que evaluar el nivel de desarrollo y si funciona eficientemente dicho sistema de control; esta tarea constituye la “Evaluación de las actividades de control de los sistemas que son pertinentes a su revisión, siempre que, con relación a su tarea, la auditoría decida depositar confianza en tales actividades” (Cordovés, 2019).

Fases

Para Zambrano, Pazmiño y Guerrero (2019), mencionaron que existen ocho fases que se deben de seguir secuencialmente para poder garantizar una correcta implementación del control interno. Son las siguientes:

Crear una cultura del control mediante la comunicación, la motivación y la capacitación

Esta preparación consiste en comunicar a las personas qué se quiere hacer y saber transmitir la importancia del control y sus beneficios para la organización e incluso para cada persona individualmente.

Recabar información.

En esta fase debe intervenir activamente todo el personal, coordinados por un responsable designado, ya sea externo o interno, procedente del área de estrategia de la organización.

Clasificar la información obtenida

Ya que el responsable ha reunido toda la información necesaria a través de alguna de las vías mencionadas, es el momento de digitalizar y clasificar la misma de la forma más ordenada posible para facilitar su consulta y correcta interpretación.

Diagnosticar

En este punto, ya se dispone de la información necesaria para realizar un diagnóstico del estado de múltiples aspectos de la gestión: el cumplimiento de los objetivos, los roles y sus funciones, las políticas, etc.

Revisar los procedimientos

Bajo la normativa legal, la óptica de calidad total, los parámetros de reingeniería y directrices administrativas, se hace una revisión exhaustiva de los procedimientos con el fin de hacerlos más eficientes. Se suprimen pasos no necesarios, se centralizan procesos repetidos y se abren vías de comunicación.

Evaluar el control interno y de gestión

Se ha de establecer una manera de evaluar el sistema de control interno entre todos los miembros de la organización. Cada uno de ellos debe aportar su visión e involucrarse, comprometiéndose a someterse a un continuo autocontrol que favorezca la mejora continua.

Implementar, hacer seguimiento y ajustar

En este punto, el sistema de control interno ya está diseñado. Ha llegado el momento de que los responsables se hagan cargo de implementarlo en cada una de las áreas y garantizar su cumplimiento. El responsable en cuestión deberá hacer un seguimiento continuo junto con el apoyo de la auditoría interna. También es la ocasión tomar acciones correctivas necesarias y hacer ajustes finales.

Evaluar indicadores y realizar más ajustes

Se deben diseñar KPI de gestión colectivamente para analizarlos. Dichos indicadores pueden almacenarse y sistematizarse en cuadros de mando Balance de Scorecard, preferiblemente de forma automatizada. Esto permite obtener información en tiempo real.

Estandarización de Procesos Productivos

Es un proceso dinámico por el cual se documenta los trabajos a realizar, la secuencia, los materiales y herramientas de seguridad a usar en los mismos, facilitando la mejora continua para lograr niveles de competitividad mundial. Cabe recalcar que dicha estandarización es necesaria dentro de una organización debido a que permite eliminar la variabilidad de los procesos, asegura resultados esperados, permita la optimización de materiales y herramientas, además mejora la calidad y seguridad dentro de la empresa (Contreras J. , 2016).

Los procesos estandarizados son una de las principales características de los negocios y empresas que crecen. Si se manejan adecuadamente, la estandarización de éstos puede repercutir positivamente. Con ellos se conocería el detalle de cada una de las actividades realizadas y podrá mejorarlos en cuanto sea necesario. La estandarización, es la recolección y documentación de información acerca del funcionamiento (quién, cómo y cuándo) de los procesos de una manera precisa, clara, exacta y de fácil comprensión (Castillo, 2017).

Esta estandarización permite llevar un control de los procesos de manera que se pueda evaluar su gestión para generar un mejoramiento en cuanto a los recursos, las metodologías y la calidad del mismo y del producto o salidas.

Beneficio de la Estandarización de Proceso

Los principales beneficios de la estandarización de los procesos son los siguientes (Contreras J. , 2016): a) Mejora la experiencia de tus clientes. Si las experiencias positivas de tus clientes son las mismas, vez tras vez, y cliente tras cliente, podrás generar más fácilmente una base de clientes leales que recomendarán a otros, tus bienes o servicios. No

hay nada más efectivo que la publicidad de boca en boca. b) Alcanza la eficiencia operativa. Las operaciones arrojarán los mismos resultados de una manera consistente, lo que se traduce en una optimización y control de la operación. A través de esta optimización de tus procesos, podrás conocer tus tiempos y costos de una manera más exacta. c) Evita errores. Reduce costosos errores, al evitar fallas en tu proceso que previamente ya fueron identificadas y documentadas.

Reduce la frustración. Tus colaboradores se sentirán menos frustrados, ya que al seguir procesos probados y que funcionan, el trabajo fluirá mejor y más rápidamente.

Producción de Balanceado

La elaboración de alimentos balanceados es un eslabón fundamental en la cadena productiva: ganadera, avícola, acuicultura, entre otras, dentro de la industria esta tiene una gran interrelación con el sector agrícola primario, es decir la materia prima producto de la naturaleza y secundario productos semi elaborados o elaborados puesto que gran cantidad de insumos provienen de este sector (Achance, 2018).

Procesos de Producción de Balanceado

Los procesos de producción indican las etapas que se debe realizar para producir el producto. Delgado y Veloz (2020) mencionaron las siguientes fases:

Programación del Área de Producción

El coordinador de producción se encarga de hacer una programación diaria de los productos que se deben producir en las diferentes líneas que produce la planta durante el día, basado en los pedidos semanales que requieren. La programación es entregada a los Supervisores de producción que son los encargados de administrar los recursos y los procesos en la planta (Delgado y Veloz, 2020).

Producción de Alimentos Balanceados

Dentro de la producción de alimentos balanceados Delgado y Veloz (2020) mencionaron una serie de procesos que deben ser realizados para la elaboración de balanceados:

Proceso de paletizado: El Proceso consiste en que todas las materias primas utilizadas, se transforman a través de un molido y posterior mezclado, el transporte de las materias primas es realizado en carretas, coches, cadenas

cardánicas y elevadores, donde luego pasan por tolvas y después por cada punto de proceso de transformación hasta el producto terminado.

Ingreso de formulación: La orden de producción es llevada a la planta, al área de producción, el operador de cuarto de control es encargado de verificar la fórmula del producto y que cuente con la cantidad exacta de las materias primas que se encuentran en tolvas o en silos, y que todo el personal haga el pesado de las materias primas que van por bodega, el molido, paletizado y ensacado del producto terminado que es llevado por unas bandas a la bodega de almacenaje de producto terminado, donde pasa al área de despachos.

Pesaje de materia prima: se hace el ingreso de acuerdo a la fórmula que se va a utilizar todas las materias primas, que están almacenadas, son llevadas al proceso, las que se encuentran en tolvas o silos son transportadas por medio de una cadena cardánica, las que se encuentran almacenadas en bodega son llevadas por personal al punto de inicio del proceso, donde se va a pesar y a dosificar en la cantidad adecuada.

Clasificación de granos: se realiza en la zaranda, donde se realiza la selección de granos, proceso eficiente que cuenta con una malla de orificios de acero y movimiento fuerte, donde la semilla de menor espesor que el orificio de la zaranda, pasa y cae hacia la tolva de espera y la semilla de mayor espesor pasa al molino.

Molienda: el molido se da con una serie de martillos que oscilan como las manecillas del reloj, en un eje horizontal donde golpea la materia prima a gran velocidad, alrededor se encuentran las cribas, donde es fragmentado transformándolo en harina, reduciendo el tamaño de las partículas según las cribas que utilice para la molienda.

Paletización: aproximadamente el tiempo de paletización es de 3 horas por 10 baches, la harina pasa por un alimentador donde lleva la carga al acondicionador, aquí es sometido a la acción de humedad y calor que es inyectada de una caldera que envía la presión.

Estandarización de Procesos Productivos

Es un proceso dinámico por el cual se documenta los trabajos a realizar, la secuencia, los materiales y herramientas de seguridad a usar en los mismos, facilitando la mejora continua para lograr niveles de competitividad mundial. Cabe recalcar que dicha

estandarización es necesaria dentro de una organización debido a que permite eliminar la variabilidad de los procesos, asegura resultados esperados, permita la optimización de materiales y herramientas, además mejora la calidad y seguridad dentro de la empresa (Contreras J. , 2016).

Los procesos estandarizados son una de las principales características de los negocios y empresas que crecen. Si se manejan adecuadamente, la estandarización de éstos puede repercutir positivamente. Con ellos se conocería el detalle de cada una de las actividades realizadas y podrá mejorarlos en cuanto sea necesario. La estandarización, es la recolección y documentación de información acerca del funcionamiento (quién, cómo y cuándo) de los procesos de una manera precisa, clara, exacta y de fácil comprensión (Castillo, 2017).

Esta estandarización permite llevar un control de los procesos de manera que se pueda evaluar su gestión para generar un mejoramiento en cuanto a los recursos, las metodologías y la calidad del mismo y del producto o salidas.

Beneficio de la Estandarización de Proceso

Los principales beneficios de la estandarización de los procesos son los siguientes (Contreras J. , 2016):

Mejora la experiencia de tus clientes. Si las experiencias positivas de tus clientes son las mismas, vez tras vez, y cliente tras cliente, podrás generar más fácilmente una base de clientes leales que recomendarán a otros, tus bienes o servicios. No hay nada más efectivo que la publicidad de boca en boca.

Alcanza la eficiencia operativa. Las operaciones arrojarán los mismos resultados de una manera consistente, lo que se traduce en una optimización y control de la operación. A través de esta optimización de tus procesos, podrás conocer tus tiempos y costos de una manera más exacta.

Evita errores. Reduce costosos errores, al evitar fallas en tu proceso que previamente ya fueron identificadas y documentadas.

Reduce la frustración. Tus colaboradores se sentirán menos frustrados, ya que al seguir procesos probados y que funcionan, el trabajo fluirá mejor y más rápidamente.

Estandarización como Herramienta para la Competitividad

Otros estándares fueron creados por decreto real, por ejemplo, el rey Enrique I de Inglaterra estableció Cristo) denominada “codo” y equivalía a la longitud de su brazo (ANSI, 2010). Los primeros estándares fueron de pesos y medidas. Por otra parte, en el comercio se

desarrollaron documentos escritos que establecían de mutuo acuerdo las normas para productos y servicios, tales como la agricultura, barcos, edificios y armas. Inicialmente formaban parte de un único contrato entre el proveedor y el comprador, más tarde, llegaron a ser usados en una serie de operaciones que constituyen la base para la estandarización moderna.

Un sistema estandarizado facilita el proceso de certificación de cualquier norma. No obstante, el valor operativo más interesante de la certificación es la creación de una disciplina que permite documentar todas las acciones puestas en práctica y ciertos datos fundamentales, tales como los costos de calidad y no calidad. Un sistema de aseguramiento permite crear una estructura con la que se puede obtener información y estandarizar los procesos (Camisón, 2007).

La estandarización de procesos consiste en definir y uniformar procedimientos, de modo que todas las personas que participan en él usan permanentemente los mismos procedimientos. Un sistema estandarizado facilita el proceso de certificación de cualquier norma. No obstante, el valor operativo más interesante de la certificación es la creación de una disciplina que permite documentar todas las acciones puestas en práctica y ciertos datos fundamentales, tales como los costos de calidad y no calidad. Un sistema de aseguramiento permite crear una estructura con la que se puede obtener información y estandarizar los procesos. (Vázquez Peña y Labarca, 2012)

Estandarización de los Procesos Productivos

Proceso es cualquier actividad o grupo de actividades que emplea un insumo, le agrega valor y obtiene un producto para suministrarlo al cliente externo o interno.

La estandarización se realiza mediante los siguientes pasos:

Involucrar al personal operativo.

Investigar y determinar la mejor forma para alcanzar el objetivo del proceso.

Documentar con fotos, diagramas, descripción breve.

Capacitar y adiestrar al personal.

Implementar formalmente el estándar.

Verificar los resultados.

Si el resultado se apega al estándar, continuar la implementación, si no, analizar la brecha y tomar acción correctiva.

La estandarización o normalización persigue principalmente 3 objetivos:

Simplificación: Se trata de reducir los modelos quedándose únicamente con

los más necesarios.

Unificación: Para permitir la intercambiabilidad a nivel internacional.

Especificación: Se persigue evitar errores de identificación creando un lenguaje claro y preciso.

Sector Avícola

En cuanto a las unidades productivas avícolas estudiadas se caracterizaron con respecto a los avicultores y a los sistemas de producción. Los avicultores, presentaron un promedio de 47 años. Este dato es similar a los reportados en los campesinos que se dedican a la agricultura (Pomboza Tamaquiza, 2018). Con relación al nivel de formación, los avicultores de Tungurahua están conformados por un considerable número de profesionales (42%).

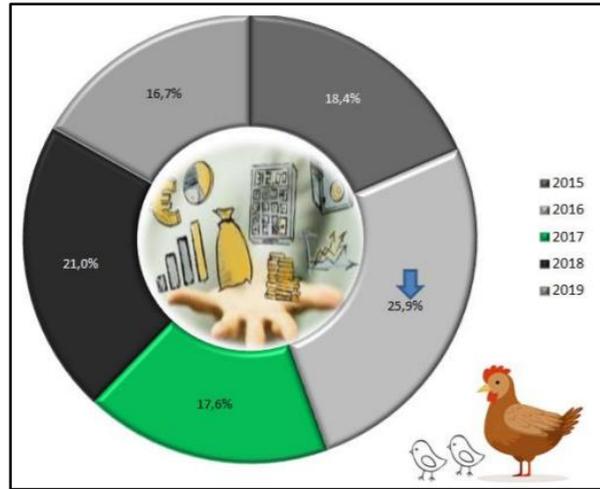
En cambio, en las personas que se dedican a las actividades agrícolas el grado de participación de profesionales es mínimo o casi nulo. Esto indica que el sector avícola cuenta con talento humano mejor capacitado. En cuanto al género del grupo de profesionales destaca la presencia de hombres 77.3%, que, comparado con datos nacionales del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) de personas con educación superior en áreas rurales (6.2% mujeres y 5.8% hombres), es muy superior (Ferreira Salazar, 2013).

Por otro lado, los sistemas de producción avícola presentan gran variabilidad (siete grupos). El grupo más numeroso (52%), se caracteriza por desarrollar un sistema de producción semi intensivo, se trata de pequeños emprendimientos familiares, con limitada infraestructura, bajo nivel tecnológico, que aportan a nichos de mercados locales. El segundo grupo (29%), son pequeños productores avícolas, que combinan con otras actividades agrícolas, con limitado capital e infraestructura, son productores artesanales, su producción destinan también a mercados locales, o abastecer a expendedores de mercados rurales o periurbanos (Nollet y Toldra, 2008).

Según la ESPAC, en el Ecuador, la evolución de la producción de aves (pollos, pavos y demás) con destino a las ventas en toneladas métricas, presenta una tasa promedio de variación decreciente igual a $-0,8\%$ durante el período 2005-2013 lo que indica que el sector no ha sufrido cambios sobresalientes o de mayor importancia. Es importante recalcar que para el año 2006 la tasa de crecimiento fue de 17.26% cifra considerable y positiva para el desarrollo del sector.

Figura 13.

Porcentaje de endeudamiento por año 2015 - 2019



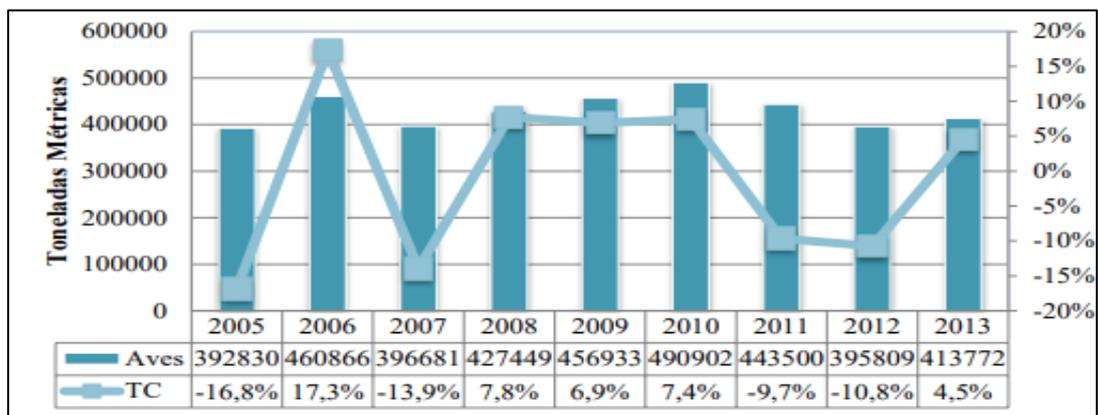
Nota. Tomado de Sector Avícola del Ecuador, por (Pomboza Tamaquiza, 2018).

Según Cevallos (2010), menciona las granjas avícolas manejan sistemas de crianza en varias edades, ello representa riesgos sanitarios. Los sistemas tradicionales se definen también como semi intensivos. Para fortalecer este tipo de granjas se necesita mejorar la genética de razas locales adaptadas a condiciones locales, ello aportaría la conservación de la biodiversidad genética y la seguridad alimentaria. El costo de producción de huevos, según los avicultores de Tungurahua, varía entre 2.20 y 2.50 USD la cubeta de 30 huevos, en tanto que el precio de venta se estima en 2.77 USD.

Figura 14.

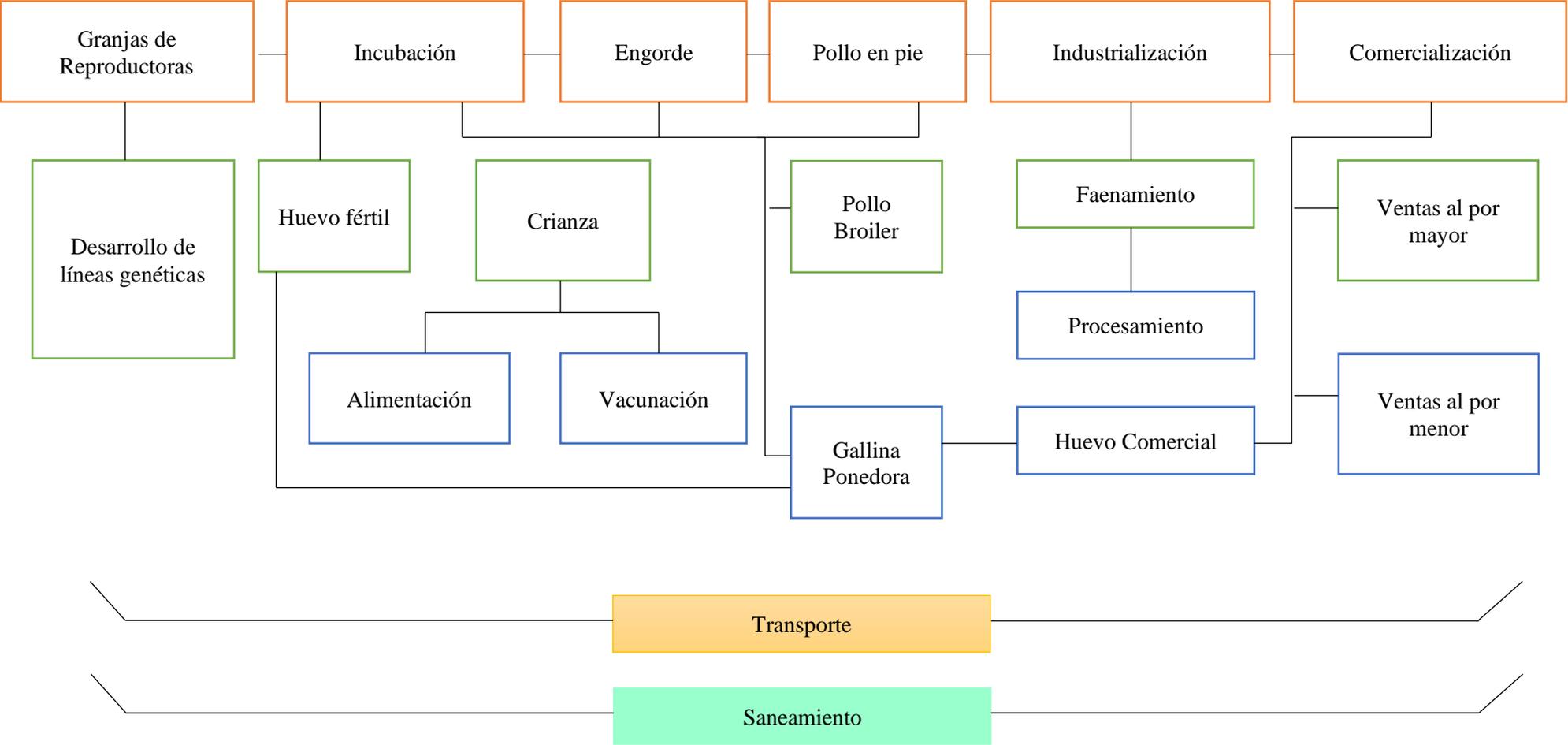
de la Producción de aves destinada a la venta (TM) 2005- 2013

Evolución



Nota. Tomado del Sector Avícola del Ecuador, por (Rosales, 2015).

SECTOR AVÍCOLA

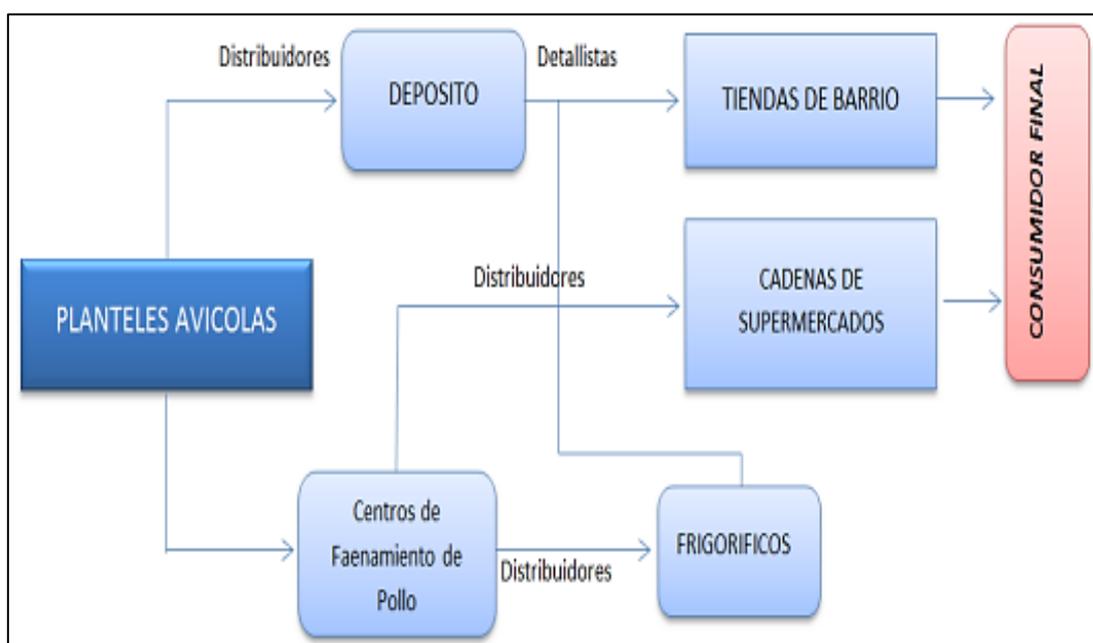


Eslabón de la Comercialización.

Eslabón de la Comercialización. La comercialización de la carne y huevos de pollo, se determina por los mercados de consumo, por tanto, los productores avícolas destinan su producción a los centros comerciales y avicultores mayoristas para su procesamiento. En este siendo el último eslabón que son los grandes supermercados se encargan de la distribución del producto terminado (carne y huevos) a los consumidores y a los consumidores industriales que están formados por restaurantes, entre otros. Este producto es accesible para la mayor parte de la población por ser un producto con costos bajos con relación a otros que pueden servir de sustitutivos para este, además de ser considerado uno de los productos que conforman la canasta básica

Figura 15.

Flujos de comercialización de carne de pollo y huevo



Nota. Tomado del Sector Avícola del Ecuador, por (Rosales, 2015).

Son las grandes cadenas de supermercados quienes se encargan de la distribución de los productos finales, y para esto seleccionan los productores que les proveen de estos alimentos, siendo un gran intermediario que aleja a los productores de los consumidores, con alto poder ya que puede establecer estándares de producción, procesos y transporte, y el resto de los eslabones deben ajustarse a estos. (León y Yumbla, 2010).

Marco Legal

El actor avícola del Ecuador cumple con normas sanitarias, debido a que es necesario e importante las CIAS cumplir con las normas, es por ello que se debe incluir este marco legal.

Constitución del País

Con referente al marco legal dentro del numeral 15 del artículo 66 establecido en la constitución de la República de Ecuador según lo dispuesto por la Corte Constitucional (2012) en el cual se establece “el derecho a desarrollar actividades económicas, de forma individual o colectiva, conforme a los principios de solidaridad, responsabilidad social y ambiental” (Corte Constitucional , 2012).

Dentro la sección cuarta Superintendencias el artículo 213 establece que las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley (Corte Constitucional , 2012).

Las superintendencias serán dirigidas y representadas por las superintendentes o superintendentes. La ley determinará los requisitos que deban cumplir quienes aspiren a dirigir estas entidades (Corte Constitucional , 2012).

Las superintendentes o los superintendentes serán nombrados por el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social de una terna que enviará la Presidenta o Presidente de la República, conformada con criterios de especialidad y méritos y sujeta a escrutinio público y derecho de impugnación ciudadana (Corte Constitucional , 2012).

Ley de Compañías

La Superintendencia de Compañías es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley. Dentro del artículo 433 de la ley de compañía el cual menciona que El Superintendente de Compañías expedirá las regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías mencionadas en el Art. 431 de esta Ley y resolverá los casos de

duda que se suscitaren en la práctica (H. Congreso Nacional , 2014).

Art. 431.- La Superintendencia de Compañías tiene personalidad jurídica y su primera autoridad y representante legal es el Superintendente de Compañías. La Superintendencia de Compañías ejercerá la vigilancia y control:

De las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, en general.

De las empresas extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuere su especie.

De las compañías de responsabilidad limitada.

De las bolsas de valores y demás entes, en los términos de la Ley de Mercado de Valores.

La superintendencia de compañía con base a sus facultades, esta tiene la autoridad de establecer que se establezcan buenas prácticas empresariales u organizacionales, a su vez reglamentos y resoluciones que de cierta forma contribuyan a tener un buen gobierno corporativo. Es importante mencionar que realizar buenas prácticas de autoría interna o de control interno como parte de la tercera línea de defensa de las empresas, con la finalidad de proporcionar aseguramiento y asesoramiento independiente y objetivos sobre la conciliación y eficacia del gobierno corporativo y de la gestión de los riesgos.

Ley Orgánica del Régimen de la Soberanía Alimentaria

El Art. 1 de la Ley Orgánica del Régimen de la Soberanía Alimentaria, publicado en el Registro Oficial Suplemento 583, de 5 de mayo del 2009 propende a establecer los mecanismos mediante los cuales el Estado cumpla con su obligación de objetivo estratégico de garantizar a las personas, comunidades y pueblos la autosuficiencia de alimentos sanos, nutritivos y culturalmente apropiados de forma permanente.

El Art. 21 ordena: “El Estado creará el Sistema Nacional de Comercialización para la soberanía alimentaria y establecerá mecanismos de apoyo a la negociación directa entre productores y consumidores, e incentivará la eficiencia y racionalización de las cadenas y canales de comercialización”.

El Art. 22 manda: “El Estado a través de los organismos técnicos especializados, en consulta con los productores y consumidores determinará anualmente las necesidades de alimentos básicos y estratégicos para el consumo interno que el país está en condiciones de producir y que no requieren de importaciones”.

El Art. 24 establece que la sanidad e inocuidad alimentaria tienen por objeto

promover una adecuada nutrición y protección de la salud de las personas; y prevenir, eliminar o reducir la incidencia de enfermedades que se puedan causar o agravar por el consumo de alimentos contaminados.

El Art. 25 prescribe el Estado prevendrá y controlará la introducción y ocurrencia de enfermedades de animales y vegetales: asimismo promoverá prácticas y tecnologías de producción, industrialización, conservación y comercialización que permitan alcanzar y afianzar la inocuidad de los productos, para lo cual, el Estado mantendrá campaña de erradicación de plagas y enfermedades en animales y cultivos, fomentando el uso de productos veterinarios y fitosanitarios amigables con el medio ambiente, los animales que se destinen a la alimentación humana serán reproducidos, alimentados, criados, transportados y faenados con condiciones que preserven su bienestar y la sanidad de alimento.

Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversión

El Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversión en su artículo 4 categóricamente define su ámbito que consiste en: “Transformar la Matriz Productiva, para que esta sea de mayor valor agregado, potenciadora de servicios, basada en el conocimiento y la innovación; así como ambientalmente sostenible y ecoeficiente. Fortalecer el control estatal para asegurar que las actividades productivas no sean afectadas por prácticas de abuso del poder del mercado, como prácticas monopólicas, oligopólicas y en general, las que afecten el funcionamiento de los mercados”.

El Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversión en el Art. 19 manifiesta que el estado reconoce los derechos de los inversionistas en especial los siguientes: “a. La libertad de producción y comercialización de bienes y servicios lícitos, socialmente deseables y ambientalmente sustentables, así como la libre fijación de precios, a excepción de aquellos bienes y servicios cuya producción y comercialización estén regulados por la Ley; b. El acceso a los procedimientos administrativos y acciones de control que establezca el Estado para evitar cualquier práctica especulativa o de monopolio u oligopolio privados, o de abuso de posición

de dominio en el mercado y otras prácticas de competencia desleal”.

Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de las Granjas Avícolas

El Art. 1 del Reglamento de Control de la Instalación y Funcionamiento de las Granjas Avícolas señala que las granjas avícolas con de cuatro clases:

a. Granja de reproducción para producción de huevos fértiles destinados a la

incubación artificial;

- b. Granja para la producción comercial de huevos para consumo humano;
- c. Granja para la producción comercial de pollos de engorde; y,
- d. Granjas de otras especies aviares: pavos, patos, gansos, codornices, etc

Art. 2.- Los establecimientos dedicados a la producción y explotación de aves están obligados a obtener el registro bianual correspondiente de acuerdo a las siguientes normas:

- a. La solicitud será presentada por el interesado en la Dirección Provincial del Ministerio de Agricultura y Ganadería, correspondiente al lugar donde esté Instalada la granja avícola;
- b. Deben registrarse en el plazo de noventa días, contados a partir de la fecha de publicación del presente acuerdo, los planteles avícolas ya existentes;
- c. Para la inscripción de los nuevos planteles avícolas que se deseen instalar, los interesados presentarán una solicitud a las direcciones provinciales agropecuarias del Ministerio de Agricultura y Ganadería con la siguiente información.

Ley Orgánica de Regulación y Control del Poder de Mercado (LORCPM)

El Art. 1 de la Ley Orgánica de Regulación y Control del Poder del Mercado (LORCPM) señala: “El objeto de la presente Ley es evitar, prevenir, corregir, eliminar y sancionar el abuso de operadores económicos con poder de mercado; la prevención, prohibición y sanción de acuerdos colusorios y otras prácticas restrictivas; el control y regulación de las operaciones de concentración económica; y la prevención, prohibición y sanción de las prácticas desleales, buscando la eficiencia en los mercados, el comercio justo y el bienestar general y de los consumidores y usuarios, para el establecimiento de un sistema económico social, solidario y sostenible”.

Así mismo el Art. 2 de la Ley Orgánica de Regulación y Control del Poder del Mercado, señala:

“Están sometidos a las disposiciones de la presente Ley todos los operadores económicos, sean personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, nacionales y extranjeras, con o sin fines de lucro, que actual o potencialmente realicen actividades económicas en todo o en parte del territorio nacional, así como los gremios que las agrupen, y las que realicen actividades económicas fuera del país, en la medida en que sus actos, actividades o acuerdos produzcan o puedan producir efectos perjudiciales en el mercado nacional”.

Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP)

El Art. 2 del Acuerdo Nro. 18 prescribe: “El MAGAP apoyará en el establecimiento y en la ejecución de las siguientes políticas:

a) El permiso fitosanitario otorgado por la Agencia Aseguradora de la Calidad del Agro – AGROCALIDAD será el único documento requerido para la importación de huevo fértil y reproductor.

b) Una vez que se incremente la producción nacional de huevo fértil, se establecerá un régimen de importaciones no automáticas de huevo fértil, destinadas a apoyar la producción nacional de este rubro.

c) El MAGAP, con el fin de apoyar el desarrollo de la producción nacional de huevo fértil, gestionará ante las instituciones públicas de crédito, como la CFN, BNF y otras, la apertura de líneas de crédito a largo plazo para el establecimiento de granjas avícolas para este propósito, de acuerdo a los términos y condiciones de las instituciones que generen el crédito.

d) El MAGAP apoyará la implementación del Plan Sanitario Avícola Nacional que está aprobado por la Agencia Aseguradora de la Calidad del Agro – AGROCALIDAD; así como, gestionará ante el Ministerio del Ambiente la recategorización ambiental de granjas avícolas.

e) Elaborará y ejecutará un plan de control efectivo de contrabando de huevo fértil y pollito/pollita.

Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (CONAVE)

CONAVE, es una Institución sin fines de lucro, que busca mejorar la Cadena Productiva del sector avícola que inicia desde el cultivo del maíz, la soya, los balanceados, avicultura, divulgando conocimientos técnicos, y promoviendo la libre competencia.

Esta Corporación tiene como misión: “Corporación representativa de la avicultura ecuatoriana orientada a ser un centro de referencia nacional para el desarrollo del sector, logrando ser competitivos dentro de la globalización.”

Y la visión a largo plazo es: “Fortalecer la producción y sanidad de los productos avícolas, abasteciendo la demanda interna y proyectándose a las exportaciones, generando empleos, mejorar el bienestar de los avicultores e incrementando su participación en el PIB agropecuario nacional”.

Marco Referencial

Las Prácticas de Auditoría Interna

En la actualidad los departamentos o la existencia de departamentos de control interno dentro de una organización es indispensables, debido al crecimiento acelerado y la búsqueda del incremento en los niveles de competitividad han contribuido a que las organizaciones tengan la necesidad de realizar ejercicios de planificación estratégica en la cual es primordial tomar en consideración los riesgos y controles a los que se encuentra expuestas las organizaciones. Sin embargo, una de las razones principales por las que las organizaciones no optan por implementar un sistema de control interno es por la falta de conocimiento del mismo, además de la creencia que tienen que deben de incluir todos los elementos del mismo de en un mismo paso (Aranda & García, 2015).

En lo que compete al departamento de control interno este debe de cumplir con objetivos primordiales entre estos se encuentran los siguientes: a) promover la eficiencia y eficacia de las operaciones; b) asegurar la confiabilidad e integridad en la información financiera; c) lograr el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables; por lo anterior, una de las funciones que debe desarrollar el consejo administrativo es promover el establecimiento de mecanismos de control interno y así mismo de aseguramiento de integridad y calidad de la información que se pueda obtener del control interno; cabe destacar que dentro de los componentes con los que debe de contar el control interno se encuentra el ambiente de control el cual se refiere al entorno en el que se encuentra desarrollando la actividad la personas, las actividades de control las cuales brindan las principales consideraciones que se deben de seguir, a su vez la valoración de riesgo, la información y comunicación y las actividades de monitoreo (Aranda & García, 2015).

Evolución de las Prácticas de Auditoría Interna

El control interno y la auditoría interna como tal ha venido evolucionando a través de los años desde 1285 año en el cual se concreta el vocablo auditor y donde el rey Eduardo I de Inglaterra ordena que los auditores acusaran a los defraudadores; luego años más tarde se creó el Congreso Londinense la cual era una asociación de profesionales que realizaban auditorías suceso que paso en 1310; en 1492 Cristóbal Colon fue acompañado en su viaje al nuevo mundo por un auditor representante de la reina Isabel, décadas después en Francia surge el Tribunal de Cuentas de Paris (1640) y en Italia el “Collegio del Raxonati” era una institución de revisores oficiales. Segunda mitad del Siglo XVIII se produce la revolución

Industrial (Cogorno, González, Lamarque, & Quinteiro, 2013).

El control interno surge frente a la imperiosa necesidad de una certificación independiente y objetiva de las cuentas (persona o empresas) cuando se necesitaban para operar fondos provenientes de terceros. Hasta 1929 la verificación era voluntaria. Leyes mercantiles (1929 y 1948) revisión obligatoria. En Estados Unidos, como consecuencia de la crisis del año 1929, se exigió que las empresas que cotizaran sus acciones en la Bolsa de Valores realizaran la certificación de sus balances. A partir de 1931, en Alemania se estableció la obligatoriedad del examen contable de las sociedades anónimas y en comandita por acciones (Cogorno, González, Lamarque, & Quinteiro, 2013).

Luego de la depresión, el proceso de la auditoría que realizaban los auditores revisores cada vez era más extenso, por lo que debieron recurrir a la realización de auditorías intermedias. La extensión de los trabajos obligó a implementar un sistema de control interno que inspirara confianza a los auditores para que estos pudieran apoyarse en él, limitándose al estudio selectivo de las partidas. Desde entonces los objetivos de la función son dos: la auditoría del balance, para obtener un resultado más seguro, y una auditoría permanente sobre la gestión de la empresa (Cogorno, González, Lamarque, & Quinteiro, 2013).

En un principio el objetivo era la contabilidad ya que esta, al ser realizada en forma manual, reflejaba muchos errores. Cuando aparecieron medios mecánicos de registración, el auditor interno comenzó a trabajar en otro tipo de comprobaciones, especialmente controles de caja, haberes y existencias. La auditoría interna, como profesión específica, definida e independiente, no emergió hasta el año 1941, cuando se crea The Institute of Internal Auditors, en los Estados Unidos de Norteamérica. Este instituto ha regulado la profesión de auditor interno como veremos más adelante. Posteriormente, el auditor interno salió de los registros contables e ingresó en la faz actual (Cogorno, González, Lamarque, & Quinteiro, 2013).

La reseña anterior nos muestra que la auditoría interna, en una primera etapa, era identificada básicamente como una función de cumplimiento dentro de las compañías. El auditor externo tenía como objetivo verificar la exactitud de la información financiera de una empresa ante diversos usuarios externos, como ser inversores, bancos, acreedores o el Estado, mientras que el auditor interno estaba centrado en los intereses de los propietarios y directores de las organizaciones. Por ello, verificaba no solo el cumplimiento de la normativa externa sino también la interna, así como también protegía los activos de las compañías ante diferentes riesgos, sobre todo el fraude (Cogorno, González, Lamarque, & Quinteiro, 2013).

El mundo en el que opera la auditoría interna está en un permanente cambio. Las

empresas pasaron de verse enfrentadas a una demanda de productos y servicios, superior a los ofrecidos por las mismas, a una oferta que superaba la demanda. Los procesos informáticos llegaron a las compañías, así como la competencia global. Asimismo, cada vez más tienen mayor importancia los activos intangibles y la gestión del conocimiento (Cogorno, González, Lamarque, & Quintero, 2013).

En la actualidad, la mayoría de las entidades reconocen que la función de auditoría interna, dado su campo de acción en todas las áreas y niveles de la organización, cuenta con un posicionamiento estratégico para ayudar a las mismas a enfrentarse a nuevos retos, riesgos y muy especialmente a estar alerta ante los eventuales fraudes (Cogorno, González, Lamarque, & Quintero, 2013).

Sector Avícola en Colombia

Las empresas del sector avícola en Colombia se clasifican en el CIIU 0145, que corresponde a la cría de aves de corral. Esta clase de grupo, que hace parte de la división 01: agricultura, ganadería, caza y actividades de servicios conexos, incluye como actividades: la cría y reproducción de aves de corral, como: pollos, gallinas, pavos, patos, gansos, codornices, entre otros; la producción de huevos; la explotación de criaderos de polluelos; sin embargo, excluye la obtención de plumas y plumones (Rivera y Rendón, 2019).

Evaluación del Crecimiento

Se observa un crecimiento continuo en cada uno de los años de los activos y ventas. Los primeros crecen en el período un 60,7%, llegando a un promedio de \$ 52.084 MM en el quinquenio, mientras los segundos crecen un 64,3%, dejando un promedio de \$70.310 MM; mientras tanto la utilidad neta presenta elevadas variaciones anuales, aunque siempre con valores positivos, siendo su promedio en el quinquenio de \$ 1.061 MM (Rivera y Rendón, 2019).

Figura 16.

Activos, ventas y utilidad neta promedio del sector avícola

	Crecimiento (MMS)					
	2013	2014	2015	2016	2017	Promedio
Activos	41.580	45.415	47.029	59.566	66.832	52.084
Ventas	55.277	60.873	61.418	83.185	90.797	70.310
Utilidad neta	177	1.868	503	2.232	527	1.061

Nota. Tomado de Sector Avícola de Colombia, por Rivera y Rendón (2019).

Estudios Previos

El estudio realizado por Merino Saldaña (2014) sobre la aplicación de una auditoría interna de sistemas de gestión de calidad según requerimientos ISO 19011. Se ha enfocado en la auditoría interna o llamada de primera para la evaluación al cumplimiento de las políticas y procedimientos que se encuentran establecidos por parte de la empresa.

La definen a la auditoría interna de sistema de gestión de calidad como una herramienta que evalúa la situación actual de la empresa frente al cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos a nivel interno de la empresa, frente a las normas establecidas en el manual de calidad de la empresa, midiendo el nivel de eficiencia y eficacia de sus procedimientos, el nivel de compromiso por parte de la alta dirección y de los empleados frente a la satisfacción de las necesidades de sus clientes.

Las auditorías internas del SGC son parte de un requisito especificado en la norma ISO 9001: 2008, esta norma establece que estas auditorías deben ser planificadas y realizadas a manera de intervalos a lo largo del año, con el fin de evaluar constantemente las oportunidades de mejora.

Figura 17.
Actividades involucradas en calidad



Nota. Tomado de ISO 9004 por Merino Saldaña (2014).

Capítulo 2. Metodología de la Investigación

La metodología de la investigación hace referencia a la forma en la que un investigador diseña sistemáticamente un estudio para garantizar resultados válidas y confiables los cuales responderán a las metas y objetivos de la investigación planteada. Está a su vez es utilizada para resolver un problema de investigación existente mediante la recopilación de datos utilizando los diversos métodos, técnicas y herramientas existentes para recolectar datos y los cuales contribuirán para la interpretación de los datos y con ello las conclusiones obtenidas (Concepción, González, García, & Miño, 2019).

La presente investigación pretende estudiar a las avícolas de cantón Bolívar de la provincia de Manabí, con la finalidad ejecutar un sistema de control interno para sus procesos productivos los cuales contribuyen a la estandarización de los mismos. Para dicha labor es necesario apoyarse en el plan metodológico el cual permitirá la obtención de datos e información para la identificación de los hallazgos sobre el problema planteado.

Diseño de Investigación

(Ponce, Jimenez, Baillet, & Landgrave, 2015), mencionaron que es de suma importancia la especificación de las características que tendrá el diseño metodológico, es decir que materiales, métodos, o metodologías se utilizaran para el desarrollo de la investigación, por lo general el diseño metodológico es quien le brindara una identidad propia, única y muy particular a la investigación que se pretende realizar para solucionar un problema identificado. Estos autores afirman dicho diseño es la descripción detallada y precisas de las estrategias y procedimiento de cómo se llevará a cabo la investigación, cabe recalcar que los elementos de este deben de encontrarse relacionados de una manera lógica, congruente, presentados y ordenados de manera coherente y sencilla

Con base a los autores antes mencionado, se puede decir que el diseño de investigación es prácticamente una estrategia para el desarrollo de la indagación de la problemática inidentificada y estudiada, cual surge de la necesidad de realizar el control interno de los procesos administrativos y productivos para la estandarización de los mismo del sector avícola del cantón Bolívar. Partiendo de ello se procedió a la selección de diseños como: el diseño no experimental y descriptivo.

El diseño no experimental según Gutiérrez, Castro, Viera, Casals, & Rabassa (2020), es aquel que es realizado sin la manipulación deliberada de las variables de estudio. Este tipo de diseño se encuentra basado en la observación directa del fenómeno como tal y como se da en su contexto natural para luego analizarlo. Este tipo de diseño se encuentra basado en categorías, conceptos, variables, sucesos, comunidades o contextos que ya ocurrieron, o se

dieron sin la intervención directa del investigador (Gutiérrez, Castro, Viera, Casals, & Rabassa, 2020).

Diseño de Investigación Descriptivo

En cuenta al diseño descriptivo será utilizado ya que este se encuentra basado en la teoría que se crea mediante la recolección, análisis y presentación de los datos obtenidos. Es importante mencionar que al implementar un diseño en profundidad como el que se menciona, el investigador podrá proporcionar la información sobre el porqué y el cómo de la investigación (Abreu, 2012).

Diseño de Investigación Observacional

Según Pérez (2018), considera que el diseño de investigación observacional se encuentra caracterizado por el método que se incluye en el mismo el cual abarca el método estadístico y demográfico, con base a ello este tipo de diseño es utilizado como una herramienta en este tipo de ámbito especialmente para desarrollar investigaciones epidemiológicas, a diferencia de otros tipos de diseños este es muy limitado y suele presentar algunos problemas en lo que compete ser utilizado en otras investigaciones relacionadas al tema de estudio.

Dentro del desarrollo de la presente investigación este tipo de diseño servirá para determinar el sitio en el cual se realizará la investigación y además de ello a conocer la población exacta a la cual se le iba a aplicar el instrumento de investigación en el presente caso a todos los empleados de las avícolas del cantón Bolívar.

Diseño de Investigación Retrospectivo

En cuanto al diseño de investigación retrospectivo en la presente investigación permitirá establecer la hipótesis de investigación con la finalidad de conocer si se cumple o no con la hipótesis.

Zamora (2019), menciona que el estudio retrospectivo es aquel que tiene como objetivo el averiguar los factores de riesgos potenciales y otras asociaciones tiene un grupo en común. Cabe recalcar que al realizar este tipo de estudio los investigadores deben de realizar bases de datos de administrativas, históricas, encuestas o entrevistas

Diseño de Investigación Transversal

Según Tuarez y Ramírez (2018), mencionaron que el estudio transversal se define como un tipo de estudio observacional que analiza datos variables recopilados durante un período de tiempo de una muestra o subgrupo de población predefinido. Este tipo de estudio

también se conoce como estudio transversal, estudio transversal y estudio de prevalencia. Los datos recogidos en un estudio transversal procedían de sujetos que eran homocigotos para todas las variables excepto para la variable de estudio. Esta variable se mantuvo constante a lo largo del estudio transversal. Dentro del desarrollo de la presente investigación este tipo de diseños nos sirvió a la hora de aplicar los instrumentos de investigación al grupo de individuos seleccionados en la muestra.

Tipo de Investigación

Para el desarrollo del presente estudio se tomará en consideración diversos tipos de investigaciones, ya que estos son de gran relevancia para para el proceso investigativo. Dentro de los tipos de investigaciones seleccionados se encuentran el exploratorio, la descriptiva, la bibliográfica y la investigación de campo.

Investigación Exploratoria

La investigación exploratoria, es aquella que es efectuada sobre un tema u objeto de estudio desconocido o poco estudiado, lo que busca prácticamente este tipo de investigación es que el investigador se interese por un tema que no ha sido estudiado antes, o a su vez da la oportunidad de conocer nuevos aspectos de estudios realizados antes, este tipo de investigación es primordial a la hora de ejecutar un estudio previo antes de realizar otros que podrían suponer un coste más elevado (Rus, 2020).

Este tipo de investigación se lo utilizará con la finalidad de identificar los aspectos primordiales relacionados con el control interno de los procesos productivos de las avícolas del cantón Bolívar.

Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva es utilizada para realizar el análisis de como es y cómo se manifiesta un fenómeno en particular, además de ellos los componentes que el mismo aborda, además este tipo de investigación permite al investigador realizar detalladamente el fenómeno objeto de estudio mediante la medición de uno o más atributos en particular (Behar, 2018). Este tipo de investigación se lo utilizara con la finalidad de abordar la problemática más a fondo, además de que permitirá tomar datos particulares de las características esenciales del estudio para después realizar la descripción de forma que se cree una idea precisa de lo que ocurre y de ese formar aportar al estudio de las causas y efectos de la problemática objeto de estudio.

Investigación Bibliográfica

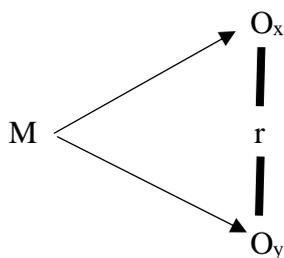
La investigación bibliográfica será utilizada para dar el sustento teórico necesario para el desarrollo de la investigación, ordenando de manera cronológica los temas y subtemas que abarca el objeto de estudio, siendo estos de suma importancia para conocer el enfoque y las variables de la investigación, logrando los objetivos e identificando cada uno de los aspectos que forman parte del tema.

(Lopez, 2017), menciona que es indispensable la investigación bibliográfica dentro del desarrollo de un determinado estudio, además de ello la elaboración de citas y referencias, debido a que el uso de fuentes distintas y el contraste de las ideas que brindan cada uno de los autores otorga a cualquier informe o proyecto rigor científico y solidez intelectual.

Investigación Correlacional

Un estudio correlacional, por ejemplo, buscaría determinar si hay alguna relación entre motivación y productividad laboral para los mismos empleados de una fábrica, o si hay alguna relación entre el sexo del cónyuge alcohólico y el número de divorcios o abandonos ocasionados por el alcoholismo, o si existe vínculo entre el tiempo dedicado al estudio y las calificaciones recibidas. El propósito más destacado de la investigación correlacional es analizar cómo se puede comportar una variable conociendo el comportamiento de otra u otras variables relacionadas, esto expresa que el propósito es predictivo. Por ejemplo, si se sabe que la ocupación y la preferencia de voto están correlacionadas, se puede predecir que los empleados tenderán a votar por determinado partido político. No se refiere a una predicción incipiente como en la investigación descriptiva, ya que en los estudios correlacionales la predicción está apoyada en evidencias más firmes basadas en la constatación estadística de un vínculo de correlación (Morales, 2018).

En ese sentido el diseño corresponde correlación descriptiva cuyo esquema es la siguiente:



Dónde:

M = Es la muestra que son los comerciantes del sector pesquero de la Caraguay.

Ox = Cultura Tributaria

Oy = Pago de impuestos

r = Relación entre variables

Fuentes de Información

Por fuentes de información se debe tener en cuenta que son información como cualquier instrumento o, en un sentido más amplio, recursos que sirven para satisfacer la necesidad informativa del investigador, cabe recalcar que las fuentes de información se clasifican en dos en fuentes primarias y secundarias.

Fuentes Primarios

En cuanto a las fuentes de información primarias basado en la teoría estudiada hace referencia a los libros, monografías, publicaciones periódicas, documentos oficiales o informes técnicos de instituciones públicas o privadas, tesis, trabajos en conferencia o seminarios, testimonios de expertos, artículos periódicos, videos documentales o foros. Con base a eso se procedió a realizar la respectiva búsqueda de las fuentes primarias y de los fundamentos teóricos principales.

Fuentes Secundarios

Por otra parte, las fuentes de información secundarias dentro de su contenido cuentan con información secundaria, organizada, elaborada, producto de análisis, extracción o reorganización que refiere a documentos primarios originales, cabe recalcar que las fuentes de información secundaria son las enciclopedia, antologías, directorios, libro o artículos que imparten otros trabajos o investigaciones realizadas con anterioridad. Dentro del desarrollo del presente trabajo investigativo contribuyo de forma significativa a la hora de revisar estudios previamente realizados relacionados con el tema de investigación.

Enfoque de Investigación

Dentro de los enfoques de investigación que actualmente existen son los cualitativos, cuantitativos y mixto, sin embargo, dentro del pleno de las investigaciones no experimentales se encuentran el enfoque cualitativo y el cuantitativo, al ser esta una investigación no experimental el enfoque que toma se da un enfoque cualitativo y cuantitativo.

El diseño de la investigación es cualitativo y cuantitativo, de tipo no experimental, Basados en la teoría según (Salas, 2019), afirma que estos métodos mixtos permiten responder a preguntas de investigación complejas, las cuales se encuentran abordando aspectos cuali-cuantitativos sobre tópicos de interés. Lo cual lleva a concluir que la presente

investigación cuenta con estos dos enfoques, pues se comprendió la situación de cada una de las variables estudiadas, permitiendo junto con el método cuantitativo describir los puntos fuertes y débiles del objeto de estudio.

Enfoque Mixto

La investigación mixta es una metodología de investigación que consiste en recopilar, analizar e integrar tanto investigación cuantitativa como cualitativa, en este enfoque se utiliza cuando se requiere una mejor comprensión del problema de investigación, y que no se podría dar cada uno de estos métodos por separado.

Los datos cuantitativos incluyen información cerrada como la que se utiliza para medir actitudes, por ejemplo, escalas de puntuación. Sin embargo, los datos cualitativos son información abierta que el investigador suele recopilar mediante entrevistas, grupos de discusión y observaciones. El análisis de los datos cualitativos (palabras, textos o comportamientos) suele consistir en separarlos por categorías para conocer la diversidad de ideas reunidas durante la recopilación de datos.

Al realizar una investigación mixta, tanto de datos cuantitativos y cualitativos, el investigador gana amplitud y profundidad en la comprensión y corroboración, a la vez que compensa las debilidades inherentes del uso de cada enfoque por separado.

Herramientas de Investigación

Dentro de las herramientas que se utilizan para este tipo de enfoque se encuentran la entrevista profunda y la encuesta, cabe recalcar que estas herramientas serán aplicadas a diversos individuos, es decir la entrevista se encontrara dirigida hacia los gerentes de las avícolas del cantón, mientras que la encuesta se aplicara a los trabajadores de estas organizaciones.

Salas (2019), afirma que la entrevista es un encuentro cara a cara entre personas que conversan con la finalidad, al menos de una de las partes, de obtener información respecto de la otra. Como procedimiento científico para la recolección de datos, la entrevista hace referencia al proceso de interacción donde la información fluye de forma asimétrica entre dos roles bien diferenciados, de los que uno pregunta y el otro responde. Esta técnica será utilizada con la finalidad de obtener información verbal y detallada del objeto de estudio, esta herramienta será aplicada a los gerentes y propietarios de las avícolas del cantón Bolívar con la finalidad de recopilar información relevante de la indagación.

Encuestas

Las encuestas dentro de la investigación permitirán obtener información de una determinada población, en la cual se establecerán un conjunto de procedimientos a ser empleados con la finalidad de recopilar información relevante para luego proceder a analizar los datos obtenidos.

Según Salas (2019), “La encuesta es una técnica ampliamente utilizada como procedimiento de investigación, ya que la misma permite obtener y elaborar datos de manera rápida y eficaz”, es decir esta técnica de investigación permitirá acceder a información real sobre las avícolas del cantón Bolívar.

Entrevista

Este método permite recoger y analizar varios elementos: la opinión, la actitud, los conocimientos, las representaciones de la persona entrevistada. A diferencia de la encuesta, la entrevista establece una relación especial entre el investigador y la persona entrevistada. Con base a la teoría planteada por el autor antes mencionado este método contribuyo de manera significativa a la hora de realizar y analizar la información obtenida en la encuesta.

Población

La población que será seleccionada serán todas aquellas personas involucradas que laboran en las cuatro avícolas ubicadas en el cantón Bolívar. La población es considerada como un conjunto finito o infinito de personas, animales o cosas las cuales presentan características similares sobre las que se requiere realizar un estudio determinado (Ventura, 2017).

La población para la aplicación de una auditoría interna en los sectores avícolas del cantón Bolívar es de 125 sectores avícolas (Barranco, 2018).

Muestra

La muestra es un subconjunto o parte del universo o población en la cual se llevará a cabo una investigación, en la actualidad existen procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como formulas, técnicas y otros tipos de herramientas tecnológicas que facilitan la selección de la muestra (López & Fachelli, 2015). El tipo de muestreo que se utilizará en la presente investigación será un probabilístico aleatorio simple, ya que todos los sujetos de estudio tienen la misma probabilidad de ser seleccionados. Para el proceso de la investigación se establecerá una muestra la cual será aplicada en la entrevista.

A continuación, se presenta la fórmula estadística utilizada para el cálculo de la

muestra:

Fórmula de Muestreo Finita

$$n = \frac{z^2(p)(q)(N)}{e^2(N - 1) + z^2(p)(q)}$$

Tabla 2.

Tamaño de la muestra

n= Tamaño de la muestra obtenida

Z=	95%	=	1.96
N=	125		
p=	50%	=	0.5
q=	50%	=	0.5
e=	0.05%		

Nota. Tomado para la realización del tamaño de la muestra.

Dónde:

n = Tamaño de la muestra

N = Número de la población

p = Posibilidad de que ocurra el evento, p=0.5

q = Posibilidad de que no ocurra el evento, q=0.5

e = Nivel de error, se considera el 5%, E=0.05

Z = Nivel de confianza permitido, el 95%, Z=1.96

Aplicación de la Fórmula

n =?

N = 125

p = 0.50

q = 0.50

e = 0.05

$$Z = 1.96$$

$$n = \frac{(1,96)^2 (125) (0,5) (0,5)}{(0,05)^2 (125-1) + (1,96)^2 (0,5) (0,5)}$$

$$n = \frac{(3,84) (125) (0,5) (0,5)}{(0,0025)(124) + (3,84)(0,5)(0,5)}$$

$$n = \frac{(3,84) (125) (0,5) (0,5)}{(0,0025)(125) + (3,84)(0,5)(0,5)}$$

$$n = \frac{120}{1.2725}$$

$$n = 94.3025$$

La muestra representa a 94 sectores avícolas

Técnicas de Recogida de Datos

Dentro de las técnicas que se pretenden utilizar para la recolección de datos se encuentran: una entrevista profunda y una encuesta para el gerente general de cada una de las avícolas del cantón Bolívar.

Análisis de Datos

Para el proceso de análisis de la información obtenida tanto de las encuestas como de la entrevista se utilizará el SPSS para la tabulación de la información obtenida; en cuanto a la entrevista se interpretará la información obtenida de los gerentes y propietarios de cada una de las avícolas del cantón Bolívar.

Alpha de Cronbach

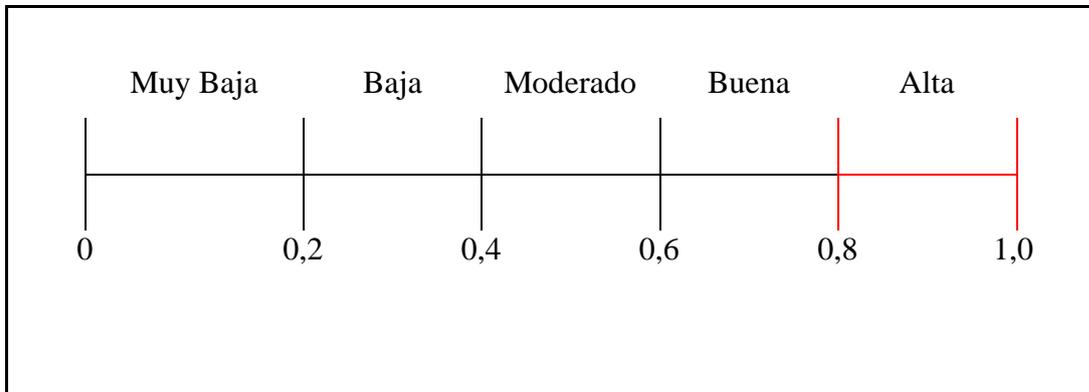
La psicometría es la disciplina que se encarga de medir y cuantificar variables psicológicas de la psique humana, mediante un conjunto de métodos, técnicas y teorías. A esta disciplina pertenece el Alfa de Cronbach (α), un coeficiente utilizado para medir la fiabilidad de una escala de medida o test.

La fiabilidad es un concepto que tiene varias definiciones, aunque a grandes rasgos se puede definir como la ausencia de errores de medida en un test, o como la precisión de su

medición. En este artículo vamos a conocer las características más relevantes del Alfa de Cronbach, así como sus usos y aplicaciones, y de qué manera se utiliza en estadística.

Tabla 3.

Análisis de Consistencia



Nota. Tomado de Confiabilidad y Coeficiente Alpha de Cronbach, 2010, (p. 248). Revista de estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales.

En esta tabla se observa que en los rangos de 0 a 0,20 es muy baja de fiabilidad la cual no será factible aplicar el modelo de estudio, por lo tanto debe mantenerse en el rango de 0,80 a 1 que es la fiabilidad más alta para dar veracidad al modelo de estudio y sea aplicado. Es decir que es necesario que se cumpla con regla de fiabilidad.

Capítulo 3. Resultados y Análisis

Análisis e interpretación de resultados de la encuesta aplicada a 19 funcionarios del sector avícola del cantón Bolívar en el año 2022 para la aplicación de una auditoría interna para la estandarización de procesos.

Análisis de Resultados

Teniendo en cuenta que dentro del presente estudio se toman en consideración datos tipo mixtos para la ejecución de un (checklist) del control interno para revisar el cumplimiento de las actividades dentro de los procesos productivos en el área de compras, de administración, de inventario, de la materia prima y del balanceado de las avícolas del cantón Bolívar, por la cual se dividirán los resultados obtenidos por las herramientas de investigación aplicadas, para posterior a ello realizar la respectiva tabulación e interpretación de la información obtenido de los gerentes de las avícolas del cantón Bolívar

Proceso para el Análisis de Datos Mixtos

Al contar con datos mixtos es decir con información tanto cuantitativa como cualitativa se debe tener en consideración los siguientes aspectos: (a) los resultados cuantitativos serán presentados mediante figuras basadas en la información obtenida de la encuesta aplicada a los gerentes de las avícolas del cantón Bolívar, y (b) los datos cualitativos, se analizaran mediante la descripción de los hechos, es decir datos de hechos que parten desde el presente y más que todo de los expertos en el tema a los cuales se les aplicara el instrumento de investigación.

Análisis de Resultados Cuantitativos

Tomando en consideración el instrumento de investigación aplicado es decir la técnica aplicada la cual fue la encuesta apoyada de un cuestionario estructurado el cual permitió obtener información pertinente que contribuyó al desarrollo de la investigación. Por otra parte, para la tabulación de la información recolectada se utilizó la herramienta tecnológica SPSS la cual nos permitió tabular y graficar representativamente los datos con la finalidad de facilitar el análisis de la información.

Preguntas para Encuestas a funcionarios del Sector Avícola

1) Género

Tabla 4.

Género de

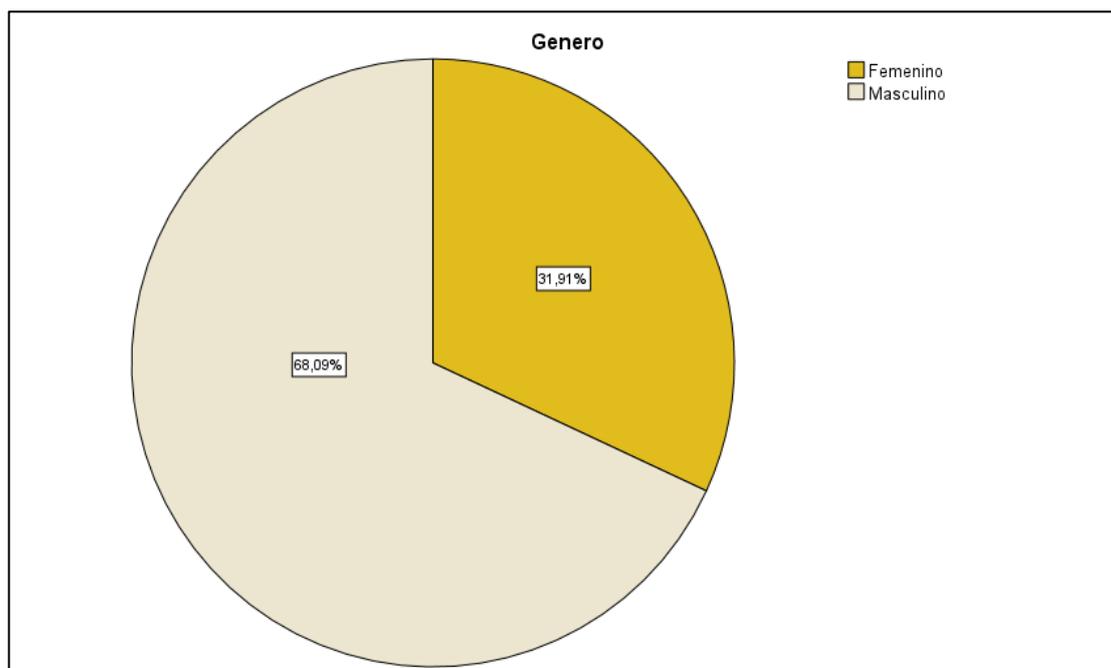
los Funcionarios de las Avícolas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Femenino	30	31,6	31,9	31,9
	Masculino	64	67,4	68,1	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 18.

Género de los Funcionarios de las Avícolas



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

2) Edad

3)

Tabla 5.

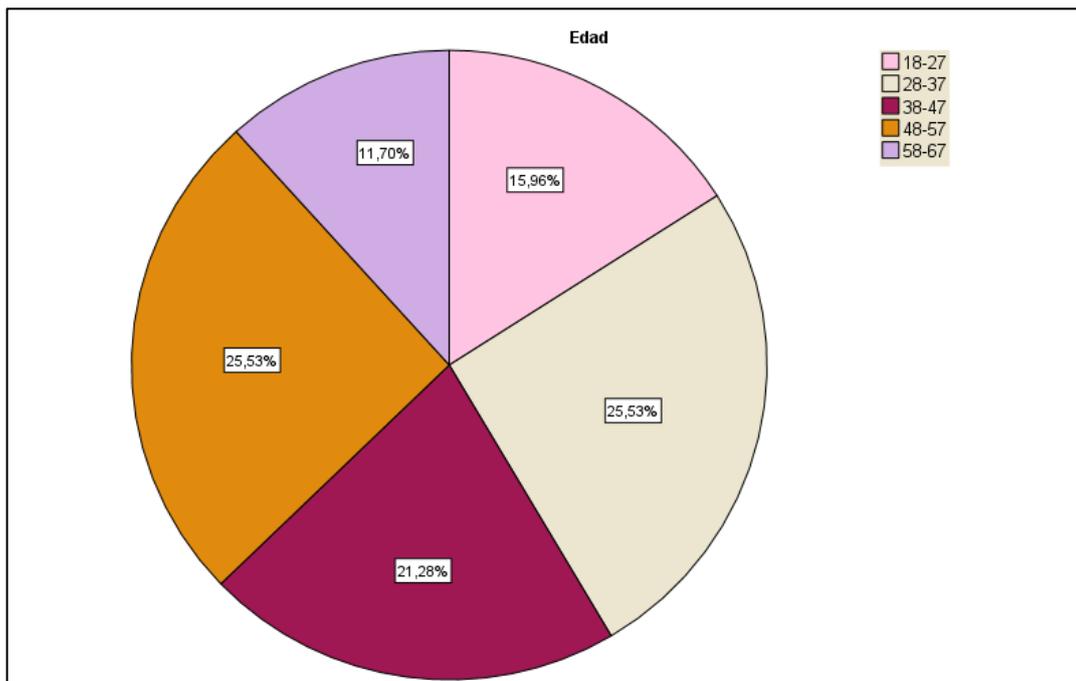
Edad de los Funcionarios de las Avícolas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	18-27	15	15,8	16,0	16,0
	28-37	24	25,3	25,5	41,5
	38-47	20	21,1	21,3	62,8
	48-57	24	25,3	25,5	88,3
	58-67	11	11,6	11,7	100,0
	Total		94	98,9	100,0
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 19.

Edad de los Funcionarios de las Avícolas



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

4) Estado Civil

Tabla 6.

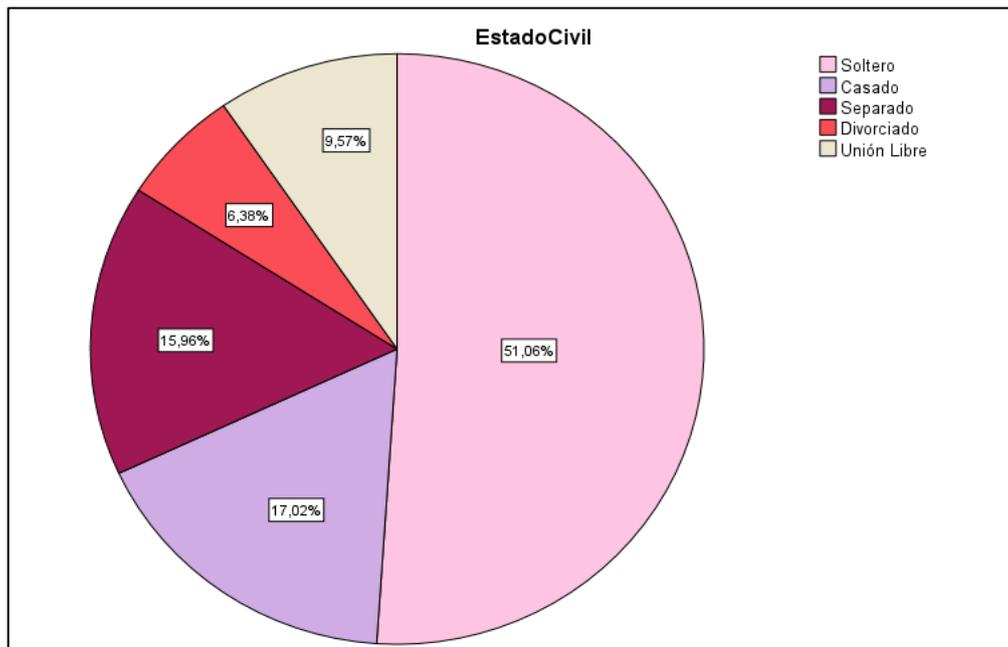
Estado Civil de los Funcionarios de las Avícolas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Soltero	48	50,5	51,1	51,1
	Casado	16	16,8	17,0	68,1
	Separado	15	15,8	16,0	84,0
	Divorciado	6	6,3	6,4	90,4
	Unión	9	9,5	9,6	100,0
	Libre				
	Total		94	98,9	100,0
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 20.

Estado Civil de los Funcionarios de las Avícolas



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

5) Nivel de educación

Tabla 7.

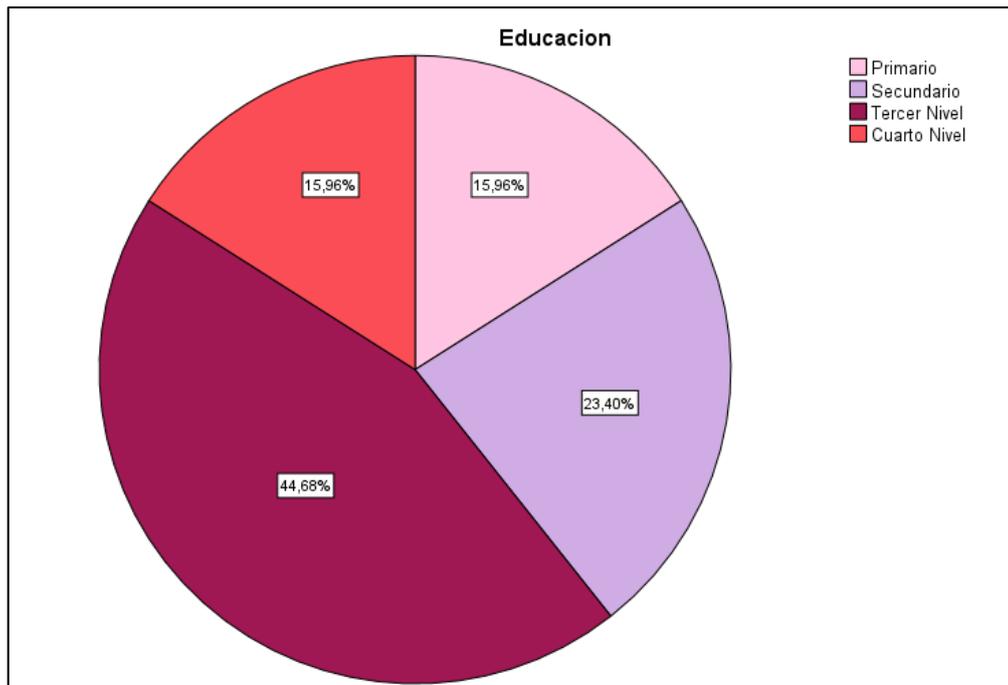
Nivel de Educación de los Funcionarios de las Avícolas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Primario	15	15,8	16,0	16,0
	Secundario	22	23,2	23,4	39,4
	Tercer Nivel	42	44,2	44,7	84,0
	Cuarto Nivel	15	15,8	16,0	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 21.

Nivel de Educación de los Funcionarios de las Avícolas



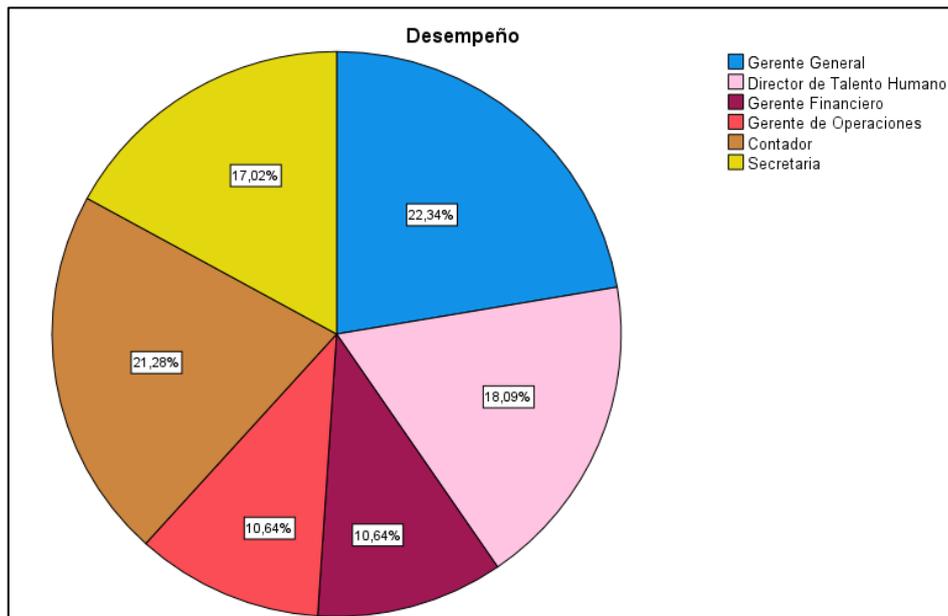
Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

6) ¿Qué cargo usted desempeña dentro del sector avícola?

Tabla 8.*Cargo**a Desempeñar Dentro del Sector Avícola*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Gerente General	21	22,1	22,3	22,3
	Director de Talento Humano	17	17,9	18,1	40,4
	Gerente Financiero	10	10,5	10,6	51,1
	Gerente de Operaciones	10	10,5	10,6	61,7
	Contador	20	21,1	21,3	83,0
	Secretaria	16	16,8	17,0	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
	Perdidos	Sistema	1	1,1	
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 22.*Cargo a Desempeñar Dentro del Sector Avícola*

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

- 7) ¿Cuáles de las siguientes opciones define mejor para usted la palabra auditoría interna?

Tabla 9.
de Auditoría Interna

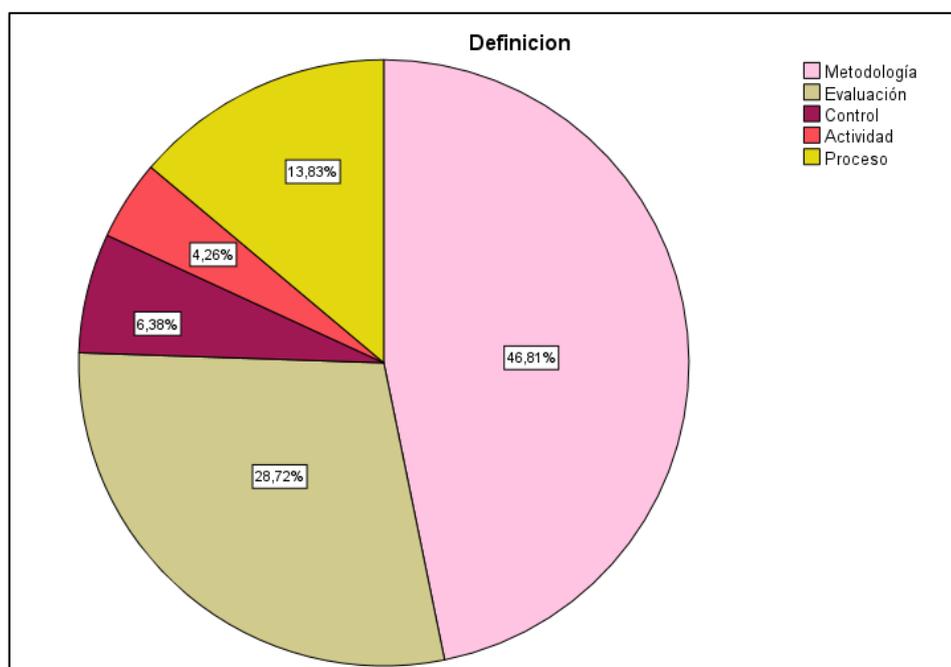
Definición

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Metodología	44	46,3	46,8	46,8
	Evaluación	27	28,4	28,7	75,5
	Control	6	6,3	6,4	81,9
	Actividad	4	4,2	4,3	86,2
	Proceso	13	13,7	13,8	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 23.

Definición de Auditoría Interna



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

8) ¿Quiénes son los encargados de realizar una auditoría interna?

Tabla 10.

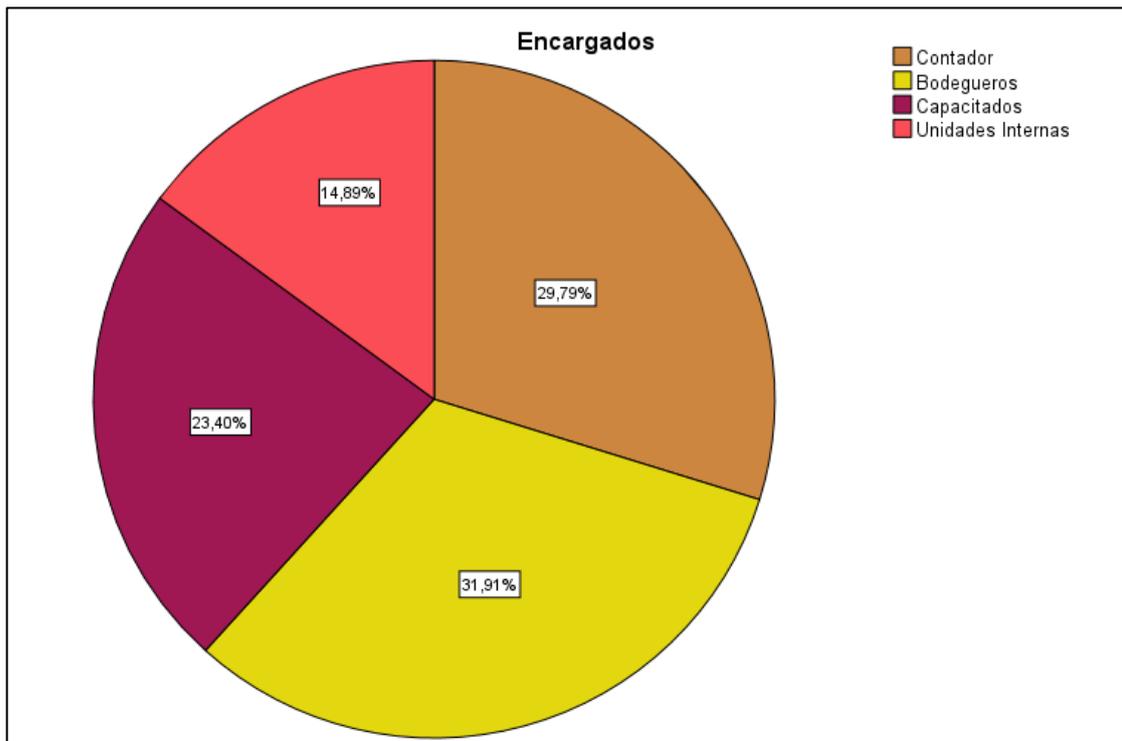
Encargados de Realizar una Auditoría Interna

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Contador	28	29,5	29,8	29,8
	Bodegueros	30	31,6	31,9	61,7
	Capacitados	22	23,2	23,4	85,1
	Unidades Internas	14	14,7	14,9	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 24.

Encargados de Realizar una Auditoría Interna



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

- 9) ¿Qué grado de conocimiento tiene usted sobre la importancia que tiene una auditoría interna

Tabla 11.

Grado de

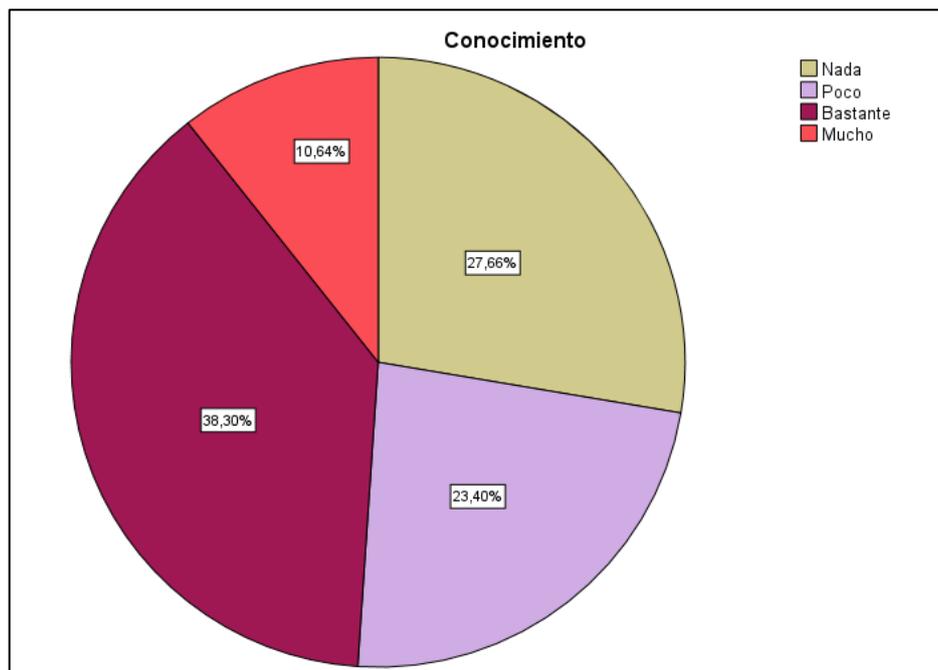
Conocimiento Sobre la Importancia de Auditoría Interna

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada	26	27,4	27,7	27,7
	Poco	22	23,2	23,4	51,1
	Bastante	36	37,9	38,3	89,4
	Mucho	10	10,5	10,6	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 25.

Grado de Conocimiento Sobre la Importancia de Auditoría Interna



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

10) ¿Usted forma parte del desarrollo de las actividades del control interno?

Tabla 12.

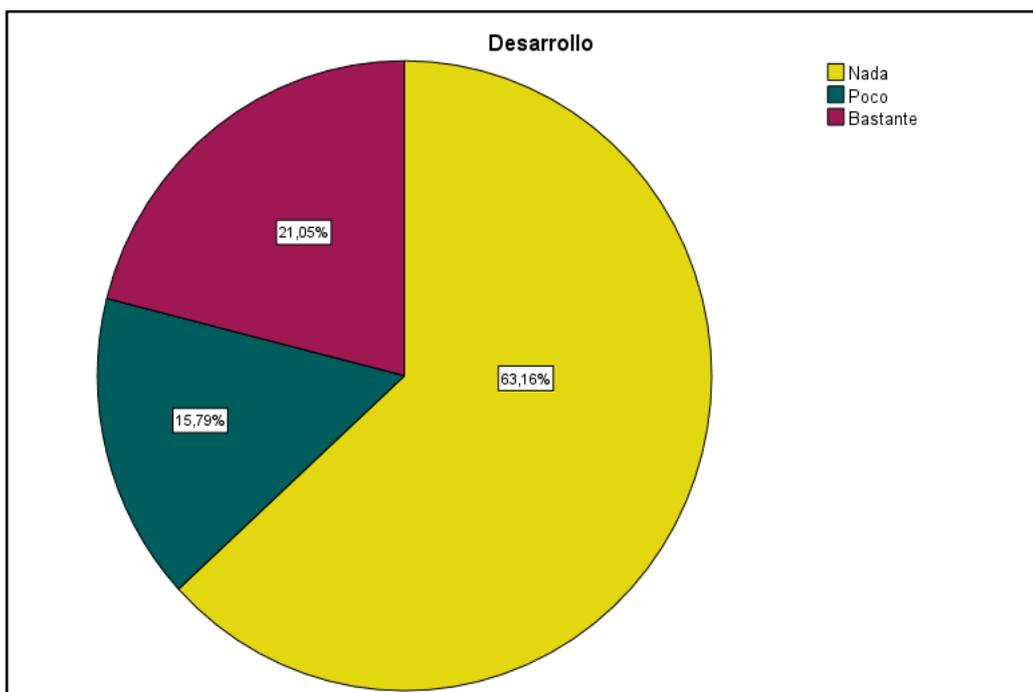
Desarrollo de las Actividades del Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada	57	60,0	60,6	60,6
	Poco	17	17,9	18,1	78,7
	Bastante	20	21,1	21,3	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 26.

Desarrollo de las Actividades del Control Interno



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

11) ¿Se realizan inventarios mensuales de los insumos, suministros y materiales almacenados en bodegas?

Tabla 13.

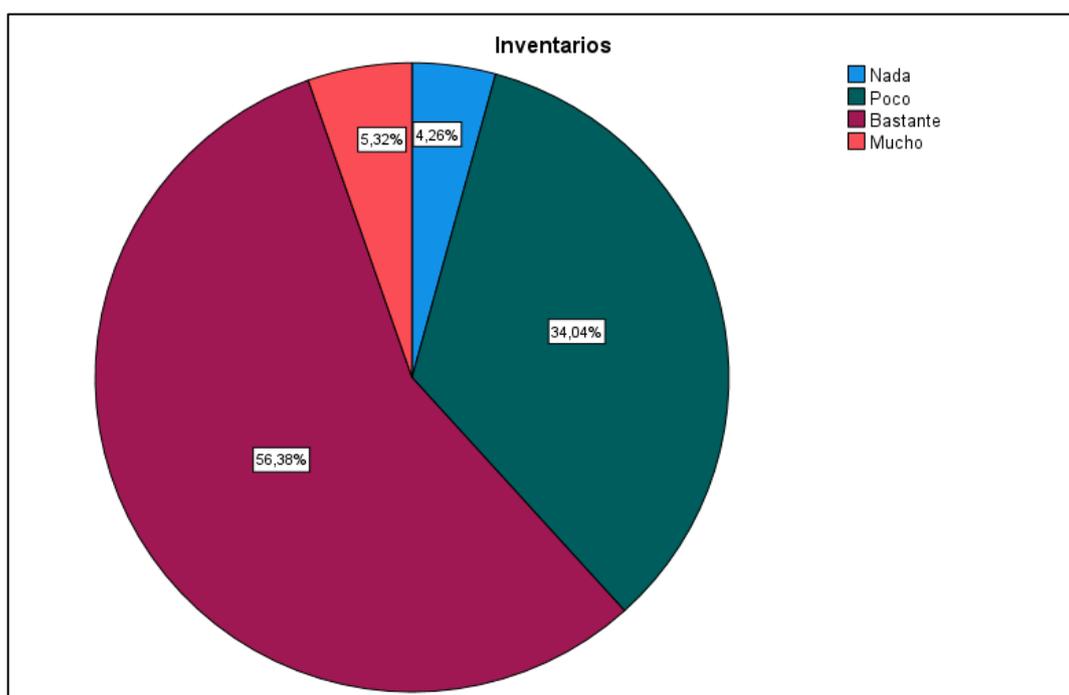
Inventarios Mensuales de los Suministros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada	4	4,2	4,3	4,3
	Poco	32	33,7	34,0	38,3
	Bastante	53	55,8	56,4	94,7
	Mucho	5	5,3	5,3	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 27.

Inventarios Mensuales de los Suministros



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

12) ¿Las herramientas y equipos de trabajo son los adecuados para la ejecución de las actividades avícolas?

Tabla 14.

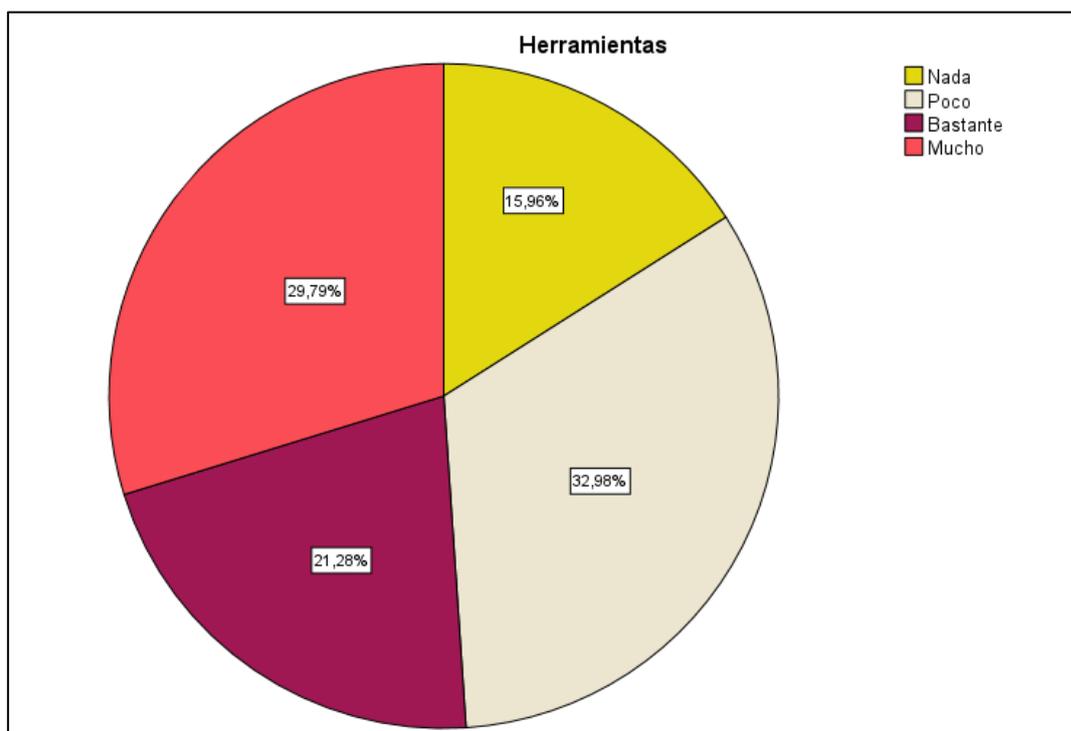
Herramientas Adecuadas para las Actividades Avícolas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada	15	15,8	16,0	16,0
	Poco	31	32,6	33,0	48,9
	Bastante	20	21,1	21,3	70,2
	Mucho	28	29,5	29,8	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 28.

Herramientas Adecuadas para las Actividades Avícolas



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

13) ¿La gerencia realiza reuniones para evaluar y analizar el funcionamiento del sector?

Tabla 15.

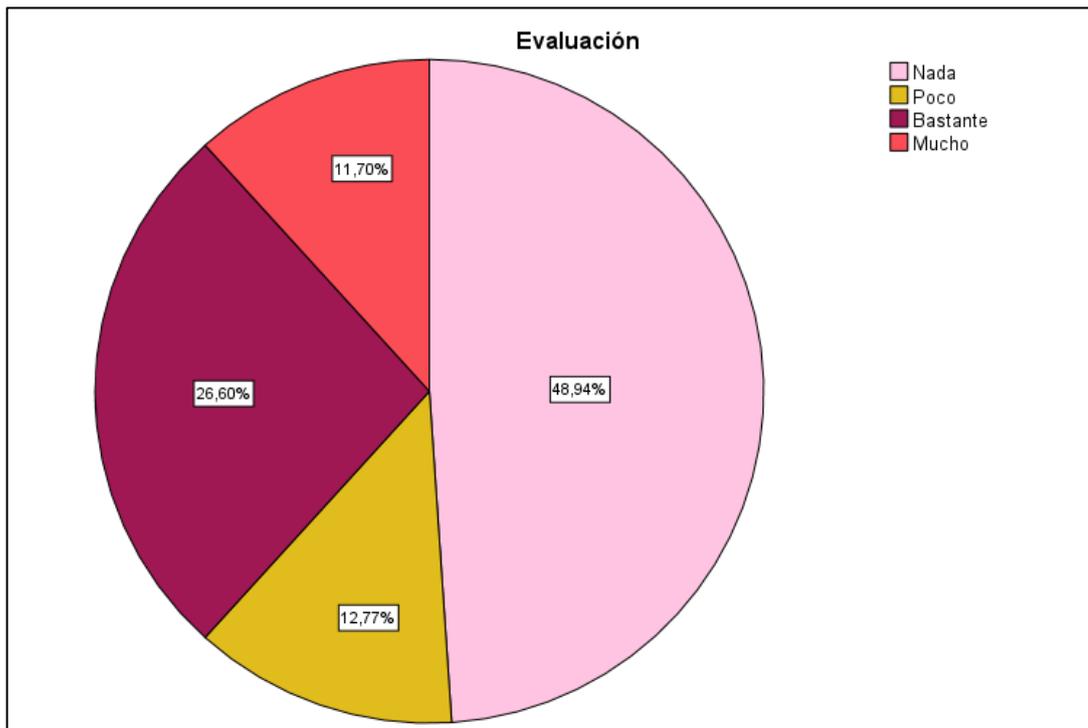
Gerencia Realiza Reuniones para Evaluación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada	46	48,4	48,9	48,9
	Poco	12	12,6	12,8	61,7
	Bastante	25	26,3	26,6	88,3
	Mucho	11	11,6	11,7	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 29.

Gerencia Realiza Reuniones para Evaluación



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

14) ¿Se coordina con el departamento de producción los tiempos de entrega y recepción de insumos o materiales?

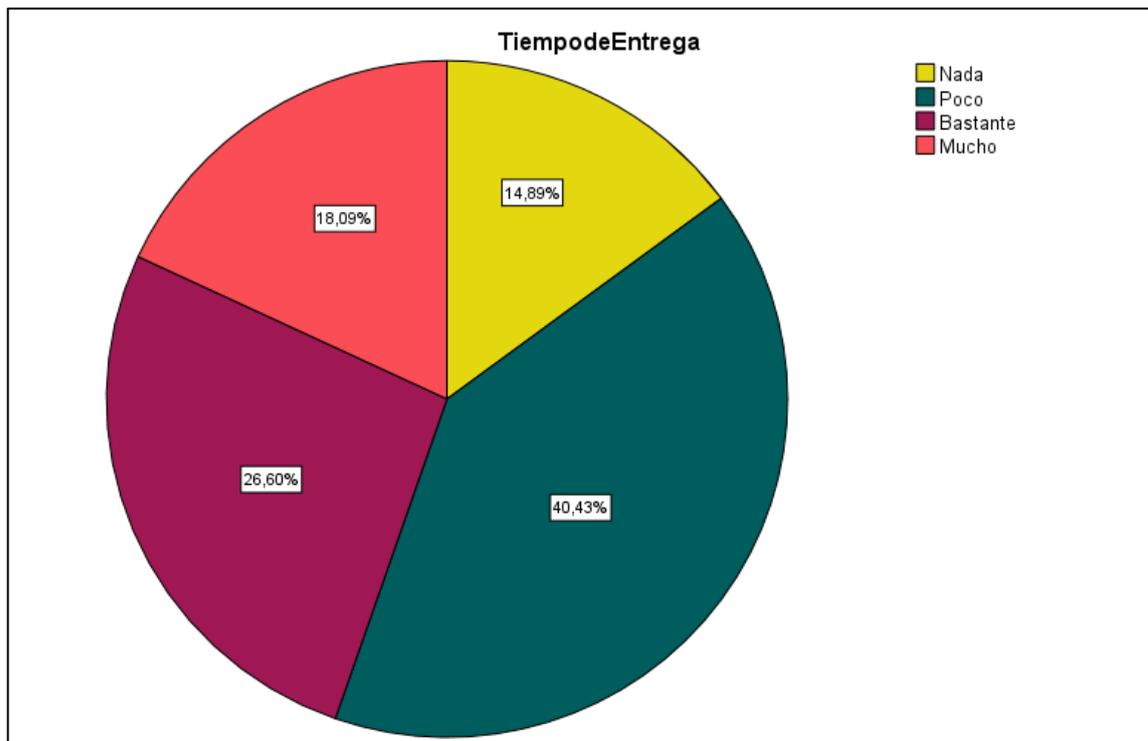
Tabla 16.
Coordinación del Tiempo de Entrega

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada	14	14,7	14,9	14,9
	Poco	38	40,0	40,4	55,3
	Bastante	25	26,3	26,6	81,9
	Mucho	17	17,9	18,1	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 30.

Coordinación del Tiempo de Entrega



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

15) ¿Se realizan mantenimientos periódicos a las maquinarias e implementos de producción?

Tabla 17.

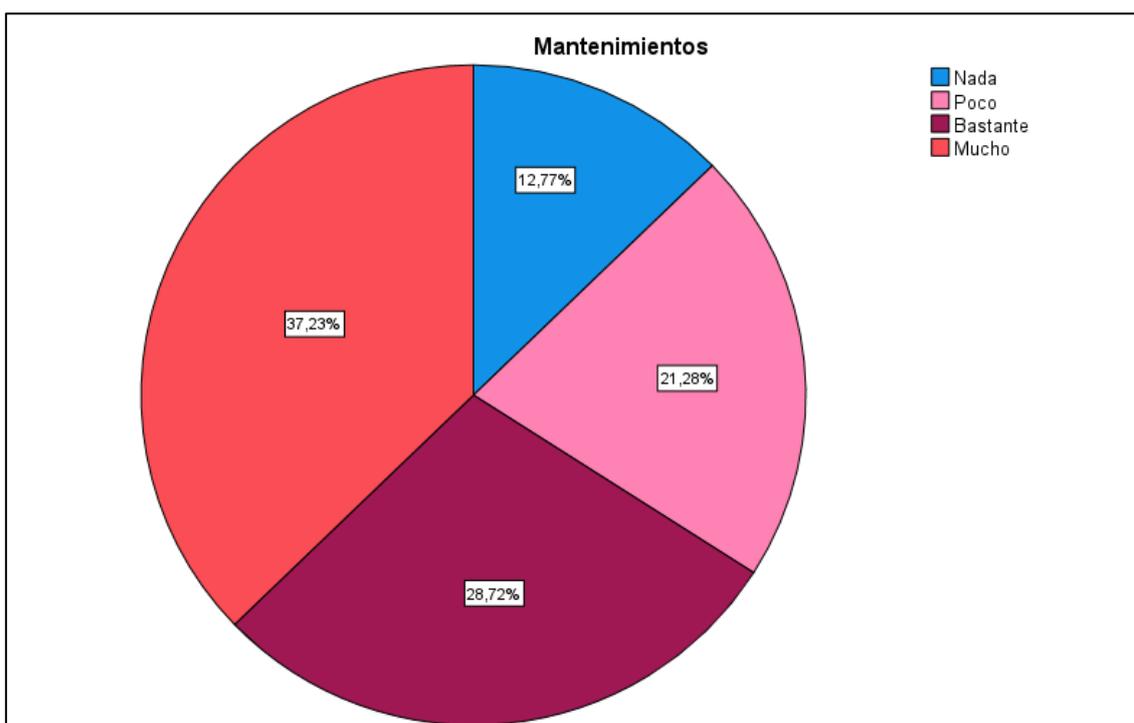
Mantenimiento Periódicos a las Maquinarias e Implementos de Producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada	12	12,6	12,8	12,8
	Poco	20	21,1	21,3	34,0
	Bastante	27	28,4	28,7	62,8
	Mucho	35	36,8	37,2	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 31.

Mantenimiento Periódicos a las Maquinarias e Implementos de Producción



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

16) ¿Se encuentran definidas las actividades que usted realiza desde el momento

que ingresó a laborar?

Tabla 18.

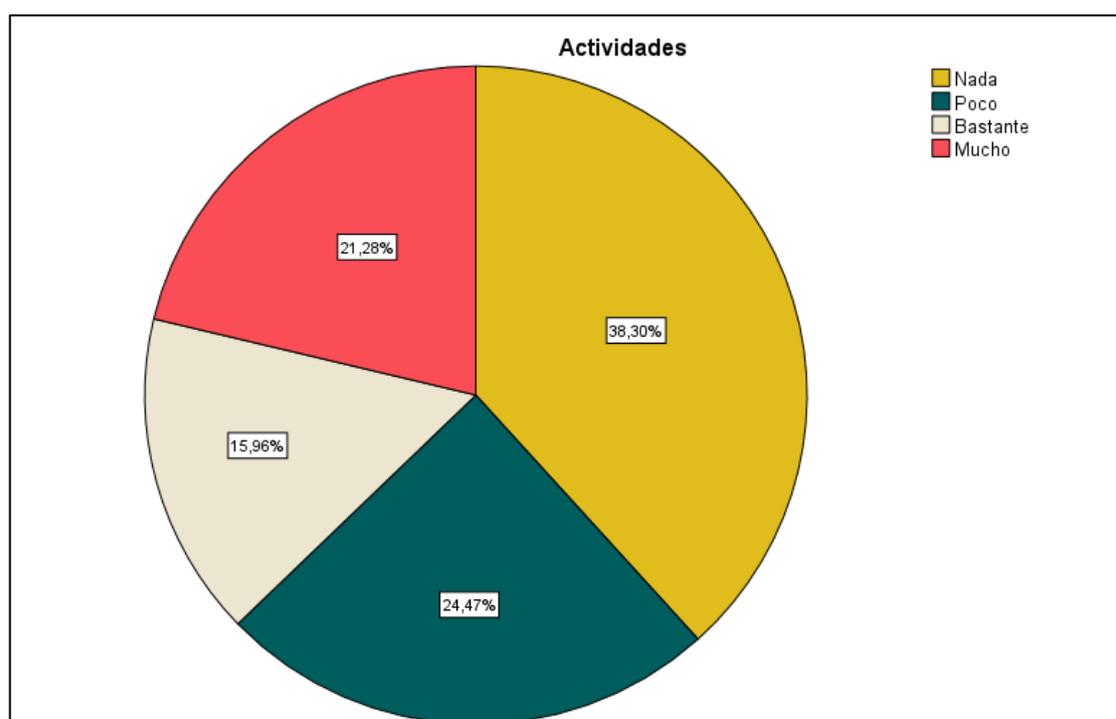
Actividades a Realizar al Momento del Ingreso Laboral

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada	36	37,9	38,3	38,3
	Poco	23	24,2	24,5	62,8
	Bastante	15	15,8	16,0	78,7
	Mucho	20	21,1	21,3	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 32.

Actividades a Realizar al Momento del Ingreso Laboral



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

17) ¿Son presentados mensualmente a los gerentes el Estado de Situación Financiera, Estados de Pérdidas y Ganancias y Flujo de Efectivo?

Tabla 19.

Estados Financieros Presentados a los Gerentes

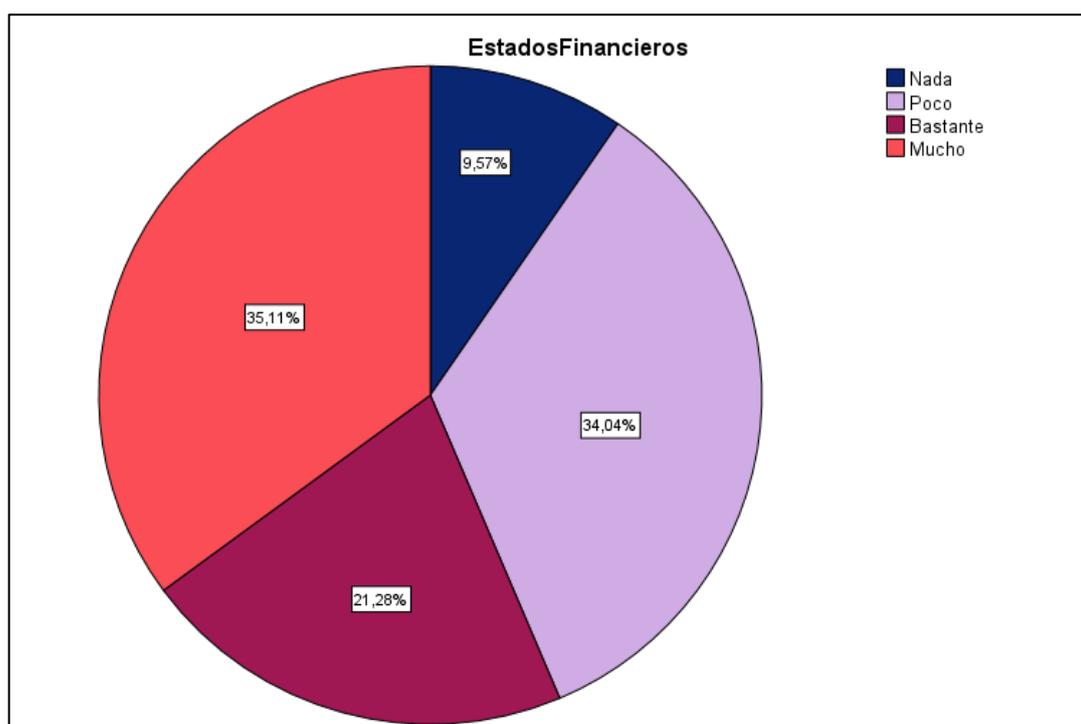
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada	9	9,5	9,6	9,6
	Poco	32	33,7	34,0	43,6
	Bastante	20	21,1	21,3	64,9
	Mucho	33	34,7	35,1	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 33.

Estados

Financieros Presentados a los Gerentes



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

18) ¿La materia prima es almacenada de acuerdo por el responsable designado por gerencia?

Tabla 20.

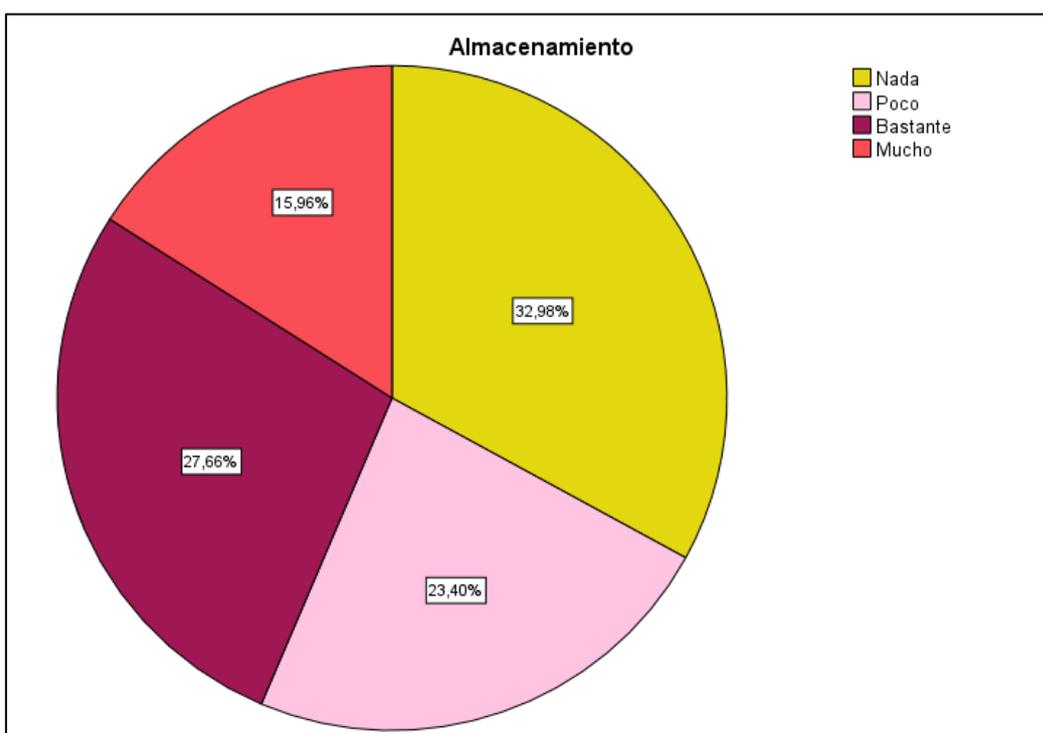
Materia Prima en Almacenamiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada	31	32,6	33,0	33,0
	Poco	22	23,2	23,4	56,4
	Bastante	26	27,4	27,7	84,0
	Mucho	15	15,8	16,0	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 34.

Materia Prima en Almacenamiento



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

19) ¿Se utilizan implementos de seguridad y salubridad dentro del sector avícola?

Tabla 21.

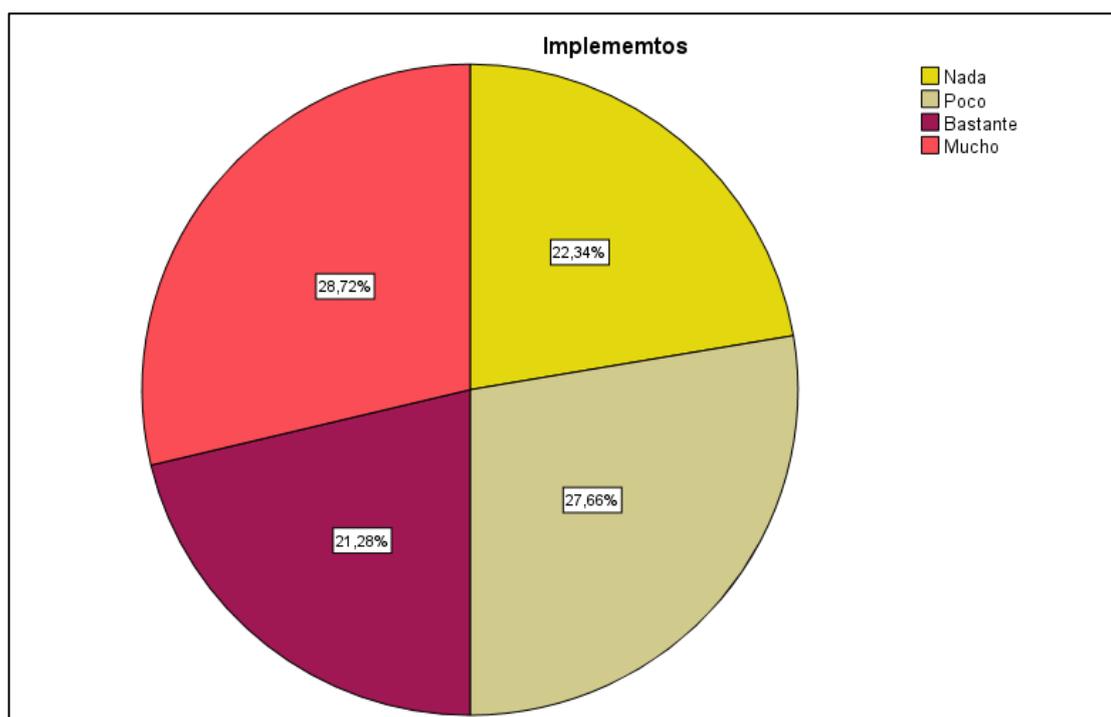
Utilización de Implementos de Seguridad y Salubridad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada	21	22,1	22,3	22,3
	Poco	26	27,4	27,7	50,0
	Bastante	20	21,1	21,3	71,3
	Mucho	27	28,4	28,7	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 35.

Utilización de Implementos de Seguridad y Salubridad



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

20) ¿Los envíos de la producción culminada son enviados a los clientes de manera

puntual?

Tabla 22.

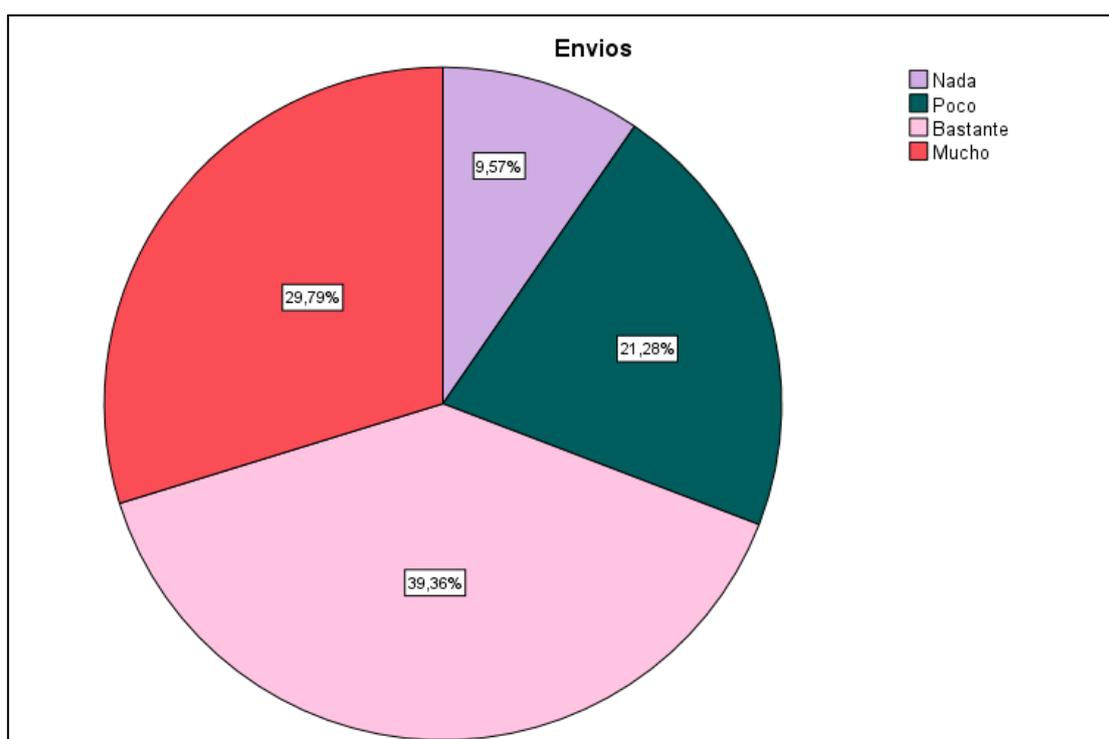
Envíos de la Producción de Manera Puntual

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada	9	9,5	9,6	9,6
	Poco	20	21,1	21,3	30,9
	Bastante	37	38,9	39,4	70,2
	Mucho	28	29,5	29,8	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 36.

Envíos de la Producción de Manera Puntual



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

21) ¿Le gustaría que la organización provea cursos, seminarios, capacitaciones para mejorar su calidad de trabajo?

Tabla 23.

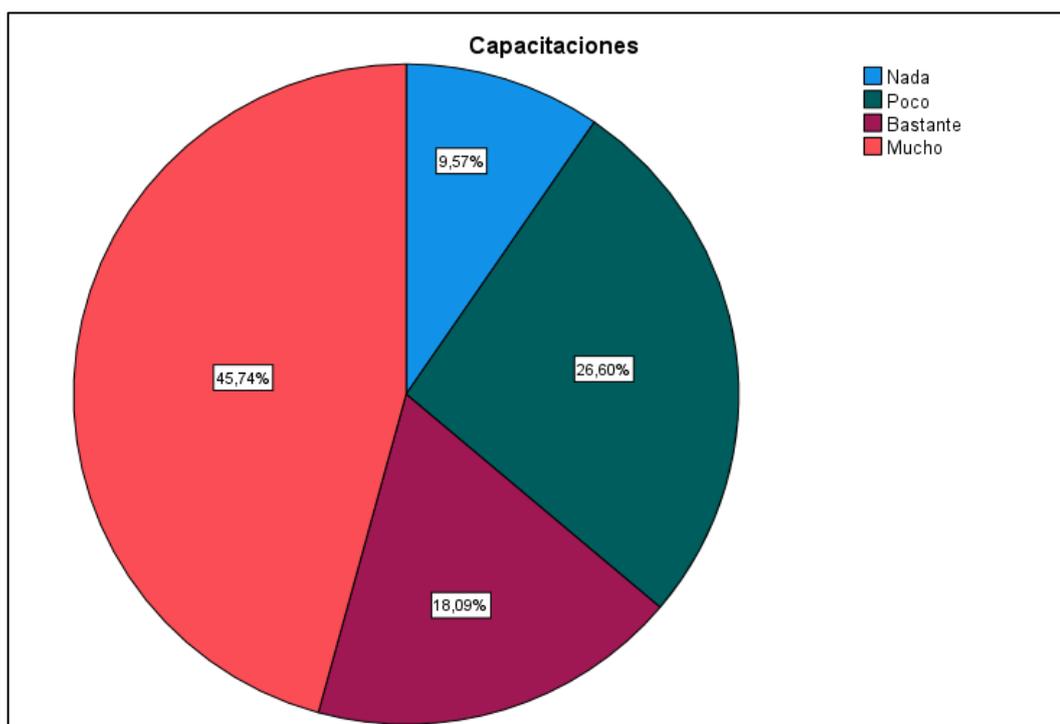
Proveer Cursos, Seminarios y Capacitaciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada	9	9,5	9,6	9,6
	Poco	25	26,3	26,6	36,2
	Bastante	17	17,9	18,1	54,3
	Mucho	43	45,3	45,7	100,0
	Total	94	98,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	1,1		
Total		95	100,0		

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Figura 37.

Proveer Cursos, Seminarios y Capacitaciones



Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Análisis de la Encuesta a los Funcionarios del Sector Avícola

Según los resultados obtenidos mediante la encuesta realizada a los funcionarios de los sectores avícolas en el cantón Bolívar provincia de Manabí, el 68,09 son del género masculino y el 31,91% femenino que desempeñan esta actividad, en su mayoría el 25,53% de los directivos encuestados tienen entre 28 a 37 años y 48-57, los menos habituales de edad entre 58 a 67 años que representa el 11,70%, la mayoría de los funcionarios el 51,06% están solteros, el 17,02% están casados, el 15,96% están separados, y el 9,57% en unión libre y el 6,38% son divorciados, la cual da a entender que buscan una manera para obtener ingresos económicos para sus hogares, por el nivel de educación en su mayoría con el 44,68% tienen un título de tercer nivel, el 23,40% solo culminó la secundaria y el 15,96% tienen un título de cuarto nivel o se quedaron en la primaria, la mayoría de los funcionarios el cargo que desempeñan dentro del sector con un 22,34% son gerente general, 21,28% realizan el trabajo de contador, el 18,09% su función como director de talento humano, con el 17,02% las secretarías y por último con el 10,64% está para los gerentes financieros y gerentes de operaciones. Con respecto a que define mejor la palabra auditoría interna el 46,81% dice a metodología, el 28,72% a evaluación, el 13,83% a proceso y control, el 6,38% a control, en cuanto a quienes son los encargados en realizar una auditoría interna los encuestados respondieron que el 31,91% son los bodegueros, el 29,79% los contadores, el 23,40% los que están capacitados y con el 14,89% las unidades internas.

Mediante la escala de Likert cuestionamos a los encuestados con el grado de conocimiento que tienen sobre la importancia de una auditoría interna donde el 38,30% tienen bastante idea de cómo se maneja y el 27,66% no tiene conocimiento, con respecto si forma parte del desarrollo de las actividades del control interno el 60,64% indica no ayudar en trabajos que estén fuera de su área y solo el 21,28% ofrecen su apoyo cuando es requerido, se consultó si se realizaban inventarios mensuales ya sea de insumos, suministros y materiales almacenados en bodegas donde el 56,38% indica que en su mayoría es efectuado, y el 4,26% contesta que no, por lo consiguiente sobre las herramientas y equipos de trabajo si son los adecuados para la ejecución de las actividades avícolas el 32,98% unos responden que poco, y otros con el 29,79% responden que mucho, en cuanto si la gerencia realiza reuniones para la evaluación y análisis de cómo funciona el sector el 48,94% indica que nada, esto quiere decir que quienes forman parte de este equipo no dan sus opiniones o hacen debates para tener un mejor control la cual esto ayudaría para la toma de decisiones, en cuanto a la coordinación del tiempo de entrega y recepción de insumos o materiales el 40,43% responde que muy poco se realiza esto, por lo tanto se debe tomar medidas

necesarias para que lleguen a tiempo y puedan ser utilizados en la producción para un trabajo de calidad, en la realización de mantenimientos periódicos a las maquinarias e implementos de producción el 37,23% indica que en su totalidad es realizado por lo tanto tendremos la certeza que las maquinarias están en buen estado para su uso en el trabajo, sobre las actividades que se implementan si se encuentran definidas al momentos que ingresan a laboral, donde el 38,30% indica que nada, eso quiere decir que no son especificadas las funciones que debe desempeñar el funcionario dentro del negocio, la cual puede traer molestias en no entregar un trabajo completo o demorarse en la realización de las mismas, se preguntó a los encuestados si son presentados mensualmente a los gerentes el Estado de Situación Financiera, Estados de Pérdidas y Ganancias y Flujo de Efectivo el 35,11% indica que mucho en este pregunta los gerentes fueron los más opcionados en darnos una respuesta verídica por las funciones que desempeñan, sobre la materia prima si es almacenada de acuerdo por el responsable designado en gerencia el 32,98% indica que nada, eso quiere decir que todo bien que es almacenado durante un proceso de producción hasta convertirse en un bien no está designado por un responsable, se quiere saber si se utilizan implementos de seguridad y salubridad dentro del sector avícola, donde las respuestas de nada, poco y mucho es para el 28,72% nos indican que se manejan los implementos dispuestos por la empresa para sus seguridad, es decir que se evita poner en riesgo la salud de los trabajadores y utilizan implementos necesarios como: prendas de protección, respiradores desechables, protección para cabeza y cara, protección auditiva, respiradores de suministro de aire y motorizados, protección ocular, respiradores reusables, pruebas de ajuste y evaluación, entre otros.

Por otro lado los envíos de la producción culminada son enviados a los clientes de manera puntual el 39,36% indica que bastante, eso quiere decir que si están siendo responsables en enviar los productos procesado como proveedor a los clientes, y es importante que se cumpla con las obligaciones de puntualidad en una entrega para que se sigan manteniendo los clientes, y por último si a la organización le gustaría que se provea cursos, seminarios, capacitaciones para mejorar su calidad de trabajo el 45,74% responde que mucho, es decir que al estar capacitados vana tener un mejor funcionamiento dentro de las actividades que realiza el sector avícola.

Resultados del Alpha de Cronbach

Tabla 24.

Resumen del Procesamiento de los Casos

		N	%
Casos	Válido	94	98,9
	Excluido ^a	1	1,1
	Total	95	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Tabla 25.

Estadísticos de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,994	20

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Tabla 26.*Estadísticas de elemento*

	Media	Desviación estándar	N
Género	1,51	,503	94
Edad	2,94	1,277	94
Estado Civil	4,24	1,624	94
Educación	2,94	1,277	94
Desempeño	4,40	2,172	94
Definición	3,52	1,293	94
Encargado	2,72	1,082	94
Conocimiento	2,65	1,044	94
Desarrollo	2,65	1,044	94
Inventario	2,65	1,044	94
Herramienta	2,65	1,044	94
Evaluación	2,65	1,044	94
Tiempo	2,65	1,044	94
Mantenimiento	2,65	1,044	94
Actividades	2,65	1,044	94
Estados Financieros	2,65	1,044	94
Almacenamientos	2,65	1,044	94
Implementos	2,65	1,044	94
Envíos	2,65	1,044	94

Capacitaciones	2,65	1,044	94
----------------	------	-------	----

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Tabla 27.

Estadísticas de total de elemento

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Genero	55,20	480,916	,851	,995
Edad	53,78	447,165	,947	,994
Estado Civil	52,47	432,510	,959	,994
Educación	53,78	447,165	,947	,994
Desempeño	52,31	409,484	,975	,996
Definición	53,19	446,113	,955	,994
Encargado	53,99	453,731	,977	,993
Conocimiento	54,06	454,577	,994	,993
Desarrollo	54,06	454,577	,994	,993
Inventario	54,06	454,577	,994	,993
Herramienta	54,06	454,577	,994	,993
Evaluación	54,06	454,577	,994	,993
Tiempo	54,06	454,577	,994	,993
Mantenimiento	54,06	454,577	,994	,993

Actividades	54,06	454,577	,994	,993
Estados Financier	54,06	454,577	,994	,993
Almacenamiento	54,06	454,577	,994	,993
Implementos	54,06	454,577	,994	,993
Envíos	54,06	454,577	,994	,993
Capacitaciones	54,06	454,577	,994	,993

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Tabla 28.

Estadísticas de Escala

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desviación estándar	N de elementos
56,71	499,927	22,359	20

Nota. Tomado del Sector Avícola, por (CEDIA, 2020).

Resultados

Los datos obtenidos muestran el grado de relación que existe entre la auditoría interna y la estandarización de procesos productivos del sector avícola en el cantón Bolívar. Dando como resultado un 0,994 como muy alto grado de fiabilidad de acuerdo con lo mencionado por el alfa de Cronbach.

De acuerdo con los resultados alcanzados mediante la encuesta planteada a la muestra generada de los 94 funcionarios del sector avícola, se determina que la hipótesis acerca de la aplicación de un sistema de auditoría interna incide de manera positiva en la estandarización de los procesos productivos de los sectores avícolas del cantón Bolívar es acertada, ya que las respuestas de los funcionarios dan a entender que no existe un buen manejo en la evaluación de los controles internos, por lo tanto, se necesita abastecerse con profundidad de conocimientos acerca del funcionamiento que tienen las diferentes áreas y que éstas sean correctas.

Prueba de Hipótesis

Para la prueba de hipótesis se utilizará el coeficiente de correlación de Pearson como un índice que puede manejarse para medir el grado de relación de dos variables, para las hipótesis planteadas:

Tabla 29.

Hipótesis Planteadas

Hipótesis positiva	La aplicación de un sistema de auditoría interna incide de manera positiva en la estandarización de los procesos productivos de los sectores avícolas del cantón Bolívar.
Hipótesis negativa	La aplicación de un sistema de auditoría interna no incide de manera positiva en la estandarización de los procesos productivos de los sectores avícolas del cantón Bolívar.

Se tomaron en cuenta las siguientes variables:

Tabla 30.

Variables

Variable Independiente	Estandarización de procesos
Variable Dependiente	Auditoría Interna

Tabla 31.

Correlaciones de variables

Correlaciones

		VI	VD
VI	Correlación de Pearson	1	0,979**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	94	94
VD	Correlación de Pearson	0,979**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	94	94

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Resultados

Como se puede observar en la tabla del índice de correlación de Pearson hemos obtenido un tamaño muestral de 94 encuestas, nos permite concluir que existe una relación positiva entre las dos variables que se ha analizado entre la auditoría interna y la estandarización de procesos, se puede visualizar cuando apreciamos la índice correlación de Pearson está cercano a 1 es 0,979 lo que indica que existe una correlación alta y en este caso es positiva. Además de eso es significativa porque el valor de la significancia está 0; es decir es menor a 0,05 por lo tanto podemos decir que la hipótesis planteada se cumple en el sentido de que la aplicación de un sistema de auditoría interna incide de manera positiva en la estandarización de los procesos productivos de los sectores avícolas del cantón Bolívar.

Entrevista N°1 con Experto

Tabla 32.

Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de Entrevista al Gerente General de Nahia Avícola en el cantón Bolívar.

Interrogantes	Análisis de Expertos
1. ¿Qué opinión tiene usted acerca del control interno en las empresas avícolas del cantón Bolívar?	Que el control interno en las avícolas, no se cumple como debería ser, debido que no se realiza un control de los procesos, en cuanto al proceso de elaboración de los balanceados, a pesar de ello existe empresas como Pronaca que si aplica un control de calidad y más que todo un control en la elaboración de cada uno de los productos que brinda el mercado.
2. ¿Desde su punto de vista como cree usted que el control interno de los procesos de compra y administración de inventario de materia prima beneficia a las avícolas del cantón Bolívar?	Desde el punto de vista en control interno incluye prácticas de control estratégico, operativo, es decir abarca diversos aspectos fundamentales que las avícolas deberían de tener en cuenta para mejorar sus resultados finales.
3. ¿Desde su punto de vista ¿Cómo el ayuda el control interno	En la mayoría de las avícolas no cuentan con un sistema de control

<p>a gestionar los riesgos que se presenta en los de compra y administración de inventario de materia prima de las avícolas del cantón Bolívar?</p>	<p>interno lo que impide conocer el cómo ayudaría este a la organización.</p>
<p>4. Desde su punto de vista ¿Cómo el ayuda el control interno a gestionar los riesgos que se presenta en los de compra y administración de inventario de materia prima de las avícolas del cantón Bolívar?</p>	<p>Las empresas deben tener mas técnicas para desarrollar mas su actividad económica y se puedan ver reflejadas en sus ganancias.</p>
<p>5. Con base a la experiencia con la que usted cuenta, ¿Qué elementos o factores tendrán incidencia en la adquisición de un sistema de control interno en las empresas avícolas del cantón Bolívar?</p>	<p>Es un gasto, como una inversión a largo plazo la cual no estaría considerado como una prioridad.</p>
<p>6. ¿Con su conocimiento en el campo de la elaboración del balanceado ¿Qué les recomendaría usted a las avícolas del sector en cuanto a los sistemas de control interno?</p>	<p>Que les ayudaría a llevar un mejor control, en todo el proceso que se lleve sería más ordenado y generaría menor perdidas.</p>

Entrevista N°2 con Experto

Tabla 33.

Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través del Presidente Ejecutivo de Avícola BILA en el cantón Bolívar.

Interrogantes	Análisis de Expertos
1. ¿Qué opinión tiene usted acerca del control interno en las empresas avícolas del cantón Bolívar?	Por el poco conocimiento que tengo del tema, pues considero que es un factor importante en tomar en cuenta dentro de los procesos tanto administrativos como productivos.
2. ¿Desde su punto de vista como cree usted que el control interno de los procesos de compra y administración de inventario de materia prima beneficia a las avícolas del cantón Bolívar?	Pues el beneficio que esta podría brindar se vería reflejado en el producto final y en como se realizan los procesos dentro de la organización.
3. ¿Desde su punto de vista ¿Cómo el ayuda el control interno a gestionar los riesgos que se presenta en los de compra y	Creando estrategias para solucionarlos de manera inmediata, son la finalidad de erradicarlos y que estos no lleguen a afectar la

<p>administración de inventario de materia prima de las avícolas del cantón Bolívar?</p>	<p>integridad de la empresa.</p>
<p>4. Desde su punto de vista ¿Cómo el ayuda el control interno a gestionar los riesgos que se presenta en los de compra y administración de inventario de materia prima de las avícolas del cantón Bolívar?</p>	<p>La falta de tecnificación que las empresas en general tienen en cualquier sector en el que se encuentre desarrollando su actividad económica.</p>
<p>5. Con base a la experiencia con la que usted cuenta, ¿Qué elementos o factores tendrán incidencia en la adquisición de un sistema de control interno en las empresas avícolas del cantón Bolívar?</p>	<p>Pues consideró que el gobierno corporativo de la avícola negara rotundamente la implementación de dicho sistema ya que ellos lo ven como un gasto mas no como una inversión a largo plazo.</p>
<p>6. ¿Con su conocimiento en el campo de la elaboración del balanceado ¿Qué les recomendaría usted a las avícolas del sector en cuanto a los sistemas de control interno?</p>	<p>Incluir en su sistema de control interno acorde con el tamaño de la avícola y su volumen de operaciones. Cabe recalcar que para poder realizar esto es necesario definir las funciones que tendrá y quien la iría a desarrollar, es decir si uno o más personas.</p>

Entrevista N°3 con Experto

Tabla 34.

Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través del Gerente General de Avícola Mia en el cantón Bolívar.

Interrogantes	Análisis de Expertos
<p>1. ¿Qué opinión tiene usted acerca del control interno en las empresas avícolas del cantón Bolívar?</p>	<p>Considero que en la actualidad el control interno es uno de los elementos más importante que las organizaciones deben de tener en cuenta ya que esta busca satisfacer las necesidades de los clientes brindando un producto o servicio de calidad.</p>
<p>2. ¿Desde su punto de vista como cree usted que el control interno de los procesos de compra y administración de inventario de materia prima beneficia a las avícolas del cantón Bolívar?</p>	<p>Es claro que al contar con un sistema de control interno los beneficios serán muchos, pero como se debe ser concreto creería yo que el beneficio principal se encuentra en el producto final es decir en la calidad que se puede llegar a obtener gracias al control interno de los procesos productivos.</p>
<p>3. ¿Desde su punto de vista ¿Cómo el ayuda el control interno a gestionar los riesgos que se presenta en los de compra y administración de inventario de materia prima de las</p>	<p>Creería yo que la forma en la que ayuda es a identificar aquellas falencias o procesos mal ejecutados que estarían incidiendo en el resultado final del producto.</p>

avícolas del cantón Bolívar?	
4. Desde su punto de vista ¿Cómo el ayuda el control interno a gestionar los riesgos que se presenta en los de compra y administración de inventario de materia prima de las avícolas del cantón Bolívar?	Contar con un personal poco capacitado en el tema, ya que no realizarían el proceso de elaboración de manera adecuada afectando directamente el resultado final y obteniendo de ello productos no conformes lo cuales representa perdida para la empresa.
5. Con base a la experiencia con la que usted cuenta, ¿Qué elementos o factores tendrán incidencia en la adquisición de un sistema de control interno en las empresas avícolas del cantón Bolívar?	El gasto que implica realizar la implementación de un sistema de control interno, además de ello los gasto que siguen con la capacitación al personal existente, y las constantes evaluaciones para verificar el cumplimiento de las metas establecidas una vez adoptado el sistema de control interno.
6. ¿Con su conocimiento en el campo de la elaboración del balanceado ¿Qué les recomendaría usted a las avícolas del sector en cuanto a los sistemas de control interno?	Realizar un estudio prudente del porque es importante la implementación de los sistemas de control y cuál es la finalidad de los mismo dentro de la organización, además de ello tener en cuenta lo cuan es importante que su capital humano tenga conocimiento de la funcionalidad del control interno.

Entrevista N°4 con Experto

Tabla 35.

Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través del Gerente General de Avícola Selena en el cantón Bolívar.

Interrogantes	Análisis de Expertos
1. ¿Qué opinión tiene usted acerca del control interno en las empresas avícolas del cantón Bolívar?	Por el poco conocimiento que tengo del tema, pues considero que es un factor importante en tomar en cuenta dentro de los procesos tanto administrativos como productivos.
2. ¿Desde su punto de vista como cree usted que el control interno de los procesos de compra y administración de inventario de materia prima beneficia a las avícolas del cantón Bolívar?	Pues el beneficio que esta podría brindar se vería reflejado en el producto final y en como se realizan los procesos dentro de la organización.
3. ¿Desde su punto de vista ¿Cómo el ayuda el control interno a gestionar los riesgos que se presenta en los de compra y	Creando estrategias para solucionarlos de manera inmediata, son la finalidad de erradicarlos y que estos no lleguen a afectar la

<p>administración de inventario de materia prima de las avícolas del cantón Bolívar?</p>	<p>integridad de la empresa.</p>
<p>4. Desde su punto de vista ¿Cómo el ayuda el control interno a gestionar los riesgos que se presenta en los de compra y administración de inventario de materia prima de las avícolas del cantón Bolívar?</p>	<p>La falta de tecnificación que las empresas en general tienen en cualquier sector en el que se encuentre desarrollando su actividad económica.</p>
<p>5. Con base a la experiencia con la que usted cuenta, ¿Qué elementos o factores tendrán incidencia en la adquisición de un sistema de control interno en las empresas avícolas del cantón Bolívar?</p>	<p>Pues consideró que el gobierno corporativo de la avícola negara rotundamente la implementación de dicho sistema ya que ellos lo ven como un gasto mas no como una inversión a largo plazo.</p>
<p>6. ¿Con su conocimiento en el campo de la elaboración del balanceado ¿Qué les recomendaría usted a las avícolas del sector en cuanto a los sistemas de control interno?</p>	<p>Incluir en su sistema de control interno acorde con el tamaño de la avícola y su volumen de operaciones. Cabe recalcar que para poder realizar esto es necesario definir las funciones que tendrá y quien la iría a desarrollar, es decir si uno o más personas.</p>
<p></p>	

Discusión

Tomando en consideración los resultados obtenidos en el desarrollo de la investigación se pudo determinar que el control interno de los procesos productivos debe ser de conocimiento para las avícolas del cantón Bolívar, lo cual abarca en ella el control administrativo. Sin embargo, dichas actividades de control no se cumplen dentro de la organización además de ello que no tienen constituidos un departamento de control lo auditoría interna.

Es importante tener en cuenta que las avícolas del cantón Bolívar tienen el conocimiento de lo beneficios que el control brinda a la organización tanto en los procesos administrativos como en los procesos de creación y elaboración de balanceados, por la importancia que se le da a este tema dentro de las empresas con la finalidad de asegurar la calidad de los productos y de los procesos. No obstante, al contar con un sistema de control interno y en especial en la gestión administrativa, la expone a distintas situaciones con el fin de identificar riesgos que no se han detectado y que podrían estar incidiendo en el funcionamiento de la organización y repercutiendo en la economía de la misma.

Entre los factores que inciden dentro de las avícolas para la adopción de un sistema de control interno se destaca; la falta de conocimiento e importancia que los asociados al control interno de los procesos administrativos, teniendo en cuenta que la implementación del mismo es de suma importancia para mejorar la estabilidad organizacional de la organización, por otra parte también se encuentra el costo de la implementación del mismo, ya que todos los de la empresa no pretenden comprometer sus ingresos por un sistema que lo ponen en duda, a esto se suma que ellos no ven a este sistema como un modelo de inversión a largo plazo sino más bien como un gasto.

Finalmente, al no contar con un sistema de control interno, afecta directamente el cumplimiento de las metas y objetivos establecidas por la organización ya que la misma abarca a las productivas, generando riesgos o problemas los cuales si no son identificados a tiempo puede afectar a la organización.

Checklist

Realización de un Checklist para controlar los procesos de compra y almacenamiento de materia prima.

Tabla 36.

Cuestionario para la Ejecución de un Checklist de Auditoría Interna



Cuestionario: Auditoría Interna – Evaluación de Controles Interno

Unidad:

Consultor: Gemita Santana –
Milene Merino

Fecha/hora: 20 de Enero de 2022

SISTEMAS DE GESTIÓN DE CALIDAD

Respuestas

¿Se encuentran identificados y documentados los procesos?

NO

¿Se controlan los procesos?

SÍ

¿Existen procedimientos documentado para el control de documentos?

SÍ

¿Existe una metodología documentada, adecuada para la aprobación de documentos?

NO

¿Los documentos revisados cumplen con esta metodología de aprobación?

NO

¿Los documentos son legibles e identificables?

SÍ

¿Existe un documento de política de calidad?

NO

¿Los objetivos de la calidad están de acuerdo a las directrices dela política?

NO

¿Existen mecanismos que garanticen la estandarización de procesos?

NO

¿Se incluye un compromiso de mejora continua y de cumplir con los requisitos?

NO

¿Se encuentra evidencia de comunicación para el correcto desempeño de los procesos?

NO

¿Existen métodos para la operación y el control eficaz de los procesos?

SÍ

¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad operativa son difundidos entre su personal?

SÍ

¿Cuenta con la disponibilidad de recursos e información para el seguimiento de los procesos ?

NO

¿Realiza seguimiento, medición y análisis de los procesos?

NO

¿Implementa acciones para la mejora continua?

NO

¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos?

SÍ

¿En la evaluación de riesgos de los principales procesos considera la posibilidad de fraude?

NO

¿Los principales procesos cuentan con planes de contingencia?

NO

¿Los principales procesos cuentan con planes de recuperación de desastres?

NO

¿Los controles implementados en los principales procesos están documentados en el Manual de Procedimientos

SÍ

¿El programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático presupuestal) son difundidos entre el personal?

SÍ

¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas

NO

¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?

SÍ

¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?

NO

¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?

NO

¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?

NO

¿Ha tenido cambios recientes en el entorno de la organización, o entre el personal, sus procesos o tecnología?

SÍ

¿Se ha tenido en cuenta de manera adecuada el impacto de dichos cambios sobre los controles internos, incluyendo la posible alteración de los procedimientos de supervisión?

SÍ

¿Se realizan procedimientos adicionales para la evaluación que hayan sido implementados con el único fin de cumplir con la legislación y otros requerimientos?

NO

¿Se ha detectado todas las necesidades que puedan afectar al desempeño del sistema de auditoría interna?

SÍ

¿Se realiza el seguimiento y la revisión de la información relacionada con las partes interesadas y sus requisitos pertinentes

SÍ

¿Se han tenido en cuenta las necesidades y expectativas de las partes interesadas en la definición del sistema y su planificación de actividades?

SÍ

¿Se han delimitado las actividades del sistema de Control Interno?

NO

¿Se evidencia la mejora en el desempeño de los procesos y el sistema de calidad?

¿Se han planificado acciones para abordar los riesgos y las oportunidades?

NO

¿Se encuentran planificadas las actividades, plazos y responsabilidades, para asegurar el adecuado ambiente para los procesos?

NO

¿Las auditorías internas se realizan de forma planificada?

NO

¿Se garantiza la competencia e independencia de los auditores internos?

SÍ

¿Se emprenden acciones para solventar los incumplimientos detectados en las auditorías internas?

NO

¿Se está realizando análisis de las causas de las no conformidades para emprender acciones correctivas?

NO

¿Existe control de productos suministrados por los proveedores?

SÍ

¿La organización demuestra compromiso con la calidad de los productos?

SÍ

¿Se realizan las inspecciones adecuadas durante el proceso Estandarización?

SÍ

¿Se encuentran definidos los cargos o funciones de la organización?

SÍ

¿Los objetivos son medibles y están asociados a un indicador?	SÍ
¿Se encuentran documentadas las responsabilidades de cada proceso?	SÍ
¿La alta dirección establece la política de la calidad en los procesos?	SÍ
¿Los objetivos se encuentran desarrollados en planes de actividades para su cumplimiento?	NO
¿Se encuentran definidos los recursos, las fechas previstas y responsabilidades para las actividades del plan de objetivos?	SÍ
¿Se encuentran comunicadas las responsabilidades a cada uno de los empleados de la organización?	SÍ
¿Se encuentran definida la frecuencia de realización de las revisiones del sistema por la dirección?	NO

¿El informe de revisión contiene los resultados de las auditorías internas?

NO

¿El informe de revisión contiene el estado de las acciones correctivas y preventivas?

NO

¿El informe de revisión contiene las recomendaciones para la mejora?

NO

¿Dispone la organización de los recursos necesarios para mantener el sistema de gestión de la calidad y aumentar la satisfacción del cliente?

SÍ

¿Se han definido los requisitos legales o reglamentarios del producto?

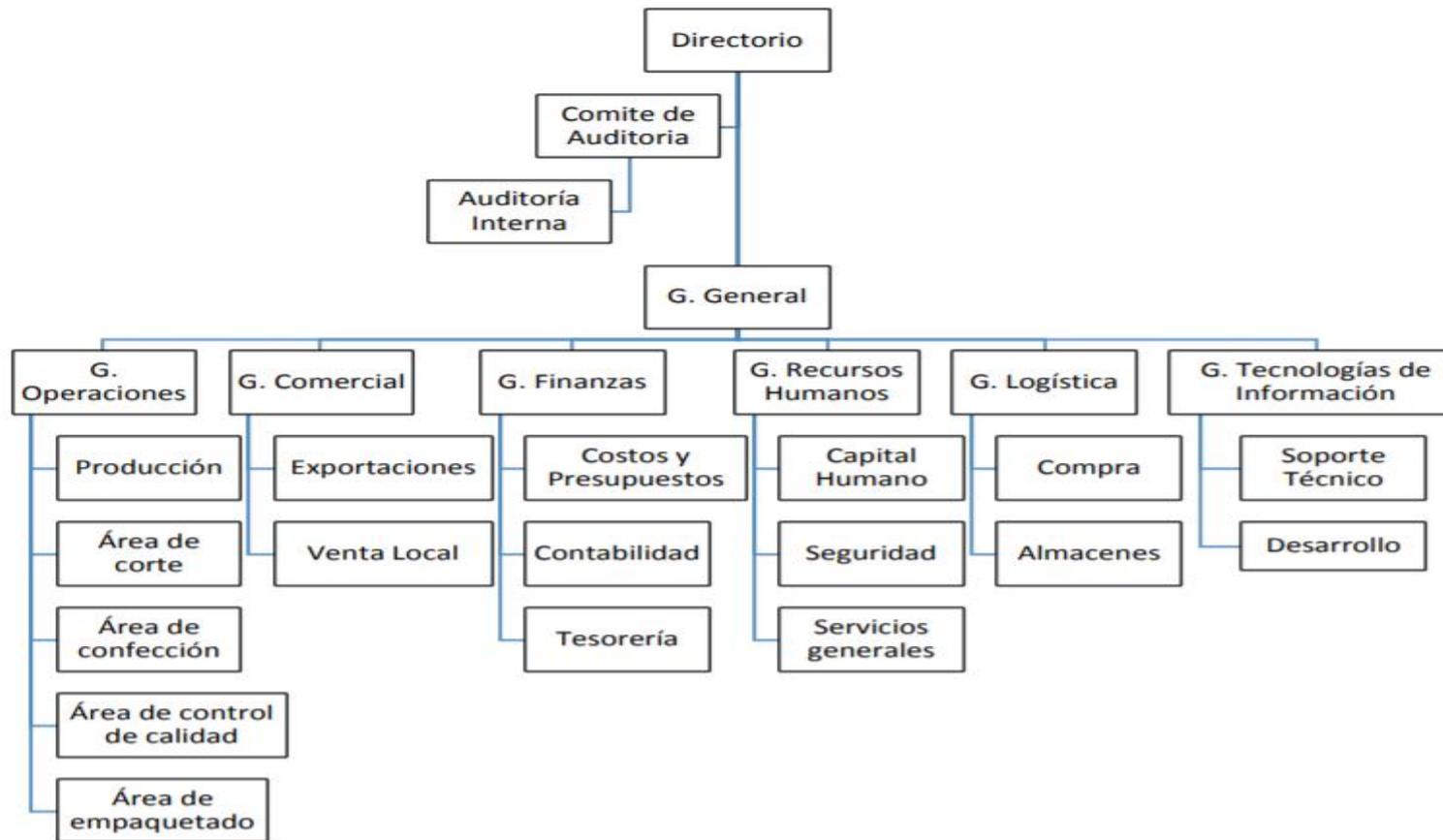
NO

¿Existe una planificación para cada uno de los diseños o desarrollos?

NO

Figura 38.

Organigrama del Sector Avícola



Nota. Tomado de Auditoría Interna y su Influencia en la Gestión Económica y Financieras, por (Fontbona, 2012).

Conclusiones

Según lo indagado se ha podido demostrar lo siguiente:

Existe un marco teórico, conceptual, legal y referencial extenso en conocimiento de la aplicación de una auditoría interna y la estandarización de procesos que ha permitido plasmar el presente trabajo de titulación en el campo científico, la cual forja aportes significativos al estudio de la problemática planteada.

En cuanto a la situación actual las organizaciones no cuentan con un sistema de control interno en cuenta a los procesos productivos de la organización, cual se ve reflejado en los resultados y cumplimiento de las metas previamente establecidas por la organización.

Con relación a la elaboración validación del instrumento de investigación los expertos supieron manifestar que el mismo se encuentra íntimamente relacionado con lo que se pretende encontrar en el desarrollo de la investigación.

Por otra parte, a la hora de proponer el sistema de control interno se pudo identificar que varios de los expertos manifestaron la inconformidad a la hora de emplear dicho sistema en las avícolas del cantón Bolívar.

Se cumple la hipótesis planteada en el trabajo de investigación en el sentido que la auditoria interna incide de manera positiva en la estandarización de los procesos productivos del sector avícola del cantón Bolívar, debido a que el valor de la significancia está cero; por lo tanto, podemos decir que la hipótesis planteada se cumple.

Recomendaciones

Realizar un estudio periódico del entorno en el que se encuentran las avícolas con la finalidad de identificar posibles riesgos o problemas que podrían estar afectando la estabilidad de la organización.

Dar seguimiento al cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por el sector avícola del cantón Bolívar.

Mejora constantemente el sistema de control interno con el fin de incrementar la rentabilidad y crecimiento de la organización.

Buscar asesoría con expertos que conozcan sobre normas de calidad y control interno con la finalidad de establecer adecuados procesos que mitiguen los riesgos que podrían existir en determinadas actividades que son desarrolladas por el personal de las compañías, de igual manera es importante que los funcionarios y dueños de estos negocios puedan identificar los procesos que son manuales y automáticos con la finalidad de establecer adecuados controles.

La automatización permite a las empresas la modernización y reconversión necesaria de equipos industriales, para competir adecuadamente en el mercado nacional e internacional, aumentar la productividad, mejorar la calidad de los productos, disminuir los riesgos, mejorar el ambiente de trabajo y reducir los niveles de contaminación durante la producción durante la producción, todo a menor costo; por tal razón, se recomienda establecer actividades de control en cada uno de los procesos, las cuales deben ser ejecutadas y supervisadas en los tiempos y por las personas adecuadas.

De igual forma es importante desarrollar de manera separada los procedimientos y funciones básicas del área de sistemas. Esta tarea debe ser realizada por un equipo de trabajo designado al efecto que incluya a auditoría interna, y contando con el apoyo de consultores externos en caso de ser necesario. Las funciones deben definirse a nivel de puesto, mientras que los procedimientos se referirían de manera uniforme o para cada ambiente de procedimiento.

Referencias

- Achance, L. (2018). Producción de alimentos para animales a través de fermentación en estado sólido – FES. *FES*, 17(5).
- Adams, M. B. (1994). Agency Theory and the Internal Audit. *Managerial Auditing Journal*, 9(8), 8-12. <https://doi.org/10.1108/02686909410071133>
- Alarcon, S., Alarcon, J., & Guadalupe, C. (2017). *Metodología para la implementación de mapeo de procesos*. Obtenido de <http://www.ptolomeo.unam.mx:8080/xmlui/bitstream/handle>
- Alvarez, P., & Martinez, A. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera teoría y casos prácticos*. McGraw-Hill Interamericana de España S.L.
- Aranda, D., & García, M. (2015). Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos. *Science of Human Action*, 2(2). Obtenido de <https://www.funlam.edu.co/revistas/index.php/SHA/article/view/2693>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral* (Décimo primera). Pearson Educación.
- Barrios, J., Contreras, Z., & Olivero, S. (2019). Diagnóstico diferencial entre especies durante un levantamiento de dos cerebros. ¿Es fácil? ¿Es suficiente con un examen macroscópico? *Cuadernos de Medicina Forense*, 22(1).
- Barranco, R. (s. f.). *CONAVE*. Asociación Latinoamericana de Avicultura. Recuperado 10 de febrero de 2022, de <https://www.avicolatina.com/layout/organigrama/asociados?start=15>
- Cantón, M. (2010). Mapa de procesos de la Universidad de Ciencias Médicas de Pinar del Río. *Revista de Ciencias Médicas de Pinar del Río*, 22(2).
- Castillo, M. (Enero de 2017). *Estandarización de procesos para el mejor funcionamiento administrativo de la empresa foto estudio proaño*. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1840/1/76343.pdf>
- Ceballos, A., Medina, A., Nogueira, D., Negrín, E., & Marqués, M. (2014). La caracterización y clasificación de sistemas, un paso necesario en la gestión y mejora de procesos. Particularidades en organizaciones hospitalarias. *DYNA*, 81(184).
- Cevallos, M. B. (2010). *Estudio y caracterización de las prácticas de manejo sanitario y bioseguridad en granjas avícolas de pequeños y medianos productores de cuatro zonas de alta producción en el Ecuador*.

<http://repositorio.usfq.edu.ec/handle/23000/689>

- Cogorno, P., González, S., Lamarque, E., & Quintero, S. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial Actualidad Contable Faces. *Actualidad Contable Faces*, 19(3).
- Contreras, J. (2016). Estandarización de procesos en la empresa de producción apícola “El Vals de La Obrals de La Obrera”, en el municipio de P”, en el municipio de Pasquilla. *Administracion de Agronegocios*, 1(1).
- Contreras, J. (2016). La gestión por procesos: un enfoque de gestión eficiente. *Visión de futuro*, 13(1).
- Cordovés, W. (2019). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Domingo de Ciencias*, 4(4).
- Corte Cosntitucional. (2012). *Corte Constitucional*. Obtenido de <https://www.corteconstitucional.gob.ec/>
- Delgado, J., & Veloz, K. (2020). Efecto del procesamiento de la dieta sobre el desempeño productivo de Clarias gariepinus. *Revista de Producción Animal*, 33(1).
- Ferreira Salazar, C., Garc??a Garc??a, K., Mac??as Leiva, L., P??rez Avellaneda, A., & Tomsich, C. (2013). *Mujeres y hombres del Ecuador en cifras III: Serie información estratégica*. Editorial Ecuador.
- Fontbona, J. C. (2012). *Las auditorías de relaciones públicas*. Editorial UOC.
- López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47). Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722018000100080
- López, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. España: UAB. Obtenido de https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf
- Maldonado. (2018). Procedimiento para la gestión de procesos con contribución a la integración de sistemas normalizados. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(2).
- Medina, K., Manzaba, K., Cedeño, K., & Sanchez, A. (2019). Análisis del impacto organizacional en el proceso de implementación de los Sistemas de Información ERP Caso de Estudio. *Entramado*, 1.
- Merino Saldaña, M. F. (2014). *Aplicación de auditoría interna de sistema de gestión de*

- calidad según requerimientos ISO 19011 a la empresa Alfa S.A.*
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/2823>
- Morales, J. (2018). *Investigación Correlacional*.
http://metodologiainter.weebly.com/uploads/1/9/2/6/19268119/investigacion_correlacional.pdf
- Nollet, L. M. L., & Toldra, F. (2008). *Handbook of Processed Meats and Poultry Analysis*. CRC Press.
- Origen y evolución de la Auditoría Interna. (2015, marzo 11). *KPMG Tendencias*.
<https://www.tendencias.kpmg.es/2015/03/origen-y-evolucion-de-la-auditoria-interna/>
- Pomboza-Tamaquiza, P., Guerrero-López, R., Guevara-Freire, D., Rivera, V., Pomboza-Tamaquiza, P., Guerrero-López, R., Guevara-Freire, D., & Rivera, V. (2018). Granjas avícolas y autosuficiencia de maíz y soya: Caso Tungurahua-Ecuador. *Estudios sociales (Hermosillo, Son.)*, 28(51), 0-0.
<https://doi.org/10.24836/es.v28i51.511>
- Ponce, J., Jimenez, R., Baillet, P., & Landgrave, A. (2015). Diseño teórico de la investigación: instrucciones metodológicas para el desarrollo de propuestas y proyectos de investigación científica. *Información Tecnológica*, 31(1).
- Quijije, F. (2017). El control interno y su influencia en la gestión. *Domingo de las Ciencias*, 4(4).
- Rivera-Godoy, J. A., & Rendón-Perea, J. D. (2019). Sector avícola en Colombia: Rendimiento contable y EVA. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 74, 127-151.
<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n74a06>
- Rodriguez, C. (2018). Metodología de gestión de riesgo para procesos en una institución de salud previsional. *Universidad, Ciencia y Tecnología*, 19(75).
- Rosales, S. (2015). *Sector avícola en el Ecuador*. 43.
- Salazar, J. (2020). *Contribución a la Superintendencia de Compañías 2020*.
https://www.ey.com/es_ec/tax/tax-alerts-ecuador/contribucion-a-la-superintendencia-de-companias-2020
- Sánchez, A., Vayas, F., Mayorga, J., & Freire, K. (2020). Granjas avícolas y autosuficiencia de maíz y soya: caso Tungurahua-Ecuador. *Estudios sociales (Hermosillo, Son.)*, 28(51).
- Sanchis, J. (2015). Revisión del estado del arte para la gestión y mejora de los procesos

- empresariales. *Enfoque UTE*, 6(4).
- Swinkels, W. H. A. (2012). *Exploration of a Theory of Internal Audit*. Eburon Uitgeverij B.V.
- Supercias . (2021). *Criterios establecidos por la SUPERCIAS*. Obtenido de <https://www.supercias.gob.ec/portalscvts/>
- Teoría de la auditoría interna - PDF Descargar libre*. (s. f.). Recuperado 10 de febrero de 2022, de <https://docplayer.es/4298495-Teoria-de-la-auditoria-interna.html>
- Vega, L., Lao, Y., & Nieves, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y administración*, 62 (2). Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422017000200683
- Ventura, J. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*, 43(4). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-34662017000400014
- Vera, G., Medina, A., Nogueira, D., Hernández, A., & Comas, R. (2019). Procedimiento para la gestión por procesos: métodos y herramientas de apoyo. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 27(2).
- Zambrano, N., Pazmiño, V., & Guerrero, X. (2019). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1).

Modelo de Encuesta



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Encuesta aplicada a los Funcionarios de los Sectores Avícolas en el Cantón Bolívar.

OBJETIVO DE LA ENCUESTA: Análisis de la incidencia de la auditoría interna como buena práctica en la estandarización de los procesos productivos en el cantón Bolívar.

1. Género:

Femenino

Masculino

2. Edad:

18-27

38-47

58-67

28-37

48-57

3. Estado Civil:

Soltero

Divorciado

Separado

Viudo

Casado

Unión Libre

4. Nivel de Educación

Primario

Secundario

Tercer nivel

Cuarto Nivel

PHD

5. ¿Qué cargo usted desempeña dentro del sector avícola?

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> Gerente General | <input type="checkbox"/> Gerente de Operaciones |
| <input type="checkbox"/> Director de Talento Humano | <input type="checkbox"/> Contador |
| <input type="checkbox"/> Gerente Financiero | <input type="checkbox"/> Secretaria |

6. ¿Cuáles de las siguientes opciones define mejor para usted la palabra auditoría interna?

- | | |
|--------------------------------------|------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Metodología | <input type="checkbox"/> Control |
| <input type="checkbox"/> Evaluación | <input type="checkbox"/> Actividad |
| <input type="checkbox"/> Proceso | |

7. ¿Quiénes son los encargados de realizar la auditoría interna?

- | | |
|-------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> Contador | <input type="checkbox"/> Capacitados |
| <input type="checkbox"/> Bodegueros | <input type="checkbox"/> Unidades Internas |

De la escala del uno al cuatro, siendo 1 nada, 2 poco, 3 bastante y 4 mucho, responda a su criterio.

	4 Mucho	3 Bastante	2 Poco	1 Nada
			4	3
8. ¿Qué grado de conocimiento tiene usted sobre la importancia que tiene una auditoría interna?				
9. ¿Usted forma parte del desarrollo de las actividades del control interno?				
10. ¿Se realizan inventarios mensuales de los insumos, suministros y materiales almacenado en bodegas?				
11. ¿Las herramientas y equipos de trabajo son los adecuados para la ejecución de las actividades avícolas?				
12. ¿La gerencia realiza reuniones para evaluar y analizar el funcionamiento del sector?				
13. ¿Se coordina con el departamento de producción los tiempos de entrega y recepción de insumos o materiales?				
14. ¿Se realizan mantenimientos periódicos a las maquinarias e implementos de producción?				

15. ¿Se encuentran definidas las actividades que usted utiliza desde el momento que ingresó a laborar?				
16. ¿Son presentados mensualmente a los gerentes el Estado de Situación Financiera, Estados de Pérdidas y Ganancias y Flujo de Efectivo?				
17. ¿La materia prima es almacenada de acuerdo por el responsable designado por Gerencia?				
18. ¿Se utilizan implementos de seguridad y salubridad dentro del sector avícola?				
19. ¿Los envíos de la producción culminada son enviados a los clientes de manera puntual?				
20. ¿Le gustaría que la organización provea cursos, seminarios, capacitaciones para mejorar su calidad de trabajo?				

Tabla 37.*Datos de Encuestados*

Tablas de datos de los encuestados									
2	1	1	3	1	1	1	3	1	3
2	1	1	3	1	1	1	4	1	3
2	2	1	3	1	1	1	3	1	3
2	2	1	3	1	1	3	1	1	3
2	2	1	3	2	2	3	1	2	3
2	2	1	2	2	2	3	2	2	2
2	2	1	2	2	2	3	3	2	2
2	3	1	2	3	3	2	2	1	2
2	3	1	2	3	3	2	2	1	2
2	3	2	1	4	3	2	3	1	2
2	3	2	1	4	4	2	2	1	2
2	4	2	1	5	4	2	4	3	4
2	4	3	4	5	5	2	3	3	3
2	5	3	4	5	5	1	3	3	3
1	5	3	4	5	5	1	3	3	3
1	5	4	3	6	5	1	1	1	3
1	4	4	3	6	1	4	1	1	3
1	4	5	3	6	1	4	1	1	3
1	4	5	3	6	1	4	1	1	1
Tablas de datos de los encuestados									
4	4	2	4	2	4	3	2	4	4
4	4	2	4	2	4	3	2	4	4

4	3	2	4	3	4	3	4	4	4
4	3	2	4	3	4	3	4	3	4
2	2	4	3	3	4	3	4	3	4
2	2	4	3	1	4	2	4	3	4
2	1	4	3	1	3	2	4	3	4
2	1	3	3	1	3	2	3	3	4
1	1	3	3	1	3	2	3	3	2
1	1	3	2	4	3	1	3	3	2
3	3	3	2	4	2	1	3	2	2
3	3	3	2	4	2	1	2	2	2
3	3	2	2	4	2	4	2	2	2
3	1	2	1	2	2	4	2	2	3
4	1	2	1	2	2	4	1	4	3
4	1	2	1	2	2	1	1	4	3
1	1	1	4	1	2	1	1	4	3
2	1	1	4	1	1	1	1	1	1
2	1	1	4	1	1	1	1	1	1

Figura 39.

IBM SPSS Statistic

*Datos tesis.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

11: Visible: 20 de 20 variables

	Genero	Edad	EstadoCiv il	Educacio n	Desempe ño	Definición	Encargad os	Conocimi ento	Desarrollo	Inventario s	Herramie ntas	Evaluació n	Tiempode Entrega	Mantenim ientos	Actividad es	E ir
1	Masculino	18-27	Soltero	Tercer Nivel	Gerente G...	Metodología	Contador	Bastante	Nada	Bastante	Mucho	Mucho	Poco	Mucho	Poco	
2	Masculino	18-27	Soltero	Tercer Nivel	Gerente G...	Metodología	Contador	Mucho	Nada	Bastante	Mucho	Mucho	Poco	Mucho	Poco	
3	Masculino	28-37	Soltero	Tercer Nivel	Gerente G...	Metodología	Contador	Bastante	Nada	Bastante	Mucho	Bastante	Poco	Mucho	Bastante	
4	Masculino	28-37	Soltero	Tercer Nivel	Gerente G...	Metodología	Capacitados	Nada	Nada	Bastante	Mucho	Bastante	Poco	Mucho	Bastante	
5	Masculino	28-37	Soltero	Tercer Nivel	Director de...	Evaluación	Capacitados	Nada	Poco	Bastante	Poco	Poco	Mucho	Bastante	Bastante	
6	Masculino	28-37	Soltero	Secundario	Director de...	Evaluación	Capacitados	Poco	Poco	Poco	Poco	Poco	Mucho	Bastante	Nada	
7	Masculino	28-37	Soltero	Secundario	Director de...	Evaluación	Capacitados	Bastante	Poco	Poco	Poco	Nada	Mucho	Bastante	Nada	E
8	Masculino	38-47	Soltero	Secundario	Gerente Fi...	Control	Bodegueros	Poco	Nada	Poco	Poco	Nada	Bastante	Bastante	Nada	E
9	Masculino	38-47	Soltero	Secundario	Gerente Fi...	Control	Bodegueros	Poco	Nada	Poco	Nada	Nada	Bastante	Bastante	Nada	E
10	Masculino	38-47	Casado	Primario	Gerente de...	Control	Bodegueros	Bastante	Nada	Poco	Nada	Nada	Bastante	Poco	Mucho	E
11	Masculino	38-47	Casado	Primario	Gerente de...	Actividad	Bodegueros	Poco	Nada	Poco	Bastante	Bastante	Bastante	Poco	Mucho	
12	Masculino	48-57	Casado	Primario	Contador	Actividad	Bodegueros	Mucho	Bastante	Mucho	Bastante	Bastante	Bastante	Poco	Mucho	
13	Masculino	48-57	Separado	Cuarto Nivel	Contador	Proceso	Bodegueros	Bastante	Bastante	Bastante	Bastante	Bastante	Poco	Poco	Mucho	
14	Masculino	58-67	Separado	Cuarto Nivel	Contador	Proceso	Contador	Bastante	Bastante	Bastante	Bastante	Nada	Poco	Nada	Poco	
15	Femenino	58-67	Separado	Cuarto Nivel	Contador	Proceso	Contador	Bastante	Bastante	Bastante	Mucho	Nada	Poco	Nada	Poco	
16	Femenino	58-67	Divorciado	Tercer Nivel	Secretaria	Proceso	Contador	Nada	Nada	Bastante	Mucho	Nada	Poco	Nada	Poco	
17	Femenino	48-57	Divorciado	Tercer Nivel	Secretaria	Metodología	Unidades l...	Nada	Nada	Bastante	Nada	Nada	Nada	Mucho	Nada	
18	Femenino	48-57	Unión Libre	Tercer Nivel	Secretaria	Metodología	Unidades l...	Nada	Nada	Bastante	Poco	Nada	Nada	Mucho	Nada	
19	Femenino	48-57	Unión Libre	Tercer Nivel	Secretaria	Metodología	Unidades l...	Nada	Nada	Nada	Poco	Nada	Nada	Mucho	Nada	
20	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
21	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO

Apéndices

Apéndice A.

Entrevista N°1 con Experto

Gerente : Ledy Laura Muñoz Peñarrieta

Cargo: Gerente General de Nahia Avicola

Experiencia: Prestacion De Servicios Profesionales. Inició sus actividades comerciales EL 21/09/2010

1. ¿Qué opinión tiene usted acerca del control interno en las empresas avícolas del cantón Bolívar?

Que el control interno en las avícolas, no se cumple como debería de ser, debido a que no se realiza un control de los procesos en cuanto al proceso de elaboración de los balanceados, a pesar de ello existe empresas como Pronaca que si aplica un control de calidad y más que todo un control en la elaboración de cada uno de los productos que brinda al mercado.

2. ¿Desde su punto de vista como cree usted que el control interno de los procesos de compra y administración de inventario de materia prima beneficia a las avícolas del cantón Bolívar?

Desde el punto de vista en control interno incluye prácticas de control estratégico, operativo, es decir baraca diversos aspectos fundamentales que las avícolas deberían de tener en cuenta para mejorar sus resultados finales.

3. Desde su punto de vista ¿Cómo el ayuda el control interno a gestionar los riesgos que se presenta en los de compra y administración de inventario de materia prima de las avícolas del cantón Bolívar?

En la mayoría de las avícolas no cuentan con un sistema de control interno lo que impide conocer el cómo ayudaría este a la organización.

4. ¿ Cuáles considera usted que son los problemas que comúnmente se presentan en la estandarización de los procesos de compra y administración de inventario de materia prima del balanceados, al no tener integrado un sistema de control interno?

La falta de control en la selección de materia prima para la elaboración del balanceado, lo cual genera una gama alta de productos no conformes para los clientes, además de ello causando pérdidas económicas.

5. Con base a la experiencia con la que usted cuenta, ¿Qué elementos o factores tendrán incidencia en la adquisición de un sistema de control interno en las empresas avícolas del cantón Bolívar?

Desde mie experiencia creo que el primer impedimento sería el tema económico, ya que si la empresa o el grupo gerencial no está de acuerdo en realizar esta inversión será imposible realizarla, a pesar de que no es un gasto la limitante seria esa.

6. Como experto en el campo de la elaboración del balanceado ¿Qué les recomendaría usted a las avícolas del sector en cuanto a los sistemas de control interno?

Que incluyan dentro de su organización un sistema de control interno el cual les permita cumplir con las metas y objetivos estabilidad en su planificación estratégica


FIRMA DE GERENTE

Apéndice B.

Entrevista N°2 con Experto

Gerente: Farid Bitar Larrea

Cargo: Presidente Ejecutivo de avícola BILA

Experiencia: 7 años dirigiendo la avícola BILA

1. ¿Qué opinión tiene usted acerca del control interno en las empresas avícolas del cantón Bolívar?

Por el poco conocimiento que tengo del tema, pues consideró que es un factor importante en tomar en cuenta dentro de los procesos tanto administrativos como productivos.

2. ¿Desde su punto de vista como cree usted que el control interno de los procesos de compra y administración de inventario de materia prima beneficia a las avícolas del cantón Bolívar?

Pues el beneficio que esta podría brindar se vería reflejado en el producto final y en como se realizan los procesos dentro de la organización

3. Desde su punto de vista ¿Cómo el ayuda el control interno a gestionar los riesgos que se presenta en los de compra y administración de inventario de materia prima de las avícolas del cantón Bolívar?

Creando estrategias para solucionarlos de manera inmediata, son la finalidad de erradicarlos y que estos no lleguen a afectar la integridad de la empresa

4. ¿Cuáles considera usted que son los problemas que comúnmente se presentan en la estandarización de los procesos de compra y administración de inventario de materia prima del balanceados, al no tener integrado un sistema de control interno?

La falta de tecnificación que las empresas en general tienen en cualquier sector en el que se encuentre desarrollando su actividad económica.

5. Con base a la experiencia con la que usted cuenta, ¿Qué elementos o factores tendrán incidencia en la adquisición de un sistema de control interno en las empresas avícolas del cantón Bolívar?

Pues consideró que el gobierno corporativo de la avícola negara rotundamente la implementación de dicho sistema ya que ellos lo ven como un gasto mas no como una inversión a largo plazo

6. Como experto en el campo de la elaboración del balanceado ¿Qué les recomendaría usted a las avícolas del sector en cuanto a los sistemas de control interno?

Incluir en su sistema de control interno acorde con el tamaño de la avícola y su volumen de operaciones. Cabe recalcar que para poder realizar esto es necesario definir las funciones que tendrá y quien la iría a desarrollar, es decir si uno o más personas.



FIRMA GERENTE

Apéndice C.

Entrevista N°3 con Experto

Gerente: Nayib Rafik Bitar

Cargo: Gerente General de Avícola Mía

Experiencia: Creador y fundador de la Empresa.

1. ¿Qué opinión tiene usted acerca del control interno en las empresas avícolas del cantón Bolívar?

Considero que en la actualidad el control interno es uno de los elementos más importante que las organizaciones deben de tener en cuenta ya que esta busca satisfacer las necesidades de los clientes brindando un producto o servicio de calidad.

2. ¿Desde su punto de vista como cree usted que el control interno de los procesos de compra y administración de inventario de materia prima beneficia a las avícolas del cantón Bolívar?

Es claro que al contar con un sistema de control interno los beneficios serán muchos, pero como se debe ser concreto creería yo que el beneficio principal se encuentra en el producto final es decir en la calidad que se puede llegar a obtener gracias al control interno de los procesos productivos.

3. Desde su punto de vista ¿Cómo el ayuda el control interno a gestionar los riesgos que se presenta en los de compra y administración de inventario de materia prima de las avícolas del cantón Bolívar?

Creería yo que la forma en la que ayuda es a identifica aquellas falencias o procesos mal ejecutados que estarían incidiendo en el resultado final del producto.

4. ¿Cuáles considera usted que son los problemas que comúnmente se presentan en la estandarización de los procesos de compra y administración de inventario de materia prima del balanceados, al no tener integrado un sistema de control interno?

Contar con un personal poco capacitado en el tema, ya que no realizarían el proceso de elaboración de manera adecuada afectando directamente el resultado final y obteniendo de ello productos no conformes lo cuales representa perdida para la empresa.

5. Con base a la experiencia con la que usted cuenta, ¿Qué elementos o factores tendrán incidencia en la adquisición de un sistema de control interno en las empresas avícolas del cantón Bolívar?

El gasto que implica realizar la implementación de un sistema de control interno, además de ello los gasto que siguen con la capacitación al personal existente, y las constantes evaluaciones para verificar el cumplimiento de las metas establecidas una vez adoptado el sistema de control interno.

6. Como experto en el campo de la elaboración del balanceado ¿Qué les recomendaría usted a las avícolas del sector en cuanto a los sistemas de control interno?

Realizar un estudio prudente del porque es importante la implementación de los sistemas de control y cuál es la finalidad de los mismo dentro de la organización, además de ello tener en cuenta lo cuan es importante que su capital humano tenga conocimiento de la funcionalidad del control interno.


FIRMA GERENTE

Apéndice D.

Entrevista N°4 con Experto

Gerente: Jose Zambrano Mejia

Cargo: Gerente de Avícola Selena

Experiencia: 15 años dirigiendo la avícola

1. ¿Qué opinión tiene usted acerca del control interno en las empresas avícolas del cantón Bolívar?

Pues considero que es importante en tomar en cuenta dentro de los procesos que se realicen en la avícolas sobre todo en los productivos.

2. ¿Desde su punto de vista como cree usted que el control interno de los procesos de compra y administración de inventario de materia prima beneficia a las avícolas del cantón Bolívar?

Veriamos algun resultado en el producto final dependiendo en como se realicen los procesos de la organización.

3. Desde su punto de vista ¿Cómo el ayuda el control interno a gestionar los riesgos que se presenta en los de compra y administración de inventario de materia prima de las avícolas del cantón Bolívar?

Que no se llegue afectar a la empresa y sus ganancias y tener estrategias para poder solucionar.

4. ¿Cuáles considera usted que son los problemas que comúnmente se presentan en la estandarización de los procesos de compra y administración de inventario de materia prima del balanceados, al no tener integrado un sistema de control interno?

Las empresas deben tener mas tecnicas para desarrollar mas su actividad economica y se puedan ver reflejadas en sus ganancias

5. Con base a la experiencia con la que usted cuenta, ¿Qué elementos o factores tendrán incidencia en la adquisición de un sistema de control interno en las empresas avícolas del cantón Bolívar?

Es un gasto, como una inversion a largo plazo la cual no estaria considerado como una prioridad

6. Con su conocimiento en el campo de la elaboración del balanceado ¿Qué les recomendaría usted a las avícolas del sector en cuanto a los sistemas de control interno?

Que les ayudaria a llevar un mejor control , en todo el proceso que se lleve seria mas ordenado y generaria menor perdidas.


FIRMA GERENTE



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Santana González Gemita Carolina, con C.C: #1314593128 autora del trabajo de titulación: **Análisis de la incidencia de la auditoría interna como buena práctica en la estandarización de los procesos productivos del sector avícola del cantón Bolívar**, previo a la obtención del título de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, a los 25 días del mes de febrero del 2022

f. 

Santana González, Gemita Carolina

C.C: 1314593128

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Merino Pardo Milene Isabel, con C.C: #0705149003 autora del trabajo de titulación: **Análisis de la incidencia de la auditoría interna como buena práctica en la estandarización de los procesos productivos del sector avícola del cantón Bolívar**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, a los 25 días del mes de febrero del 2022

f. 

Merino Pardo, Milene Isabel

C.C: 0705149003

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Análisis de la incidencia de la auditoría interna como buena práctica en la estandarización de los procesos productivos del sector avícola del cantón Bolívar		
AUTORAS	Santa González, Gemita Carolina y Merino Pardo, Milene Isabel		
REVISOR/TUTORA	ING. Marín Delgado, Jimmy Manuel, MSc.		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Empresariales		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TITULO OBTENIDO:	Ingeniera y Licenciada en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	25 de febrero del 2022	No. DE PÁGINAS:	129
ÁREAS TEMÁTICAS:	auditoría interna, estandarización de procesos.		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Auditoría interna, estandarización, producción, control interno, sistematización optimización y evaluación.		
RESUMEN:	<p>El presente trabajo de investigación es una aplicación procedimientos de auditoría interna para la estandarización de los procesos productivos del sector avícola del cantón Bolívar donde el control interno de los procesos tanto productivos como administrativo se ha convertido en uno de los elementos más importante de estudio o de evolución dentro de una determinada organización.</p> <p>El estudio de esta investigación se lo realizó en tres capítulos, por lo tanto, en el Capítulo I, se detalla la Fundamentación Teórica, conceptualizando el marco teórico, conceptual, legal y referencial; en cuanto, en el Capítulo II, la Metodología de la Investigación, donde se desarrolló mediante el diseño de investigación observacional para analizar el objetivo de estudio, retrospectivo por los actos que han realizado con anterioridad es sector avícola, y transversal por estar enfocado en el cantón Bolívar del año 2022; mediante un enfoque cuantitativo y cualitativo, tomando en cuenta las herramientas de investigación como las entrevistas y encuestas. Por último, en el Capítulo III, obtenemos los resultados y el análisis derivados por la encuesta, donde se manifiesta el poco conocimiento que tienen los funcionarios sobre una auditoría interna y la falta de capacitación para un mejor análisis de los procesos y actividades que se realizan dentro de estos sectores, a través de técnicas de auditoría, evaluación de controles interno y medidores de eficiencia y eficacia.</p>		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO AUTORES:	Teléfono: +593-987231651 - +593-989509875	E-mail:	gemitasantana.movinet@gmail.com - cristal_11_53@hotmail.com
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Bernabé Argandoña, Lorena Carolina		
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext.1635		
	E-mail: lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			