

**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**Propuesta metodológica para la aplicación de una auditoría operacional
en el sector ganadero del Cantón Daule.**

AUTORA:

Orellana Naranjo, Daysi Stephanny

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

TUTORA:

Econ. Paola Elizabeth, Guim Bustos Mgs

Guayaquil, Ecuador

7 de septiembre del 2023



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: **Orellana Naranjo, Daysi Stephanny**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**.

TUTORA

f. _____
Econ. Paola Elizabeth, Guim Bustos Mgs

DIRECTOR DE LA CARRERA

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

Guayaquil, a los 7 días del mes de septiembre del año 2023



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, **Orellana Naranjo, Daysi Stephanny**

DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación **Propuesta metodológica para la aplicación de una auditoría operacional en el sector ganadero del cantón Daule**, 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 7 días del mes de septiembre del año 2023

LA AUTORA

f. Daysi Orellana N.
Orellana Naranjo, Daysi Stephanny



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, Orellana Naranjo, Daysi Stephanny

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación **Propuesta metodológica para la aplicación de una auditoría operacional en el sector ganadero del cantón Daule**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 7 días del mes de septiembre del año 2023

LA AUTORA

f. Daysi Orellana N.

Orellana Naranjo, Daysi Stephanny

REPORTE COMPILATIO

<https://nam02.safelinks.protection.outlook.com/?url=https%3A%2F%2Fapp.compilatio.net%2Fv5%2Ffolder%2F&data=05%7C01%7Cloreana.bernabe%40cu.ucsg.edu.ec%7C5e58c984a52342b938f408dbaf1ecf03%7C384dd41e661547b291903e637eb7fcf0%7C0%7C0%7C638296319088473940%7CUnknown%7CTWFpbGZsb3d8eyJWIjoiMC4wLjAwMDAiLCJQIjoiV2luMzliLCJBTiI6Ikk1haWwiLCJXVCi6Mn0%3D%7C3000%7C%7C%7C&sdata=BM2ecogLSUrW93eYNw1L%2FuiAvy%2BXDchgil1xxjYq8LQ%3D&reserved=0>



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

DAYSI_ORELLANA_TESIS 100%

4% Similitudes

3% Texto entre comillas
< 1% similitudes entre comillas

< 1% Idioma no reconocido

Nombre del documento: DAYSI_ORELLANA_TESIS 100%.docx	Depositante: Paola Elizabeth Guim Bustos	Número de palabras: 20.981
ID del documento: ddd7ae9a312b1b2634826453cd59c312f2c48265	Fecha de depósito: 31/8/2023	Número de caracteres: 153.204
Tamaño del documento original: 2,76 MB	Tipo de carga: interface	
	fecha de fin de análisis: 31/8/2023	

Ubicación de las similitudes en el documento:



TUTORA



f. _____

Econ. Paola Elizabeth Guim Bustos; Mgs

Agradecimiento

En primer lugar, le doy gracias a Dios por permitirme adquirir tan buena experiencia dentro de mi universidad, institución que me ha convertido en un ser profesional en lo que tanto me apasiona.

Gracias a cada uno de mis docentes que contribuyeron con su conocimiento mi perfil académico y profesional, y sobre todo a los que formaron parte de este proceso integral y en el desarrollo de mi tema de investigación, documento que espero perdure en el tiempo y sea punto de partida de muchas generaciones que están por llegar.

Finalmente agradezco a quien lee este apartado y más aún mi tesis, gracias por permitir que mis experiencias, mi investigación y conocimiento influyan dentro de su repertorio de información mental.

Orellana Naranjo Daysi Stephanny

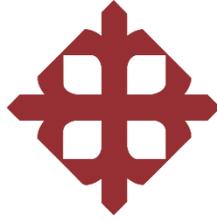
Dedicatoria

Mi tesis la dedico con todo mi amor, cariño, pero sobre todo esfuerzo a ti Dios porque me has brindado la oportunidad de vivir y regalarme una familia maravillosa. Con especial dedicación ofrezco este documento de manera especial a mis padres, quienes han estado conmigo en todo momento.

Gracias por todo papá y mamá, gracias por darme una carrera, por sembrar mi futuro, pero sobre todo por creer en mí, y aunque durante mis años de vida hemos pasado momentos difíciles, siempre han estado presentes apoyándome y brindándome todo su amor, los quiero con todo mi corazón y este trabajo me lo llevo con orgullo porque es por y para ustedes, a mis hermanos por su cariño y apoyo incondicional durante mi formación, gracias también por estar conmigo.

Finalmente, quiero dedicar esta tesis a todas las personas que de una u otra manera me apoyaron, confiaron y me demostraron que creyeron en mí, extendiéndome su mano en los momentos más sublimes, por siempre los llevare en mi corazón.

Orellana Naranjo Daysi Stephanny



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

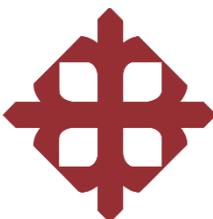
ING. Diez Farhat, Said Vicente, MBA. Ph. D
DIRECTOR DE CARRERA

f. _____

CPA Salazar Torres, Patricia Maria, MGS
COORDINADORA DEL ÁREA

f. _____

Ph. D. Bernabé Argandoña, Lorena Carolina, Econ.
OPONENTE



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

CALIFICACIÓN

f. _____

ECON. Guim Bustos, Paola Elizabeth, MGS

TUTORA

Índice General

Introducción.....	2
Antecedentes.....	4
<i>Evolución de Auditoría</i>	4
<i>Evolución Auditoría Operacional</i>	6
<i>Evolución Sector Ganadero</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
Delimitación	12
Limitaciones	12
Capítulo 1. Fundamentación Teórica.....	13
Marco Teórico.....	13
<i>Teoría Económica</i>	13
<i>Teoría del Control y Revisoría Fiscal</i>	13
<i>Teoría de la Agencia y la Auditoría Interna</i>	14
Marco Conceptual.....	16
<i>Auditoría</i>	16
<i>Planificación de la Auditoría</i>	16
<i>Clasificación de Auditoría</i>	17
<i>Auditoría Interna</i>	18
<i>Modelo COSO</i>	18
<i>Auditoría Operativa</i>	19
<i>Sector Ganadero</i>	20
Marco Referencial.....	21
<i>Estudios Previos</i>	21
Marco Legal.....	23
<i>Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General</i>	23
<i>Normas de Auditoría Operacional</i>	23
<i>Reforma al Reglamento de Auditoría Externa</i>	23
<i>Ley de Organizaciones Ganaderas</i>	24
Capítulo 2. Metodología de la Investigación.....	26
Diseño de la Investigación.....	26
<i>Diseño de Investigación Observacional</i>	26
<i>Diseño de Investigación Retrospectivo</i>	26
<i>Diseño de Investigación Transversal</i>	26
Tipo de Investigación	27
<i>Investigación Exploratoria</i>	27
<i>Investigación Descriptiva</i>	27
<i>Investigación Correlacional</i>	27
<i>Investigación Explicativos</i>	28

Fuentes de Información	28
<i>Fuentes Primarias</i>	28
<i>Fuentes Secundarias</i>	28
Enfoque de Investigación	29
<i>Enfoque Mixto</i>	29
Herramientas de Investigación	29
<i>Entrevista</i>	29
<i>Encuesta</i>	29
Población	30
Muestra	30
<i>Fórmula de Muestreo Finita</i>	31
<i>Aplicación de la Fórmula</i>	31
<i>Técnicas de Recogida de Datos</i>	32
<i>Análisis de Datos</i>	32
Alpha de Cronbach	32
<i>Interpretación del Coeficiente</i>	33
Capítulo 3. Resultados y Análisis	34
Resultados del Alpha de Cronbach.....	56
Resultados.....	56
Entrevista N°1 con Experto	57
Entrevista N°2 con Experto	59
Capítulo 4. Diseño y Validación de Propuesta Metodológica.....	65
Objetivos de una Auditoría Operativa	65
Metodología de la Auditoría Operativa	65
Conocimiento de la Compañía.....	67
<i>Quinta Jersey el Puente</i>	67
Organigrama de la Compañía Quinta Jersey el Puente	69
Aplicación de la Auditoria Operativa Elaborada por un Auditor Externo a la	
Compañía del Sector Ganadero del cantón Daule	70
<i>Plan de Auditoría</i>	74
<i>Planeación Administrativa</i>	75
Fase 2. Ejecución	76
<i>Metodología para la Ejecución</i>	76
<i>Aplicación de Formatos</i>	76
Fase 3. Informa Final	80
<i>Informe Preliminar</i>	80
<i>Informe de Auditoría Operacional</i>	82
Conclusiones	85
Recomendaciones	86
Referencias.....	87

Lista de Tablas

Tabla 1 Evolución de la Ganadería	7
Tabla 2 Un Marco Teórico de Agencia para la Investigación de Auditoría interna.....	15
Tabla 3 Fases en la Planificación de una Auditoría	16
Tabla 4 Rangos del Alpha de Cronbach	33
Tabla 5 Género	34
Tabla 6 Edad de los Empleadores.....	35
Tabla 7 Estado Civil.....	36
Tabla 8 Nivel de Educación	37
Tabla 9 Cargo que Desempeña el Empleador dentro del Sector Ganadero ..	38
Tabla 10 Antigüedad del Empleador en el Sector Ganadero	39
Tabla 11 Tiempo de la Empresa en el Mercado.....	40
Tabla 12 Tipo de Empresa.....	41
Tabla 13 La Herramienta que Permite Mejorar el Proceso de Producción ...	42
Tabla 14 La Cría de Ganado Genera Utilidades en un Periodo	43
Tabla 15 Evaluación del Entorno en la Toma de Decisiones	44
Tabla 16 La Cría de Ganado Bovino es un Negocio Rentable.....	45
Tabla 17 Importancia de Identificar e Interpretar los Márgenes de Utilidad Operativa y Neta de un Periodo.....	46
Tabla 18 Analizar los Riesgos Internos y Externos para la Toma de Decisiones	47
Tabla 19 Capacitaciones Periódicas al Personal Relacionadas con las Funciones.....	48
Tabla 20 Planes de Contingencia.....	49
Tabla 21 Implementar alguna Actividad para la Aplicación del Manual de Procedimientos	50
Tabla 22 Comunicación a los Clientes de los Nuevos Proyectos.....	51
Tabla 23 Conocimiento acerca de la Auditoría Operativa.....	52
Tabla 24 Revisar Periódicamente las Políticas de la Entidad	53
Tabla 25 Resumen del Procesamiento de los Casos	56
Tabla 26 Estadísticos de fiabilidad	56

Tabla 27 Matriz de Análisis e Interpretación de la Información Obtenida a través de Entrevista del Contador de una Empresa Ganadera del cantón Daule de la provincia del Guayas.....	57
Tabla 28 Matriz de Análisis e Interpretación de la Información Obtenida a través de Entrevista a un Auditor de una Empresa Ganadera del cantón Daule de la provincia del Guayas.....	59
Tabla 29 Proceso de la Auditoría Operacional	66
Tabla 30 Plan de Trabajo para Aplicación de Auditoría.....	74
Tabla 31 Formas o Símbolo de Flujograma.....	77
Tabla 32 Análisis FODA.....	79
Tabla 33 Hallazgo Área Administrativa	83
Tabla 34 Plan de Acción.....	84

Lista de Figuras

Figura 1 Historia de la Auditoría	5
Figura 2 PIB del Sector	8
Figura 3 Cría de Ganado Bovino	8
Figura 4 Empresas Dedicadas a la Cría de Ganado	9
Figura 5 Cabeza de Ganado por Especie.....	9
Figura 6 Existencia de Ganado por Especie.....	10
Figura 7 Geografía	12
Figura 8 Teoría del Ciclo Económico	13
Figura 9 Teoría General del Control.....	14
Figura 10 La Clasificación de la Auditoría.....	17
Figura 11 El proceso de Auditoría Interna en 4 pasos.....	18
Figura 12 Modelo COSO.....	19
Figura 13 Auditoría Operacional.....	20
Figura 14 Sector Ganadero	21
Figura 15 Universo, Población y Muestra.....	30
Figura 16 Fórmula Estadística	33
Figura 17 Género.....	34
Figura 18 Edad de los Empleadores.....	35
Figura 19 Estado Civil.....	36
Figura 20 Nivel de Educación.....	37
Figura 21 Cargo que Desempeña el Empleador dentro del Sector Ganadero.....	38
Figura 22 Antigüedad del Empleador en el Sector Ganadero.....	39
Figura 23 Tiempo de la Empresa en el Mercado	40
Figura 24 Tipo de Empresa	41
Figura 25 La Herramienta que Permite Mejorar el Proceso de Producción ..	42
Figura 26 La Cría de Ganado Genera Utilidades en un Periodo.....	43
Figura 27 Evaluación del Entorno en la Toma de Decisiones.....	44
Figura 28 La Cría de Ganado Bovino es un Negocio Rentable	45
Figura 29 Importancia de Identificar e Interpretar los Márgenes de Utilidad Operativa y Neta de un Periodo.....	46
Figura 30 Analizar los Riesgos Internos y Externos para la Toma de	

Decisiones	47
Figura 31 Capacitaciones Periódicas al Personal Relacionadas con las Funciones	48
Figura 32 Planes de Contingencia	49
Figura 33 Implementar alguna Actividad para la Aplicación del Manual de Procedimientos	50
Figura 34 Comunicación a los Clientes de los Nuevos Proyectos	51
Figura 35 Conocimiento acerca de la Auditoría Operativa	52
Figura 36 Revisar Periódicamente las Políticas de la Entidad	53
Figura 37 Organigrama de la Compañía Quinta Jersey el Puente	69
Figura 38 Cuestionario de Auditoría Operacional – Recursos Humanos	71
Figura 39 Cuestionario de Auditoría Operacional – Contabilidad	72
Figura 40 Procedimiento de Auditoría Operacional	73
Figura 41 Departamento de Compras	78

Resumen

“Propuesta metodológica para la aplicación de una auditoría operacional en el sector ganadero del cantón Daule”

Autor: Orellana Naranjo, Daysi Stephany

El presente trabajo de investigación es una propuesta metodológica para la aplicación de una auditoría operativa en las Mipymes en el sector ganadero, donde el uso de auditorías se ha convertido en un componente crucial para identificar fallas tempranamente y convertir la actividad empresarial en un proceso rentable. El estudio de esta investigación se realizó en cuatro capítulos, el Capítulo I se describe la fundamentación teórica, conceptualizando el marco teórico, conceptual, jurídico y referencial; mientras que en el Capítulo II, la metodología de la investigación, se desarrolló a través del diseño de investigación observacional para analizar el objetivo del estudio, retrospectivo para estudios que se han realizado previamente en el sector ganadero, y transversal enfocado en el cantón Daule del año 2023; mediante un enfoque mixto, tomando en cuenta las herramientas de investigación como las entrevistas y encuestas. Por otro lado, en el Capítulo III, se obtendrán los resultados y el análisis derivados por la encuesta, donde se muestra desarrollo de las compañías y el conocimiento que tienen los empleadores sobre una auditoría operacional y por medio de las entrevistas los expertos indican a profundidad sobre el implemento de una auditoría operacional. Por último, en el Capítulo IV, se valida la propuesta metodológica realizando las fases de una auditoría operacional, fase 1 planificación, fase 2 ejecución y fase 3 la finalización, incluyendo un informe de los hallazgos encontrados dentro de Quinta Jersey el Puente.

Palabras claves: auditoría operacional, sector ganadero, factores productivos, planificación, ejecución y evaluación.

Abstract

Author: Orellana Naranjo, Daysi Stephany

This research work is a methodological proposal for the application of an operational audit in mypimes in the livestock sector, where the use of audits has become a crucial component to identify failures early and turn business activity into a profitable process. The study of this research was carried out in four chapters, Chapter I the theoretical foundation is described, conceptualizing the theoretical, conceptual, legal and referential framework; while in Chapter II, the research methodology, was developed through the observational research design to analyze the objective of the study, retrospective for studies that have been previously carried out in the livestock sector, and cross-sectional focused on the Daule canton of year 2023; through a mixed approach, taking into account research tools such as interviews and surveys. On the other hand, in Chapter III, we obtain the results and the analysis derived from the survey, where the development of the companies and the knowledge that the experts have about an operational audit are shown and through the interviews the experts indicate in depth on the implementation of an operational audit. Finally, in Chapter IV, the methodological proposal is validated by carrying out the phases of an operational audit, phase one planning, phase two execution and phase three completion, including a report of the findings found within Quinta Jersey el Puente.

Keys Words: operational audit, livestock sector, productive factors, planning, execution and evaluation.

Introducción

La historia de la contabilidad es un proceso que se debe conocer primeramente desde sus épocas más remotas, sus predecesores, sus culturas, sus formas de manejo en los diferentes mercados que ha existido hasta la actualidad, de ella de fluye el progreso y el avance en grandes proyectos para los diferentes estados que a su vez sobreviven con base a los negocios, de ingresos y egresos, el cual fomenta oportunidades de sobrevivencia, tanto para un país como para su pueblo que dependen de esta en su totalidad (Ceped et al., 2018).

Según Alisherovich y Isoqovna (2022), mencionaron que la historia del desarrollo de la profesión de auditoría se remonta a mucho tiempo atrás, en el antiguo Egipto y la antigua Roma, había especialistas que examinaban el nivel de recaudación de impuestos, en la Edad Media, durante la era feudal, los señores feudales de Europa contrataron auditores independientes para controlar los ingresos de los agricultores.

La fundación del Instituto de Auditores Internos (IIA) en 1941, la profesión ha evolucionado para adaptar su personalidad, propósito y enfoque a los cambios que tienen lugar en los campos de la gestión y el comportamiento organizacional. Las universidades y otras instituciones académicas capitalizaron las lecciones de la era industrial y desarrollaron teorías de organización que crearon sistemas en los que la centralización, una jerarquía definida, distintos niveles de autoridad y líneas jerárquicas, reglas claras y la división del trabajo eran la norma. Auditoría Interna se adaptó a este enfoque y lo adoptó, por lo que sus metodologías fueron consistentes con estas teorías (Murdock, 2021).

Desde fines de los setenta, algunos contadores públicos han venido realizando trabajos de examen administrativo o, cuyo propósito es promover la eficiencia de las entidades. A este tipo de examen se le ha denominado, preponderantemente, auditoría operacional, en diciembre de 1972 comisión de auditoría operacional emitieron su primer boletín, con el propósito de identificar el trabajo de la misma realizado por el contador público, independiente o no, y con la intención de lograr unificar criterios sobre el tema (Blanco, 2019).

Por otro lado, según Lane (2018), afirmó que la auditoría operativa se consideró originalmente como una extensión de la auditoría interna, que es relacionado con las

operaciones en las funciones de contabilidad y tesorería de una organización. La auditoría operativa comenzó a extenderse a mediados de la década de 1960, en ese período, la literatura se diversificó considerablemente, con artículos en el diario de contabilidad, el contador federal y la revisión de la oficina general de contabilidad y estaba medido en términos de el volumen de publicaciones, desde finales de la década de 1960 ha habido un crecimiento significativo de interés en el tema.

La industria ganadera se enfrenta a desafíos significativos debido a un fuerte aumento proyectado en la alta demanda de alimentos y proteínas animales, las modificaciones dietéticas estudiadas principalmente en el ganado se enfocan principalmente en las características de salud y producción a través de cambios en la suplementación con proteínas, grasas, minerales y vitaminas. La industria ganadera es una de las principales fuentes de sustento para los agricultores de todos los países, alrededor del 60-70% de los insumos totales para el ganado producción son en forma de alimento para animales (Haq et al., 2022).

La década de 1990, que casi acabó con las escuelas técnicas; además, la transferencia de la responsabilidad a las provincias y municipios, favoreciendo la concentración y la exclusión. Por otra parte, al cortarse el crédito, las empresas sobrevivientes comenzaron a operar con recursos propios, mejorando sus índices de productividad y competitividad; eso produjo una especie de aversión al crédito, para endeudarse en las condiciones de los créditos normales para PYMES se requiere un retorno elevadísimo, lo que sólo algunos sectores y pocas empresas pueden presentar. De acuerdo a (Cleri, 2019) afirmó que “Basarse en el ahorro previo es asumir un ritmo de crecimiento lento frente a la toma de fondos de terceros si el retorno supera la tasa de interés “ (p. 52).

Antecedentes

Evolución de Auditoría

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.

A los griegos y romanos les preocupaba la auditoría de finanzas públicas o de los fondos del erario. Los griegos preferían que los auditores fueran personas esclavas, ya que las conclusiones de estos, bajo pena de tortura, eran más fidedignas que las que expresaban los hombres bajo juramento. A comienzo del siglo trece, en la ciudad de Pisa (Italia) se contaba con un revisor oficial. En Gran Bretaña, el Tesorero (que llevaba su propio libro) era controlado por el Secretario de la Cancillería y un representante del Rey (Morocho, 2020).

Existe una referencia concreta sobre el vocablo auditor en el año 1285, cuando el Rey Eduardo I ordena que los auditores acusaran a los defraudadores, conduciéndolos a la prisión más próxima.

En el año 1310 se creó el Congreso Londinense, que era una asociación profesional que realizaba auditorías.

Cristóbal Colón en 1492 fue acompañado en su viaje hacia el nuevo mundo por un auditor representante de la reina Isabel.

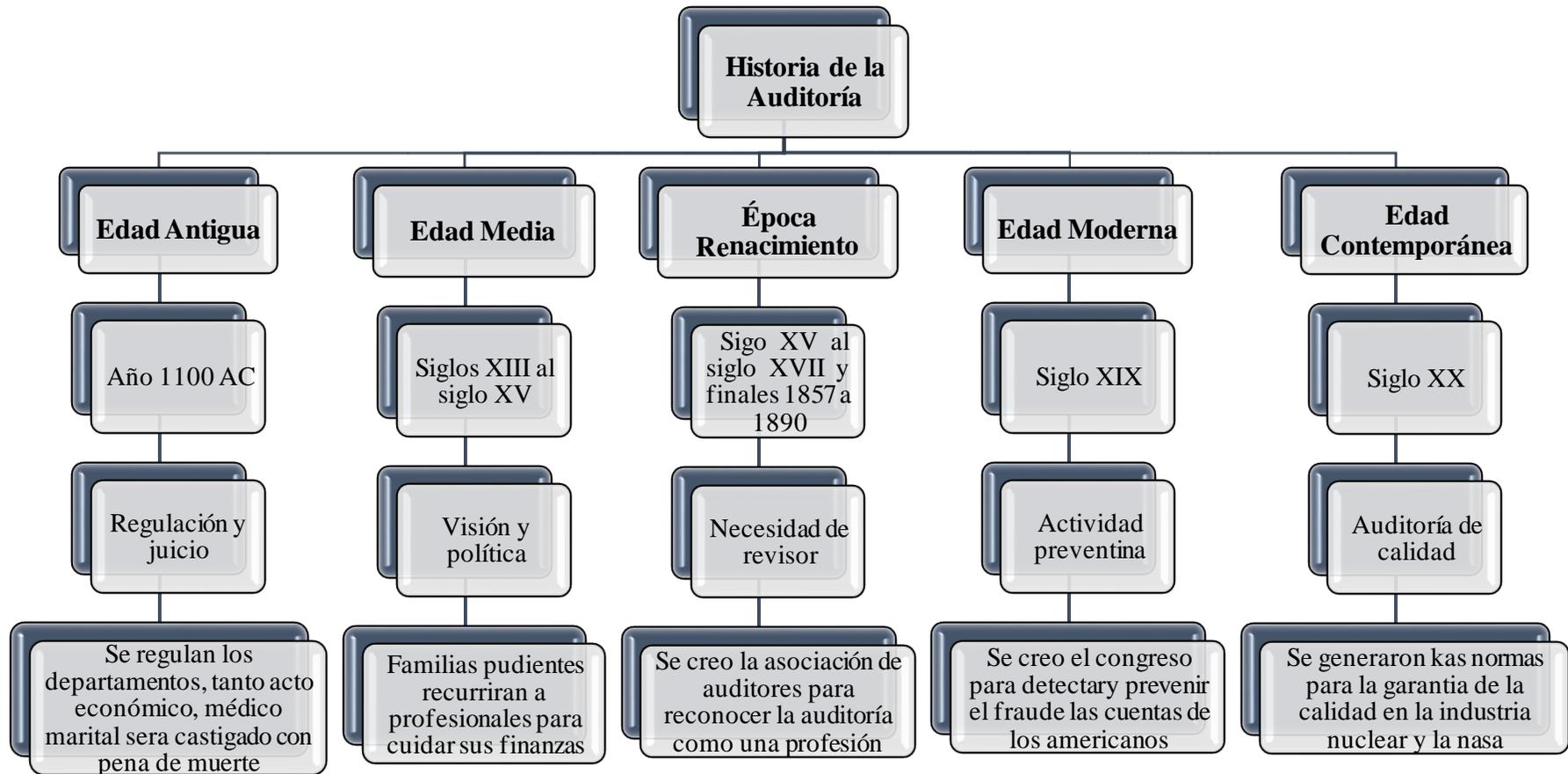
En Italia, en la ciudad de Venecia, se creó en el año 1851 el “Collegio del Raxonati”, institución de revisores oficiales.

En Francia, en el año 1640, existía el Tribunal de Cuentas de París, que examinaba las cuentas oficiales.

En la segunda mitad del siglo XVIII se produce la Revolución Industrial y se inicia un proceso de cambio en el funcionamiento interno de las empresas, las organizaciones, la información contable y el control de gestión.

Figura 1

Historia de la Auditoría



Nota: Tomado de *Evolución de la Auditoría*, por (Morocho, 2020).

Evolución Auditoría Operacional

La Auditoría Operacional nació por la necesidad que tenía la alta dirección o gerencia de estar de acuerdo tanto con la adecuación y validez de los informes operativos como de los informes financieros. El término operaciones surge como la designación de actividades y funciones no financieras que aparecen en la declaración de las responsabilidades de los auditores internos, publicada por el Instituto de Auditores Internos (Suárez, 2018).

Por otro lado, según Moreno (2019) mencionó que la auditoría operacional a medida que la humanidad evolucionaba le surgieron necesidades, como alimento, vivienda, resguardo del peligro y de las inclemencias del tiempo, que debía satisfacer para lograr su conservación. Fue así como el hombre desarrolló habilidades que le permitieran proveerse de lo necesario para su existencia, en este proceso surgió la necesidad de asociarse. De esta manera aparecieron los núcleos familiares que luego, dieron paso a las primeras formas comerciales, con los intercambios o trueques de bienes producidos por las familias se ampliaron los mercados y con ellos fue necesario transformar los sistemas de transporte con los que pudieran realizar transacciones con sociedades más alejadas.

También desarrollaron los sistemas monetarios, ya que por esta época el trueque no era tan fuerte, perfeccionaron negocios que les permitía acumular riqueza, y se dio paso a la creación del comercio como parte de una economía de productores y consumidores, con la finalidad de que se obtengan utilidades.

Evolución Sector Ganadero

En los últimos 12.000 años, la ganadería ha evolucionado a través de la selección realizada por las comunidades humanas y la adaptación a nuevos entornos. Los historiadores creen que cabras y ovejas fueron las primeras especies animales en ser domesticadas por el ser humano. Con posterioridad, hace unos 9.000 años, se domesticó al cerdo. La vaca fue el último animal importante en ser domesticado, hace unos 8.000 años, en Turquía o en Macedonia. Probablemente sólo entonces se descubrió la utilidad nutritiva de la leche. También se utilizaba la leche de cabra, de oveja, de cierva y de camella. Los habitantes del valle del Indo domesticaron a la gallina salvaje de la India debido fundamentalmente a su producción de huevos; más

tarde se convertiría en el pollo que hay en todo el mundo, fuente de huevos y de carne (Myers, 2021).

Por otro lado, según Dastatzen (2022) afirmó que la historia de la ganadería comienza cuando el hombre pasó de ser nómada a sedentario, el hecho de no depender de la caza de animales salvajes y tener en la domesticación carne asegurada, generó el asentamiento para crear espacios cerrados para proteger a los animales. En asentamientos que datan de entre los 6000 y los 7000 años A.C. y se han llegado a encontrar restos de cabras, por lo que se consideran como los primeros animales de pastoreo domesticados de la historia.

Tabla 1

Evolución de la Ganadería

Origen de la Ganadería en la Historia

7000 a. de C	El cerdo
6500	El buey en Thessalia y en Anatolia.
6000 a. C	El conejillo de indias en Perú.
3500 a. de C	La llama en Perú.
3000 a. de C	El burro en Egipto.
3000 a. de C	El camello y el dromedario, el primero en la Rusia meridional y el segundo en Arabia Saudita.
3000 a. de C	El caballo en Ucrania.
3000 a. de C	El banteng bóvido asiático en Tailandia.
2500 a. de C	El búfalo asiático en el valle del Indo.
2500 a. de C	El pato en el Oriente Próximo.
2500 a. C	El yak en el Tíbet.
2000 a. C	Las aves de corral en el valle del Indo.
1500 a. de C	El gato en Egipto.
1400 a. de C	La oca en Alemania.
1400	La alpaca en Perú.
1000 a. de C	El reno domesticado en el valle de Pazyrik, en Siberia.

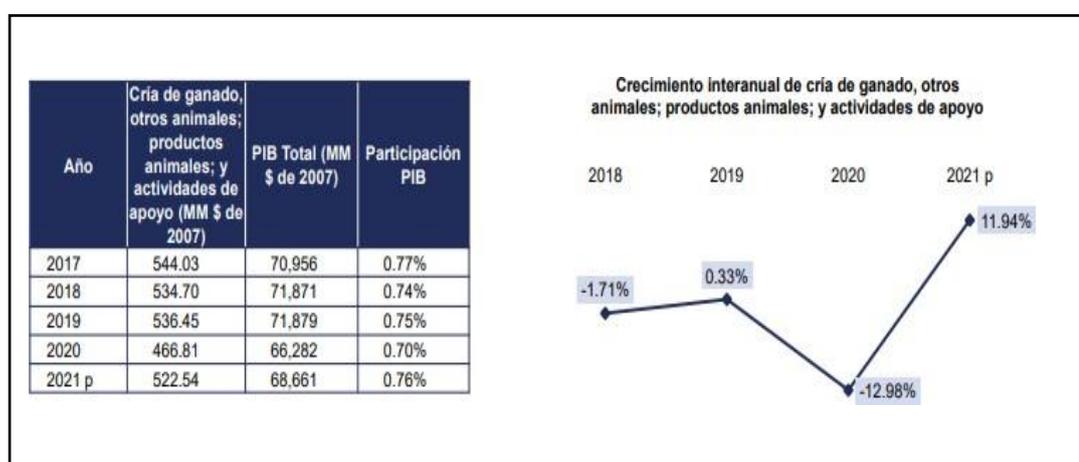
Nota. Tomado de *Historia de Ganadería*, por Villa (2019).

Planteamiento del Problema

En el sector ganadero, otros animales; productos animales; y actividades de apoyo en el año 2021 registró \$522.54 MM de Valor Agregado Bruto, lo que representa una participación del 0.76% sobre el PIB Total.

Figura 2

PIB del Sector



Nota. Tomado de *la Ficha Sectorial de Ganadería*, por Corporación Financiera Nacional (2022).

En el año 2021 existieron 176 empresas que se dedicaron a la cría de ganado bovino y búfalos, generando 1,749 empleos, siendo el 77% correspondiente a empresas Mipymes, como se muestra en la siguiente figura.

Figura 3

Cría de Ganado Bovino

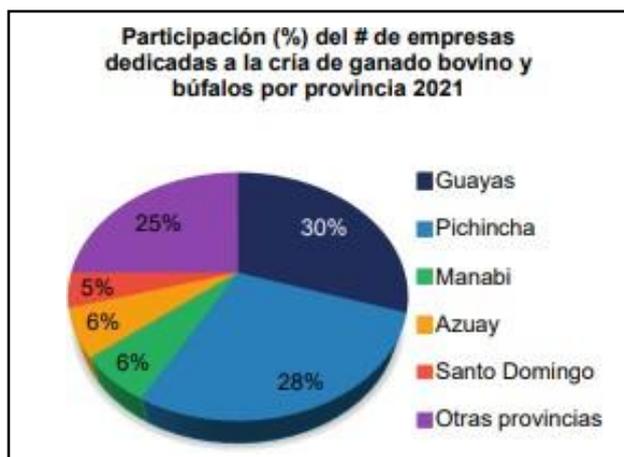
Tamaño de empresa	# Empresas 2021	# Empleados 2021
Microempresa	110	537
Pequeña	47	522
Grande	6	398
Mediana	13	292
Total	176	1,749

Nota. Tomado de *la Ficha Sectorial de Ganadería*, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Para los grupos de actividades asociadas a la ganadería, se observó una mayor participación en las empresas domiciliadas en las provincias de Guayas y Santo Domingo. En esta figura se muestra el 30% de participación del número de compañías dedicadas a la cría de ganado bovino y búfalo en la provincia del Guayas.

Figura 4

Empresas Dedicadas a la Cría de Ganado

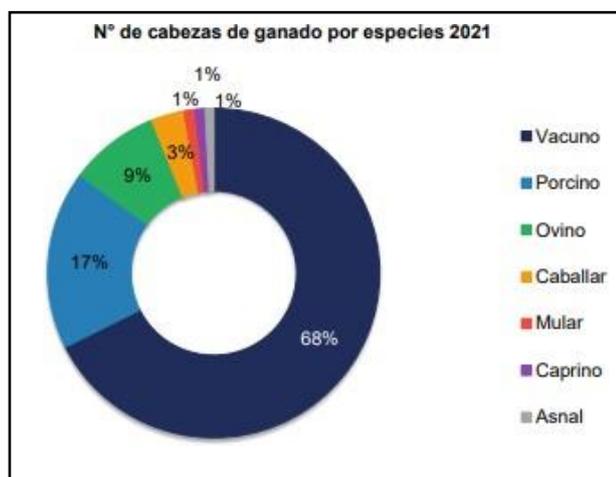


Nota. Tomado de la *Ficha Sectorial de Ganadería*, por Corporación Financiera Nacional (2022).

En el 2021, el ganado vacuno, porcino y ovino representó el 94% del total de especies como se mostrará en la siguiente gráfica.

Figura 5

Cabeza de Ganado por Especie

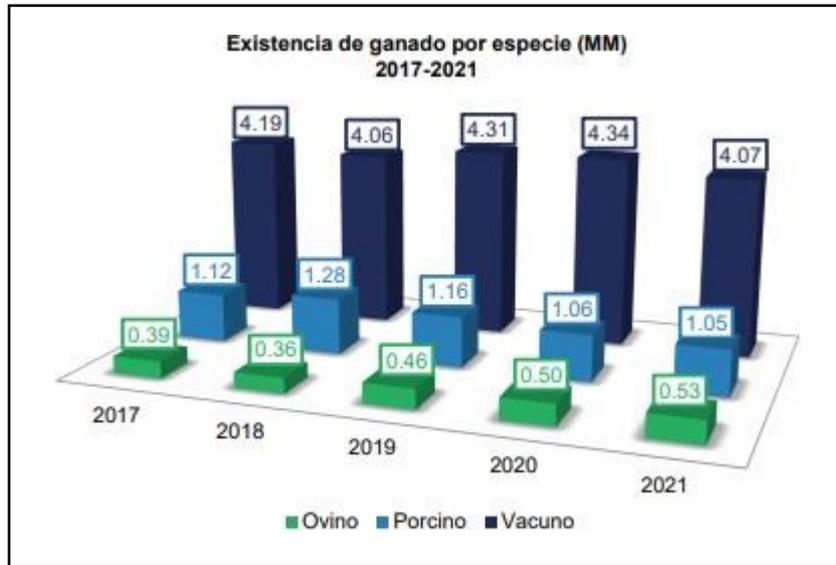


Nota. Tomado de la *Ficha Sectorial de Ganadería*, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Entre el 2020 y 2021 el número de cabezas de ganado disminuyó en 4%. Además, se observa que existe un mayor número de especies de ganado vacuno.

Figura 6

Existencia de Ganado por Especie



Nota. Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Justificación

Desde hace años el sector ganadero es considerado como uno de los medios de producción más importantes dentro del Ecuador, en especial en los diferentes cantones de la provincia del Guayas por tener el máximo porcentaje de participación por parte de las empresas. Por esto, el presente trabajo de propuesta metodológica se justifica en los siguientes ámbitos: empresarial, económico y social.

En el ámbito empresarial este estudio permitirá a las empresas ganaderas ampliar la base de conocimientos que tienen sobre los diversos mecanismos de efectuar una auditoría operacional para determinar si se están cumplido o no con los procesos tanto en los productivo como administrativo, a fin de mantener elevado el grado de satisfacción de los clientes, trabajadores y de los asociados a estas compañías.

Por otro lado, en el ámbito académico este trabajo de propuesta metodológica ayudará aquellos docentes, estudiantes y próximos profesionales de las diferentes

carreras obtener información específica acerca de auditoría operacional dentro de los diferentes sectores ganaderos, siendo esta una actividad que conlleva como propósito fundamental una producción de calidad, proporcionando comentarios y recomendaciones que tiendan a mejorar la eficacia de las operaciones de una empresa.

Por último, en el ámbito social servirá para quienes aún no tengan conocimiento de cómo llevar una auditoría operativa dentro de su organización, ya que se realiza con el fin de identificar oportunidades de mejora en sus procesos y operaciones, enfocándose en las actividades de producción y como esto ayudaría en su desarrollo tanto en el aumento de ventas del producto ganadero.

Objetivos

Objetivo General

Elaborar una propuesta metodológica para la implementación de una auditoría operacional en el sector ganadero del cantón Daule.

Objetivos Específicos

Establecer teórica, conceptual, legal y referencialmente acerca de la auditoría operacional para implementarlo en el sector ganadero.

Efectuar una metodología de investigación pertinente mediante el levantamiento de información utilizando una herramienta mixta.

Analizar los resultados respectivos del mercado, que permita realizar una propuesta metodológica en la cual se aplicará al sector ganadero.

Preguntas de Investigación

Pregunta Principal

¿Cuáles son las características que se debe tomar en cuenta en la propuesta metodológica para la aplicación de una auditoría operacional dentro del sector ganadero del cantón Daule?

Preguntas Complementarias

¿Qué factores se debe considerar para la implementación de una auditoría operacional en el sector ganadero de las compañías del cantón Daule?

¿Cuáles han sido los inconvenientes o dificultades durante la realización de los procesos productivos?

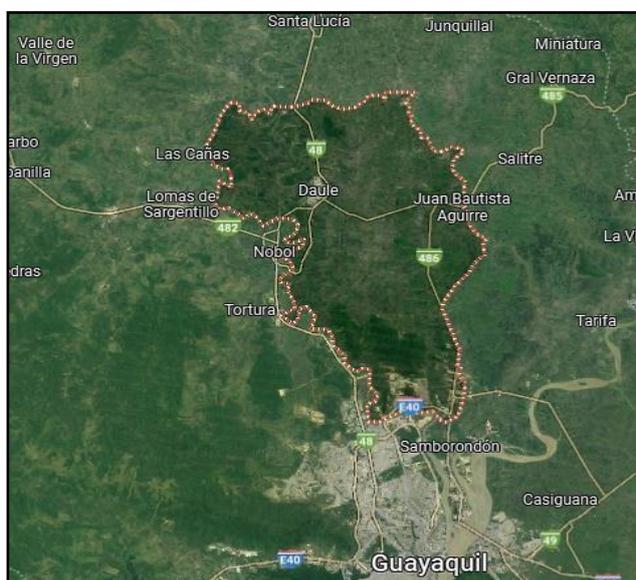
¿Qué actividades, políticas y propuestas serán llevadas a cabo para el manejo de los procesos?

Delimitación

El presente trabajo de investigación se encuentra dirigido hacia el cantón Daule de la Provincia del Guayas, orientando a su alcance en las medianas empresas del sector ganadero. Con la finalidad de implementar la propuesta metodológica de manera correcta dentro del sector en el periodo del primer semestre del año 2023.

Figura 7

Geografía



Nota: *Tomado de Geografía*, por Google Maps (2023).

Geográfica: Provincia del Guayas, cantón Daule.

Sector económico: Ganadero

Tipo de empresa: Medianas empresas.

Periodo: Primer semestre del año 2023

Limitaciones

Los inconvenientes presentados en esta propuesta metodológica como tema de tesis es la falta de información sobre la ejecución de una auditoría operativa dentro del sector, en la cual al no disponer de conocimientos a profundidad existirá una desventaja para identificar algunas fortalezas y debilidades. Otra limitante sería la poca cantidad de expertos en el cantón Daule sobre el tema de investigación.

Capítulo 1.

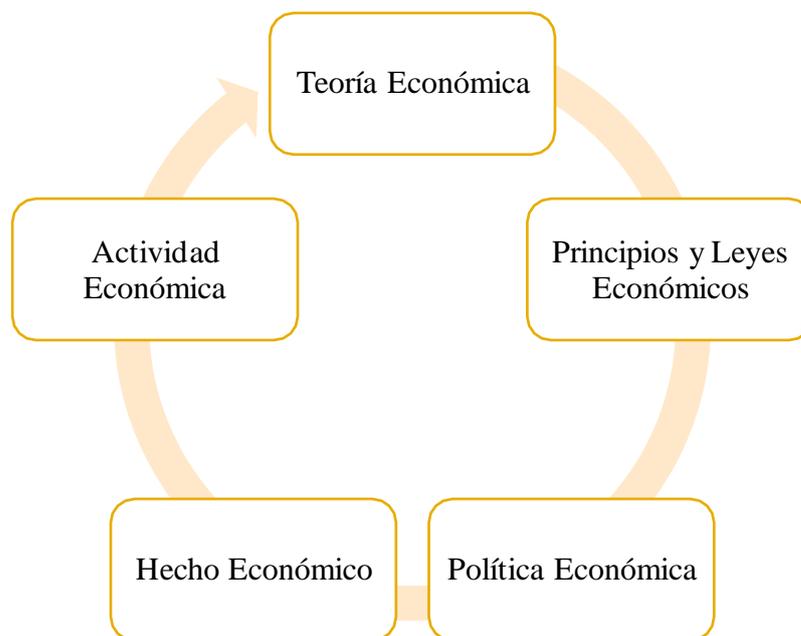
Fundamentación Teórica Marco Teórico

Teoría Económica

Las actividades económicas se describieron los métodos utilizados y solo se hacen alusión a la forma como evolucionó el estudio de dichas actividades para comprender en qué momento aproximado surgió la economía no como acción del hombre, sino como ciencia que estudia y trata de explicar dichas acciones. Es necesario mencionar que gran cantidad de autores utilizan el término teoría económica para referirse al aspecto científico de la economía; por ello, no es raro encontrar definiciones de la teoría económica que la consideran según (Mendoza, 2017) mencionó que “la ciencia que estudia las alternativas de la actividad humana encaminada a obtener y luego usar satisfactores escasos en la forma mejor” (p. 97).

Figura 8

Teoría del Ciclo Económico



Nota: Tomado de la *Teoría Económica*, por Gómez (2023).

Teoría del Control y Revisoría Fiscal

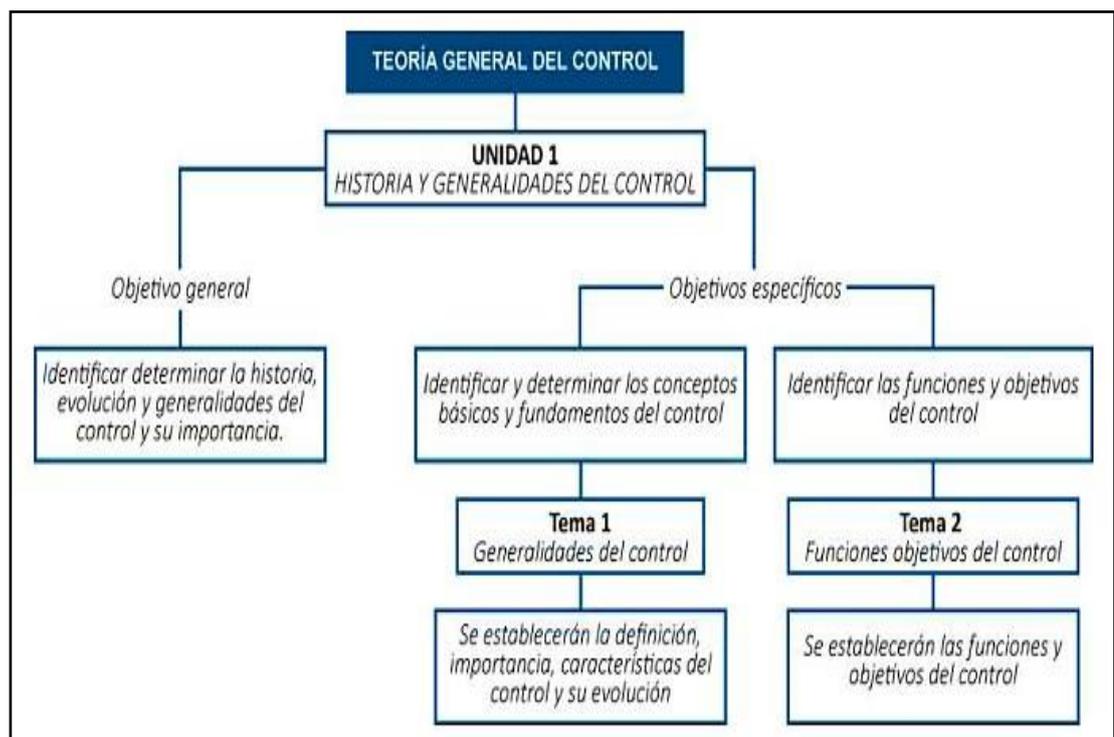
La Revisora Fiscal en el entorno de la contaduría pública con más detractores que defensores, eso sí, con muchísimos usufructuarios, pero poquísimos dolientes; la

mayoría esperando del Estado sus regulaciones o que el azar resuelva todo. Solo unos cuantos, contados con los dedos de una mano, incursionaron en sus profundidades y propusieron tecnologías de control. Según (W. Sánchez, 2018) afirmó que “su filosofía y origen son muy especiales y se ubicaron en el control y, de manera coherente, el legislador asimismo los determinó en las normas que fijan sus funciones y papel en las organizaciones” (p. 300).

Pero de una manera muy particular y en franca contradicción con su marco regulativo, la academia (o sea los programas universitarios) y, por ende, sus profesantes se dedicaron los primeros a enseñar auditoría que es una técnica de evaluación y, los segundos, a aplicarla en los contratos de servicios de Revisoría Fiscal.

Figura 9

Teoría General del Control



Nota: Tomado de la *Teoría General de Control*, por Sánchez (2018).

Teoría de la Agencia y la Auditoría Interna

La empresa consta de un nexo de contratos entre propietarios de recursos económicos (los directores) y los gerentes (los agentes) que son encargados de utilizar

y controlar esos recursos. Además, la teoría de la agencia se basa en la premisa de que los agentes tienen más información que principios y que esta asimetría de información afecta negativamente la capacidad de los directores para monitorear efectivamente si sus intereses están siendo adecuadamente atendido por agentes (Adams, 2018).

Tabla 2

Un marco teórico de agencia para la investigación de auditoría interna

Teoría de la Agencia

Algunas preguntas de investigación	Explicaciones	Posibles hipótesis de prueba
<i>¿Por qué algunas organizaciones tienen un departamento de auditoría interna y otras no?</i>	<p>Auditoría interna, junto con otros mecanismos, p.e. comités de auditoría, vincula la relación contractual entre mandantes y agentes.</p> <p>La auditoría interna también puede ayudar a los directores a superar el problema de la asimetría de la información y a monitorear las actividades de los agentes de manera rentable.</p>	<p>H1: La existencia, en caso contrario, de una unidad de auditoría interna varía según el negocio sector.</p>
<i>¿Por qué la naturaleza y forma de las unidades de auditoría interna (en términos de tamaño) varían entre organizaciones?</i>	<p>La relación de agencia en una empresa es función de la estructura de propiedad y control de la entidad.</p>	<p>H2: Las características de las unidades de auditoría interna difieren entre empresas del mismo sector industrial/empresarial.</p>
<i>¿Por qué las prácticas de auditoría interna difieren entre las organizaciones?</i>	<p>Las prácticas de auditoría interna pueden variar entre organizaciones porque los directores/agentes tienen diferentes incentivos.</p>	<p>H3: La práctica de auditoría interna varía entre empresas con diferentes estados de control de propiedad.</p>
<i>¿Por qué el cambio organizacional afecta de diferentes maneras a los departamentos de auditoría interna?</i>	<p>La asimetría de la información varía entre organizaciones dependiendo de la naturaleza y complejidad de la entidad y su negocio.</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 (2018).

Marco Conceptual

Auditoría

La auditoría es fundamental para la rendición de cuentas, la auditoría privada respalda la responsabilidad de las empresas para mantener la confianza en capitalismo, mientras que la auditoría pública respalda la responsabilidad del Estado para garantizar la confianza en la democracia, por tanto, más que una disciplina técnica, estando en el centro de la confianza en las instituciones que dan forma a nuestra forma de vida cotidiana. El futuro de la auditoría y los acuerdos de rendición de cuentas ayuda a apuntalar, es por lo tanto inherente a la sociedad que queremos tener y que finalmente tendremos en términos de como será su función (Ferry et al., 2022).

Planificación de la Auditoría

Según Pallerola (2022), mencionó que la planificación de una auditoría debe poder aportar un preciso calendario de ejecución de todos los trabajos de revisión y de cada una de las áreas de una empresa que tienen como fin primordial servir de evidencia para poder afrontar la redacción del informe de auditoría como documento llevado a cabo, la mayor o menor confianza en los sistemas de control interno que pudiera tener el auditor, determinarán el nivel de planificación necesario en cuanto a número de personas y horas a necesitar, así como la correcta estimación de los honorarios a percibir.

Tabla 3

Fases en la Planificación de una Auditoría

<i>Fases</i>	Descripción
<i>Fase de Planificación de todos los trabajos a realizar</i>	Dicho trabajo se suele realizar habitualmente en las oficinas del auditor
<i>Fase de ejecución del trabajo de revisión</i>	Dicho trabajo se efectúa siempre que sea posible en las dependencias del cliente a excepción que sea una empresa de servicios y la contabilidad pudiera estar centralizada en una sociedad matriz, en

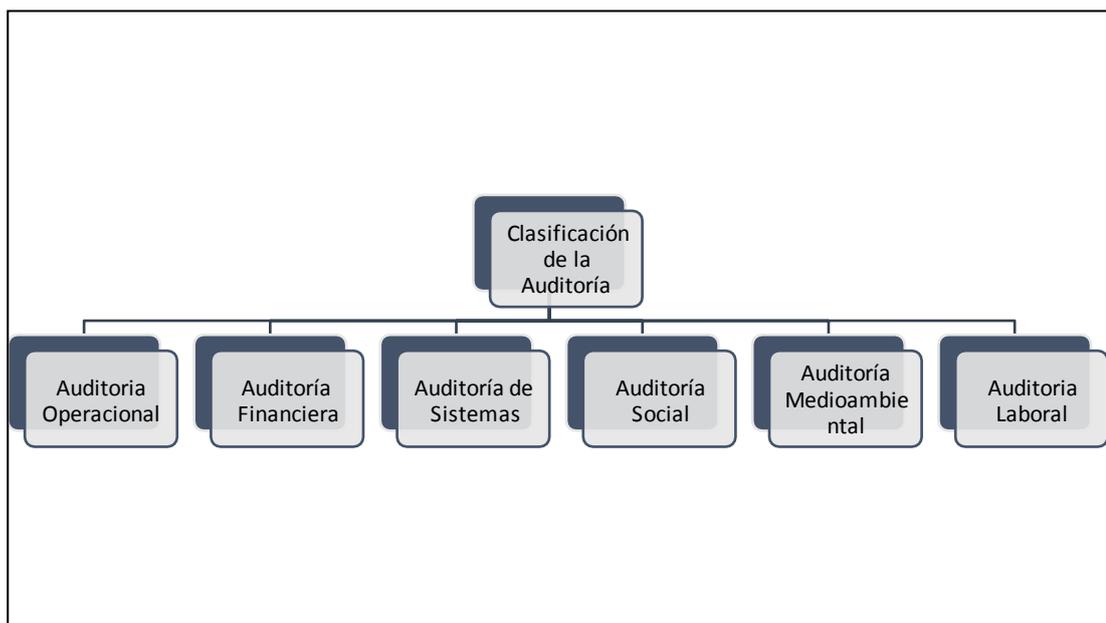
	cuyo caso una gran parte de la documentación pudiera ser remitida a las oficinas del auditor.
<i>Fase de comunicación de los resultados obtenidos</i>	Habitualmente dicha reunión de trabajo se suele realizar en las dependencias del cliente y en el supuesto de requerir una mayor confidencialidad, en las oficinas del auditor.
<i>Fase de redacción del informe</i>	Dicho trabajo se realiza siempre en el despacho del auditor o firma de auditoría.
<i>Fase de control de calidad</i>	Una vez finalizados todos los trabajos es necesaria y obligatoria una revisión por parte de otro auditor al objeto de tener la seguridad que se ha cumplido con las normas de auditoria actualmente vigentes, siendo esta fase una de las más importantes por su función de supervisión de toda la auditoria.

Nota: Tomado de Auditoría Enfoque Teórico y Práctico, por Pallerola (2022).

Clasificación de Auditoría

Figura 10.

La Clasificación de la Auditoría



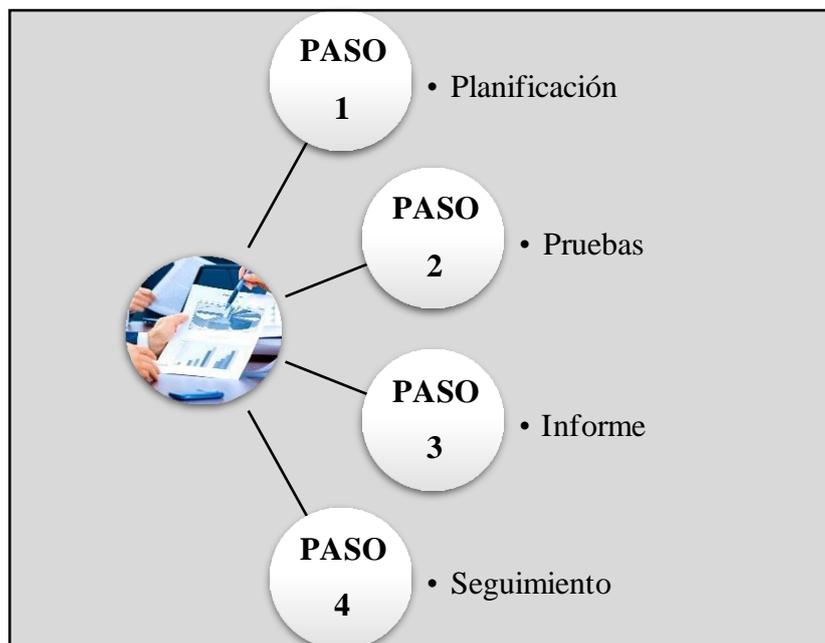
Nota: Tomado de Contabilidad General, por Zapata (2018).

Auditoría Interna

La auditoría interna es un proceso que se efectúa en el campo de la contabilidad, y que se realiza regularmente como resultado de las dificultades que se han presentado en las empresas, su especialidad está estrechamente ligada a la evaluación, los procesos de gestión de control, la eficiencia y la utilización adecuada de los recursos, complementando la premisa anterior, la definición aceptada internacionalmente por el Consejo de Administración del The Institute of Internal Auditors, lo reconoce como una posibilidad de agregar valor a las operaciones de una organización, según Serrano et al. (2022) afirmaron que “Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y sistemático para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno” (p. 6).

Figura 11

El proceso de Auditoría Interna en 4 pasos



Nota: Tomado de Auditoría Interna, por Corredor y Asociados (2019).

Modelo COSO

El COSO es la metodología más aceptada en EE. UU el cual diseña, aplica y proporciona seguridad razonable a las organizaciones ayudándoles en la ejecución de sus objetivos, cuenta con 5 categorías y cada categoría expuesta tiene varios

componentes, pero la auditoria se concentra en que están diseñados para detectar o amortiguar errores. Indica que el modelo COSO son técnicas que permite que la auditoria pueda mejorar su función y con ello ser más eficientes y efectivos en el cumplimiento de sus objetivos mejorando la parte operativa, financiera y normativa (Cabrera, 2021).

Figura 12

Modelo COSO



Nota: Tomado de Auditoría Interna Basada en el COSO y su Contribución en la Gestión de Riesgos, por Cabrera (2021).

Auditoría Operativa

La auditoría operativa formula y presenta informes sobre los aspectos gerenciales, administrativos y operativos, poniendo en énfasis el grado de economía, efectividad, productividad y eficacia de los procesos y procedimientos, con que se han ejecutado y actuado a través de recomendaciones sobre implementación y ejecución de las políticas públicas, controles operativos y acciones correctivas.

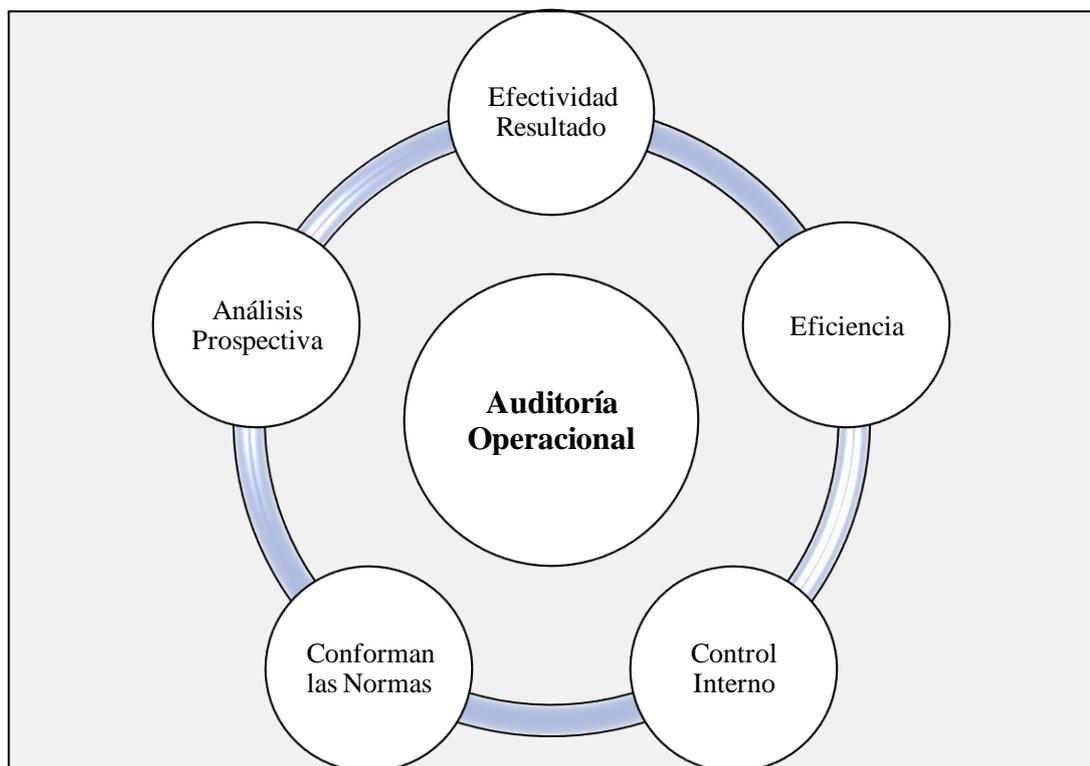
Por tanto, según Ramírez (2021), mencionó que “La auditoría operativa desarrolla procedimientos para identificar las causas de desviaciones operativos y señalan y explican los sinónimos adversos así como las variaciones en la eficiente administración, determinando si los procesos funciones o actividades, proyectos bajo

examen podrían operar de manera más eficiente, económico y efectiva, si la producción de la unidad orgánica o área de actividad cumple con las especificaciones dadas” (p. 23).

Figura

13

Auditoría Operacional



Nota: Tomado de *Objetivos de Auditoría Operacional*, por Silva (2021).

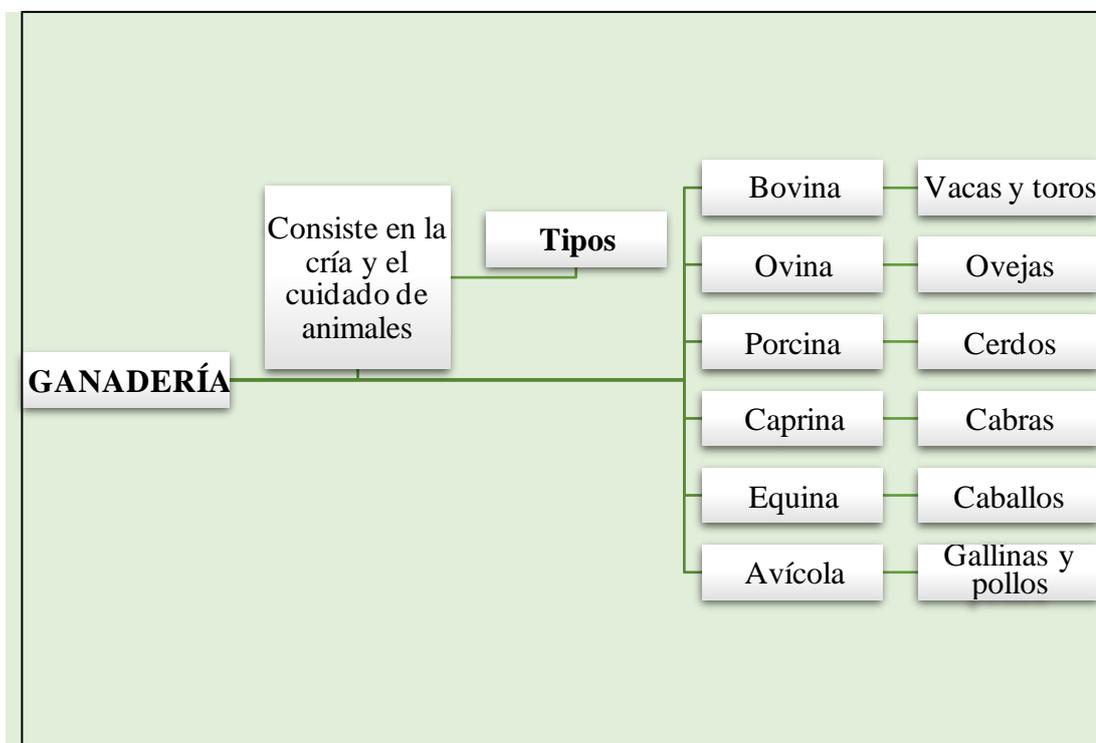
Sector Ganadero

El sector ganadero, como parte del sector primario, suele perder peso proporcionalmente a medida que el país o región es más avanzado. Así en las economías avanzadas el peso sobre el producto interior bruto (PIB) es bastante pequeño en comparación con economías emergentes o países en vías de desarrollo.

Todo sea dicho, la importancia del sector ganadero para la economía de un territorio, dependerá principalmente de las condiciones países como Argentina producen muy buena carne debido a que las condiciones para su ganado son óptimas (J. López, 2019).

Figura 14

Sector Ganadero



Nota: Tomado de Sector Ganadero, por López (2019).

Marco Referencial

Estudios Previos

En el trabajo de investigación de Párraga (2018) con el título “*El sector ganadero y su incidencia en el desarrollo económico y productivo del cantón Vinces provincia de Los Ríos período 2012-2016*” mencionó que la presente investigación tiene como objetivo analizar la incidencia del sector ganadero en el desarrollo económico y productivo de la Asociación de Ganaderos San Lorenzo del cantón Vinces provincia de Los Ríos periodo 2012-2016. Para este efecto, el problema de investigación se relaciona con el bajo desarrollo que ha presentado este sector, debido a los altos costos de producción, falencias en los controles fronterizos que ha derivado en el contrabando de reses, la inseguridad en el campo que se manifestó a raíz de la prohibición del porte de armas para los campesinos, y demás aspectos que han generado un ambiente recesivo para los ganaderos.

La metodología utilizada es experimental y como muestra de la investigación se escogió a la Asociación de Ganaderos San Lorenzo del cantón Vinces que se compone de 250 socios, quienes por medio de encuesta manifestaron la inconformidad con su actividad económica por los motivos antes mencionados. Es así, que por medio de un análisis de los factores internos y externos se proponen estrategias que favorezcan el desarrollo productivo y económico para mejorar la situación del sector ganadero.

Por otro lado, González (2021) redactó en su trabajo de titulación “*Análisis de vulnerabilidad y adaptación frente al cambio climático del sector ganadero en la Mancomunidad de la Bioregión del Chocó Andino del noroccidente de Quito, parroquia Nono*” La ganadería actualmente es la actividad agro-productiva que más territorio ocupa en el noroccidente de Pichincha, principalmente en la parroquia de Nono. La intensidad de los fenómenos climáticos extremos, así como situaciones de orden social, vuelven a estos sistemas de producción vulnerables. Por lo tanto, el presente estudio estimó la vulnerabilidad de los sistemas ganaderos en la parroquia de Nono, cantón Quito de la provincia de Pichincha, permitiendo identificar las prácticas y demandas de los productores, que permita el impulso de una ganadería sostenible, que aumente la capacidad de adaptación de las fincas. Se utilizó el concepto de Vulnerabilidad definido por el IPCC para analizar los niveles de capacidad adaptativa en los sistemas ganaderos. Para ello, se identificaron diez indicadores en total para la exposición, sensibilidad y capacidad de adaptación; según criterios predefinidos. Se realizaron encuestas a un grupo de productores ganaderos y actores clave dentro de la zona de estudio.

Los resultados muestran que el sistema extensivo tradicional y extensivo mejorado presenta valores mayores de vulnerabilidad en comparación con el sistema intensivo, sin embargo, ambos sistemas son vulnerables. La dimensión que presenta una mayor diferencia entre sistemas fue la sensibilidad, la cual depende de la carga animal, mezcla forrajera, materia orgánica y el riego que vuelven a las fincas menos resistentes a la sequía. Asimismo, la capacidad adaptativa de los sistemas presenta diferencias significativas, en cuanto a la implementación de prácticas sustentables en las fincas, conocimiento, organización de los productores y recursos que permitan hacer frente a las perturbaciones; logrando ser más resilientes los sistemas intensivos.

Marco Legal

Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General

La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado menciona:

El control interno. - La respectiva entidad y organismo del sector público que controla la Contraloría serán responsables de instalar, mantener y perfeccionar el sistema de control interno. Se aplicarán los componentes del control interno que incluirán el ambiente de control, la evaluación de los riesgos de control, las actividades de control, el sistema de información y comunicación y las actividades de monitoreo y supervisión de control interno. Igualmente se aplicarán las normas técnicas de control interno específicas para la contabilidad, el presupuesto, la tesorería, la gestión de bienes, la deuda pública, el recurso humano, el procesamiento automático de datos, las inversiones en proyectos y programas y el mejoramiento continuo de la organización institucional (Borbúa, 2021).

Normas de Auditoría Operacional

Estas normas son de aplicación obligatoria en la práctica de la auditoría realizada en toda entidad pública comprendida en los artículos 3 y 4 de la Ley N° 1178, de Administración y Control Gubernamentales, promulgada el 20 de julio de 1990, por los auditores gubernamentales de las siguientes organizaciones de auditoría:

- Contraloría General del Estado;
- Unidades de Auditoría Interna de las entidades públicas; y
- Profesionales independientes o firmas de auditoría.

Cuando cualquiera de los miembros de las organizaciones mencionadas ejecuta tareas de auditoría en el sector público, se los denomina auditores gubernamentales, para efectos de la aplicación de estas Normas (Contraloría General del Estado, 2018).

Reforma al Reglamento de Auditoría Externa

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros reformó el Reglamento sobre Auditoría Externa. Mediante esta reforma las Sociedades por Acciones Simplificadas (SAS) con finalidad social o pública cuyos activos excedan los \$100,000 y las demás SAS cuyos activos excedan los \$500,000, deben someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría. Además, se establece un período de

enfriamiento en el cual se deberá rotar los equipos que efectúen las auditorías por parte de las firmas auditoras, mas no contratar con una firma diferente (Villagrán, 2023).

A. Obligados a contar con Auditoría Externa

Las compañías nacionales de economía mixta, anónimas y sociedades por acciones simplificadas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública cuyos activos excedan los \$100,000.

Las sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en el Ecuador cuyos activos excedan los \$100,000.

Las compañías nacionales anónimas, de responsabilidad limitada, en comandita por acciones y sociedades por acciones simplificadas cuyos activos excedan los \$500,000.

Las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías obligadas a presentar balances consolidados.

Ley de Organizaciones Ganaderas

Las organizaciones ganaderas a que se refiere esta Ley tendrán por objeto:

- I. Promover y fomentar entre sus asociados la adopción de tecnologías adecuadas para el desarrollo sustentable y sostenible y la explotación racional de las diversas especies ganaderas;
- II. Orientar la producción de acuerdo a las condiciones del mercado, ya sea intensificándola o limitándola;
- III. Promover la integración de la cadena producción-proceso-comercialización para el abastecimiento de los mercados, y fomentar el consumo de los productos de origen animal de producción nacional, así como inducir la participación en el Comercio Exterior;
- IV. Proponer la elaboración de proyectos de Normas Oficiales Mexicanas y Normas Mexicanas en las materias de producción ganadera y sanidad animal ante las autoridades competentes, y promover su aplicación para garantizar la oferta de productos ganaderos de calidad;
- V. Propugnar por la estandarización de los productos ganaderos a fin de satisfacer las demandas del mercado, agilizar las operaciones

mercantiles, intervenir como órgano de consulta en la autorización de cupos de importación del sector, y ante todo estimular a los que se preocupen por obtener productos de mejor calidad y poder alcanzar así, mejores ingresos para los asociados;

- VI. Identificar y difundir las opciones financieras que beneficien a sus asociados, así como propugnar por la formación de figuras jurídicas de crédito. Las organizaciones ganaderas serán reconocidas, en términos de la ley correspondiente, como organizaciones auxiliares de crédito para el apoyo de sus miembros y la consecución de sus propios objetivos como entidades económicas;
- VII. Propugnar por la instalación, en los lugares que crean convenientes, de plantas empacadoras, pasteurizadoras, refrigeradoras, cardadoras, lavadoras y todas aquellas que sean necesarias para la industrialización, conservación y comercialización de los productos ganaderos;
- VIII. Coadyuvar con la Secretaría en la materia de sanidad animal en los términos de la Ley correspondiente;
- IX. Propugnar por la formación de organizaciones cooperativas y en general, cualquier otro tipo de organizaciones que favorezcan la capitalización y la competitividad de la ganadería y contribuyan a la realización directa de las actividades económicas inherentes;
- X. Intervenir como órgano de participación y consulta en el Sistema Nacional de Planeación Democrática, así como en la formulación de propuestas de políticas de desarrollo y fomento a la actividad ganadera.

Capítulo 2. Metodología de la Investigación

El proceso de investigación consiste en la elección del tema, la selección de un diseño apropiado, la elaboración del protocolo, la redacción y presentación de una propuesta para conseguir financiamiento, la puesta en marcha del estudio, la descripción y el análisis de los resultados, la interpretación de estos y, por último, la comunicación de la investigación, incluida su publicación. Este proceso se convierte en la herramienta mediante la cual procura obtener datos que serán transformados en información y ésta en conocimiento (Córdoba et al., 2023).

Diseño de la Investigación

Diseño de Investigación Observacional

Según Manterola y Otzen (2019), afirmaron que los estudios observacionales corresponden a diseños de investigación cuyo objetivo es la observación y registro de acontecimientos sin intervenir en el curso natural de estos. Las mediciones, se pueden realizar a lo largo del tiempo, ya sea de forma prospectiva o retrospectiva; o de forma única. Por otra parte, los estudios operacionales pueden ser descriptivos, cuando lo que se pretende es describir y registrar lo observado, como el comportamiento de una o más variables en un grupo de sujetos en un periodo de tiempo; o analíticos, que son aquellos que permiten comparar grupos de sujetos sin que exista un proceso de asignación de los individuos en estudio a una intervención determinada, siendo por ende el investigador un mero observador y descriptor de lo que ocurre.

Diseño de Investigación Retrospectivo

Es aquel que tiene como objetivo averiguar qué factores de riesgo potenciales u otras asociaciones y relaciones tiene un grupo en común, lo contrario de un estudio retrospectivo es un estudio prospectivo en el que los participantes se inscriben antes de que ninguno de ellos tenga la enfermedad o el resultado que se está investigando. Al realizar un estudio retrospectivo, un investigador suele utilizar bases de datos administrativas, historias clínicas, encuestas o entrevistas con pacientes que ya se sabe que padecen una enfermedad o afección (Corona, 2021).

Diseño de Investigación Transversal

Según Sánchez (2021), redactó que los estudios en los que se examinan la

relación entre una enfermedad y una serie de variables en una población determinada y en un momento del tiempo, la información de un estudio transversal se recolecta en el presente y, en ocasiones, a partir de características pasadas o de conductas o experiencias de los individuos. Por su exposición se puede clasificar en observacional, en un momento dado; por su temporalidad, es retrospectivo; su unidad de análisis es un individuo y se mide en un solo momento.

Tipo de Investigación

Investigación Exploratoria

Los estudios exploratorios se efectúan, normalmente, cuando, el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado anteriormente. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que tan sólo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien, si deseamos indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas a ampliar las existentes.

Investigación Descriptiva

En la investigación descriptiva se muestran hechos, situaciones o características de un tema determinado, también se puede implementar modelos guías, pero no se dan razones del porqué de los hechos. Según Salazar et al. (2022), mencionaron que “Los estudios de diseño descriptivo buscan especificar las propiedades o características importantes de los temas a tratar ya sea personas, grupos, comunidades o cualquier otro tipo de fenómeno que sea sometido a análisis” (p. 5).

Investigación Correlacional

Es un método de estudio no experimental que, básicamente, busca determinar cuál es la relación que existe entre dos variables, donde el investigador solo se limita a observar y no interviene las variables. El propósito de una investigación correlacional es verificar si dos variables se encuentran relacionadas o asociadas; para tal efecto, se procede a medir u observar cada una de las variables, es así que para cumplir con esta acción se procede a operacionalizar cada una de las dos variables (Moscoso et al., 2022).

Investigación Explicativos

Es un nivel más complejo, más profundo y más riguroso de la investigación básica, cuyo objetivo principal es la verificación de hipótesis causales o explicativas; el descubrimiento de nuevas leyes científico sociales, de nuevas micro teorías sociales que expliquen las relaciones causales de las propiedades o dimensiones de los hechos, eventos del sistema y de los procesos sociales. Trabajan con hipótesis causales, es decir que explican las causas de los hechos, fenómenos, eventos y procesos naturales o sociales (Nicomedes, 2018).

Fuentes de Información

Fuentes Primarias

Según Hernández et al. (2019), mencionaron que constituyen el objetivo de la investigación bibliográfica o revisión de la literatura y proporcionan datos de primera mano. Un ejemplo de éstas son los libros, antologías, artículos de publicaciones periódicas, monografías, tesis y disertaciones, documentos oficiales, reportes de asociaciones, trabajos presentados en conferencias o seminarios, artículos periodísticos, testimonios de expertos, películas, documentales y videocintas. En el apéndice número uno se ofrece una lista de las publicaciones periódicas más importantes dentro del campo de la comunicación y las ciencias del comportamiento en general, que contienen un tipo muy importante de fuentes primarias: los artículos científicos.

Fuentes Secundarias

Es aquella que fue creada más tarde por alguien que no tuvo experiencia de primera mano o participó en los eventos, en este caso, las fuentes primarias incluirían: cartas, periódicos, diarios, entrevistas y artefactos. Las fuentes secundarias serían entonces interpretaciones de esos artefactos, por norma general se tiende a pensar que las fuentes secundarias son menos fiables que las primarias, ya que pueden llegar a ser bastante más inexactas al no ser escritas por alguien que ha vivido los hechos (Martín, 2022).

Enfoque de Investigación

Enfoque Mixto

Según Muñoz y Solís (2021), mencionaron que un enfoque mixto tanto cualitativo como cuantitativo ya que la evaluación es crucial tanto para generar el aprendizaje como para acreditarlo. Esto significa que se integran lo formativo con lo sumativo para generar satisfacción por lo aprendido como por el nivel de logro alcanzado.

Por otro lado, Guelmes y Nieto (2018) afirmaron que se la define formalmente como la búsqueda donde el investigador mezcla o combina métodos cuantitativos y cualitativos y señala como su característica clave el pluralismo metodológico o eclecticismo, lo que, según su opinión, resulta en una investigación superior por cuanto utiliza las fortalezas de la investigación cuantitativa y las de la investigación cualitativa combinándolas y minimizando sus debilidades.

Herramientas de Investigación

Entrevista

La entrevista es una técnica de gran utilidad en la investigación cualitativa para recabar datos; se define como una conversación que se propone un fin determinado distinto al simple hecho de conversar. Es un instrumento técnico que adopta la forma de un diálogo coloquial, canales la define como “la comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto de estudio, a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto” (Díaz et al., 2020).

Encuesta

La encuesta se emplea para recopilar las percepciones, opiniones o representaciones de los sujetos. Para ello, este cuestionario está compuesto por preguntas abiertas o cerradas formuladas con mucho cuidado y precisión; es imprescindible que estas sean claras y relevantes para poder recoger la información necesaria. En este aspecto, también resulta muy importante considerar el número de preguntas incluidas en el cuestionario, pues, si son demasiadas, los sujetos pueden agotarse y dejar de contestarlo, o hacerlo sin dedicarle el tiempo y la atención requerida (Valle et al., 2022).

Población

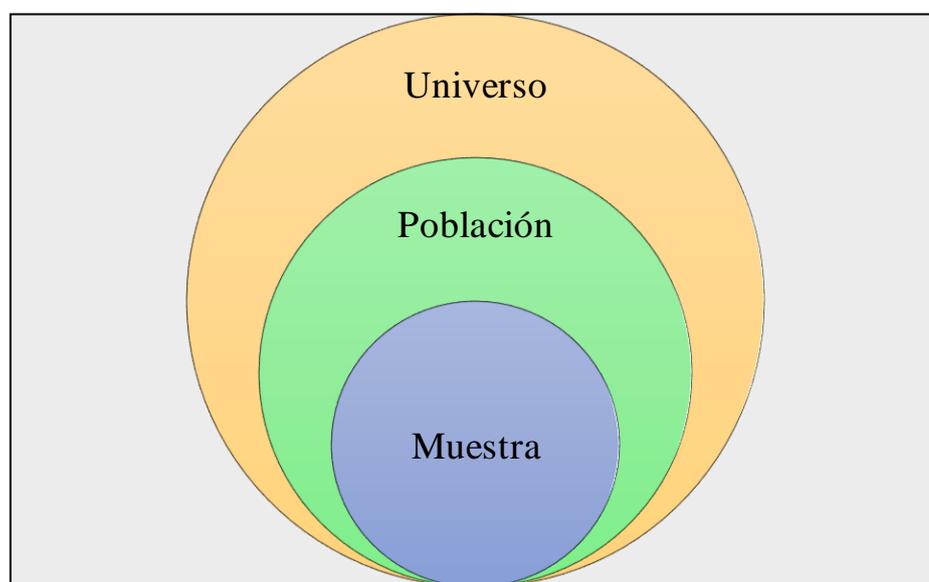
La población es un conjunto de elementos que contienen ciertas características que se pretenden estudiar. Por esa razón, entre la población y la muestra existe un carácter inductivo de lo particular a lo general, esperando que la parte observada en este caso la muestra sea representativa de la realidad entiéndase aquí a la población; para de esa forma garantizar las conclusiones extraídas en el estudio (Ventura, 2018).

Muestra

Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros que se visualizan en un futuro. La muestra es una parte representativa de la población, el tamaño de la muestra debe definirse partiendo de dos criterios: De los recursos disponibles y de los requerimientos que tenga el análisis de la investigación. Por tanto, una recomendación es tomar la muestra mayor posible, mientras más grande y representativa sea la muestra, menor será el error de la muestra (López, 2021).

Figura 15

Universo, Población y Muestra



Nota: Tomado de Universo, Población y Muestra, por Condori (2020).

Fórmula de Muestreo Finita

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

Tamaño de la Muestra

n = **Tamaño de la muestra
obtenida**

<i>Z</i> =	95%	=	1.96
<i>N</i> =	125		
<i>p</i> =	50%	=	0.5
<i>q</i> =	50%	=	0.5
<i>e</i> =	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 = 53

p = 0.50

q = 0.50

e = 0.05

Z = 1.96

$$n = \frac{(1,96)^2 (53) (0,5) (0,5)}{(0,05)^2(53-1)+(1,96)^2(0,5)(0,5)}$$

$$n = \frac{(3,84) (53) (0,5) (0,5)}{(0,0025)(52)+(3,84)(0,5)(0,5)}$$

$$n = \frac{(203.52) (0,5) (0,5)}{(0,0025)(52)+(3,84)(0,5)(0,5)}$$

$$n = \frac{50.88}{1.09}$$

$$n = 46.7706$$

La muestra representa a 47 sectores ganaderos

Técnicas de Recogida de Datos

Dentro de las técnicas que se empleará para la recolección de datos son los siguientes: una entrevista profunda y una encuesta para los sectores ganaderos del cantón Daule.

Análisis de Datos

Para la realización del análisis de la respectiva información se implementará en las encuestas el programa estadístico SPSS (Statistical Product and Service Solutions), que permitirá a su organización extraer rápidamente la búsqueda procesable de sus datos; por otro lado, para las entrevistas se interpretará la investigación recogida de los expertos del sector ganadero, en base a una información sólida requerida.

Alpha de Cronbach

El alfa de Cronbach también se conoce como una medida de consistencia interna utilizada en el contexto de instrumentos de medición de múltiples ítems y tiene una aplicación más amplia que al principio de su desarrollo. Este programa sigue siendo popular últimamente a pesar de muchos malentendidos, malas interpretaciones, malas aplicaciones e incluso justificaciones de no poder medir adecuadamente la confiabilidad. (Amirrudin et al., 2021).

Su fórmula estadística es la siguiente:

Figura 16

Fórmula Estadística

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right]$$

Nota: *Tomado de Alpha de Cronbach*, por Amirrudin et al. (2021).

α : Alfa de Cronbach

k: Número de ítems

V_i : Varianza de cada ítem

V_t : Varianza del total

Interpretación del Coeficiente

Es decir, el Alpha de Cronbach es un modelo que permite dar veracidad de un modelo de estudio para que este pueda ser aplicado. Para conocer si el trabajo tiene fiabilidad debe estar en el rango de 0,8 y 1 que es la fiabilidad más alta, por otra parte, para los rangos menores a 0,8 el indicara que no será factible aplicar el modelo de estudio, donde es necesario que cumpla con regla de fiabilidad.

Tabla 4

Rangos del Alpha de Cronbach

Alpha de Cronbach	Consistencia Interna
$\alpha \geq 0,9$	Excelente
$0,8 \leq \alpha < 0,9$	Bueno
$0,7 \leq \alpha < 0,8$	Aceptable
$0,6 \leq \alpha < 0,7$	Cuestionable
$0,5 \leq \alpha < 0,6$	Pobre
$\alpha < 0,5$	Inaceptable

Nota: *Tomado de Importancia del Coeficiente del Alpha de Cronbach*, por Amirrudin et al. (2021).

Capítulo 3. Resultados y Análisis

Análisis e interpretación de resultados de la encuesta generada a los 47 empleadores del sector ganadero del cantón Daule de la Provincia del Guayas en el año 2023, para la aplicación de una auditoría operacional dirigida a las Mipymes.

Preguntas para encuestas a emperadores del sector ganadero

1) Género

Tabla 5

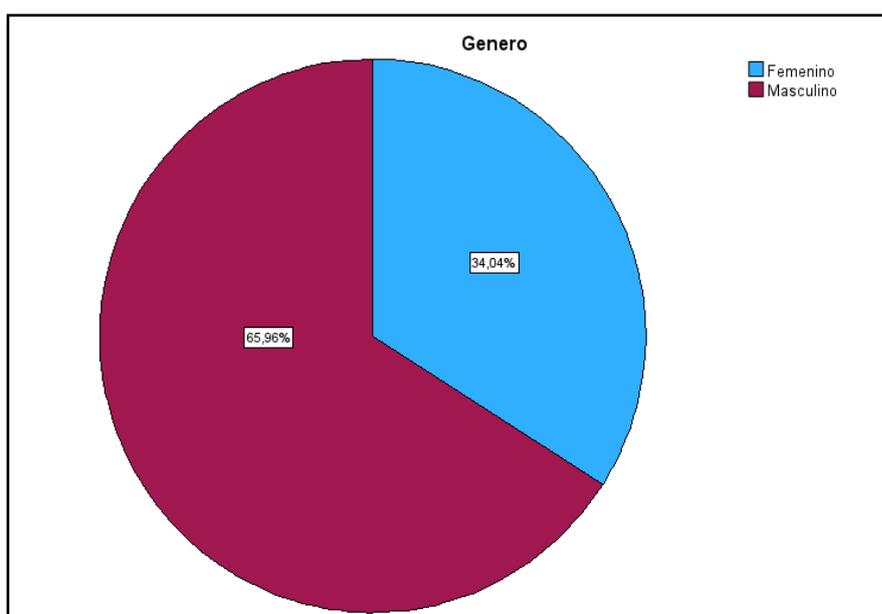
Género

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Femenino	16	34,0	34,0	34,0
	Masculino	31	66,0	66,0	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 17

Género



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

2) Edad

Tabla 6

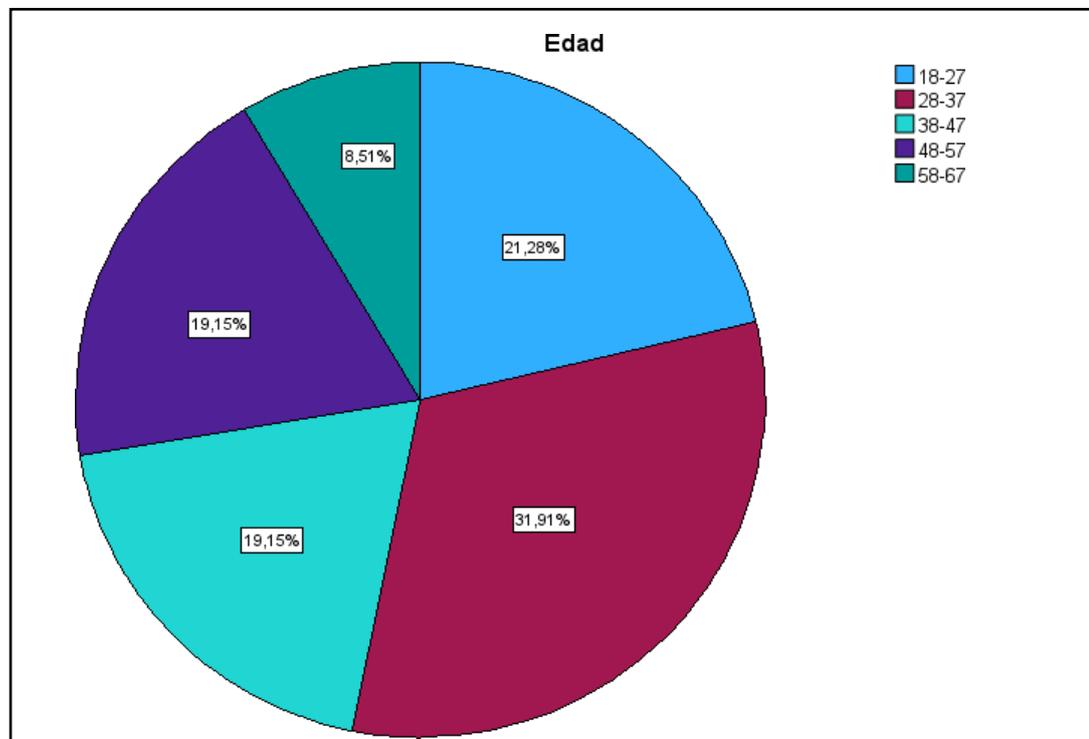
Edad de los Empleadores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	18-27	10	21,3	21,3	21,3
	28-37	15	31,9	31,9	53,2
	38-47	9	19,1	19,1	72,3
	48-57	9	19,1	19,1	91,5
	58-67	4	8,5	8,5	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 18

Edad de los Empleadores



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

3) Estado Civil

Tabla 7

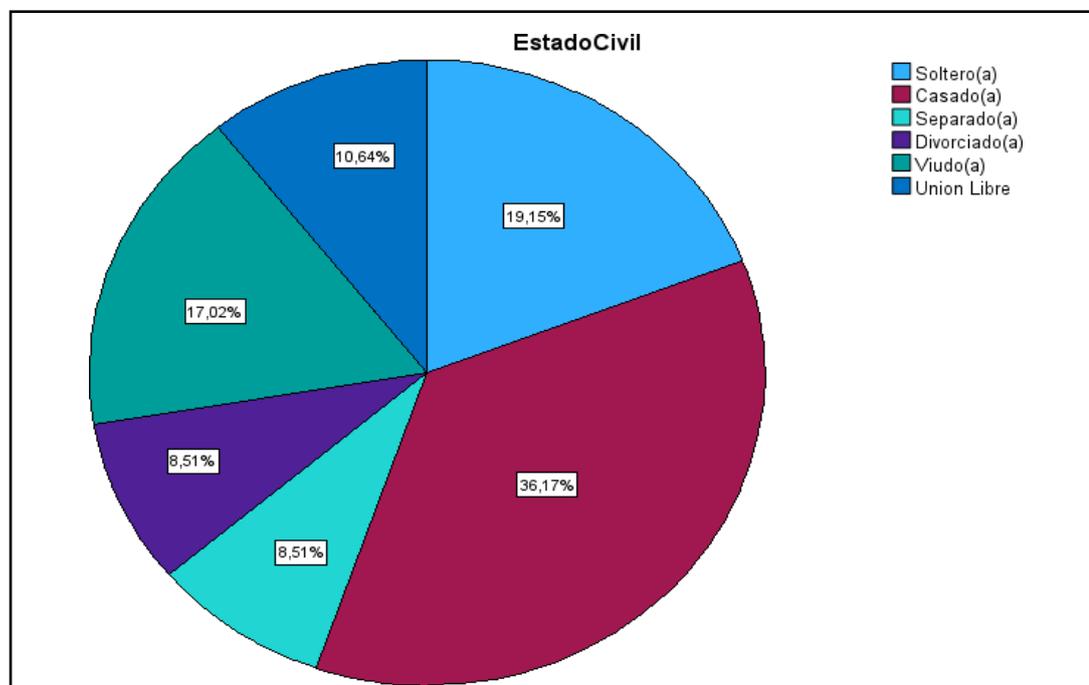
Estado Civil

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Soltero(a)	9	19,2	19,2	19,2
	Casado(a)	17	36,2	36,2	55,4
	Separado(a)	4	8,5	8,5	63,9
	Divorciado(a)	4	8,5	8,5	72,4
	Viudo(a)	8	17,0	17,0	89,4
	Unión Libre	5	10,6	10,6	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 19

Estado Civil



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

4) Nivel de Educación

Tabla 8

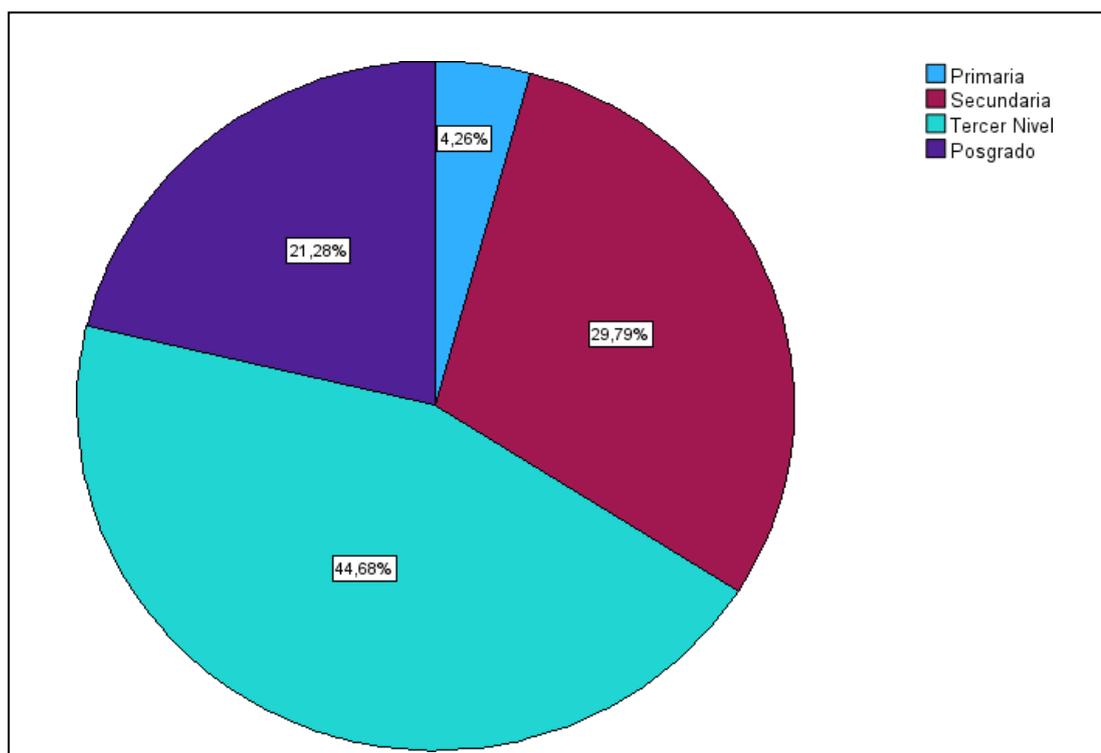
Nivel de Educación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Primaria	2	4,2	4,2	4,2
	Secundaria	14	29,8	29,8	34,0
	Tercer Nivel	21	44,7	44,7	78,7
	Posgrado	10	21,3	21,3	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 20

Nivel de Educación



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

5) ¿Qué cargo usted desempeña dentro del sector ganadero?

Tabla 9

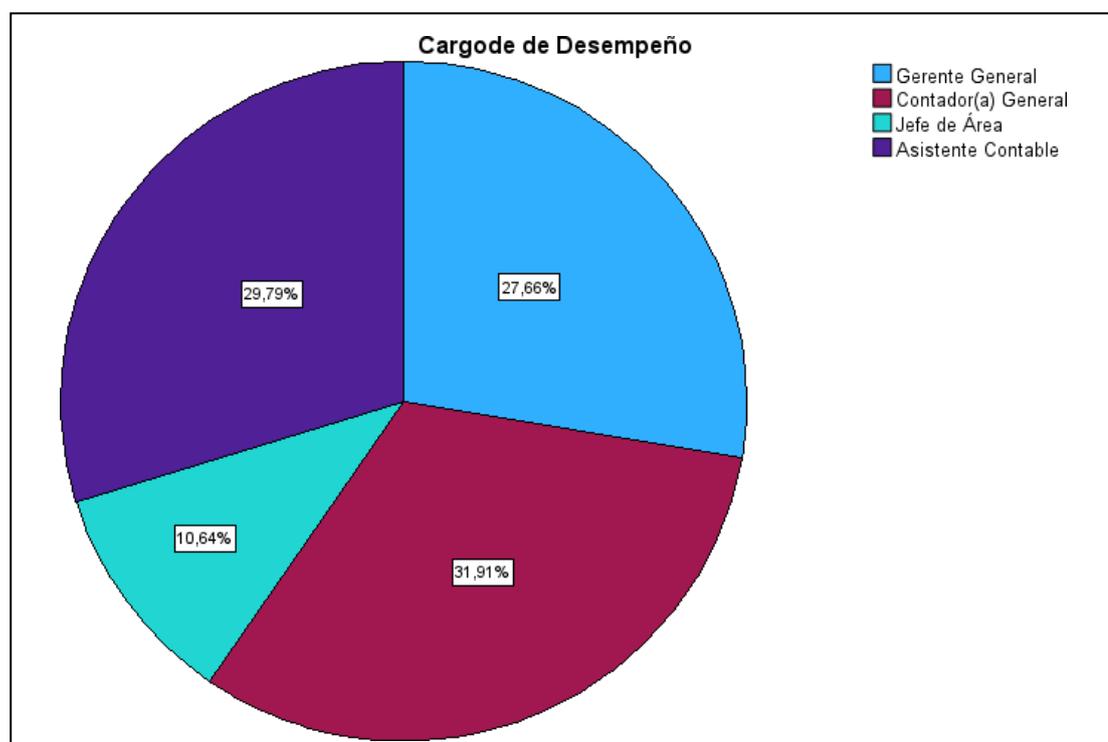
Cargo que Desempeña el Empleador dentro del Sector Ganadero

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Gerente General	13	27,7	27,7	27,7
	Contador(a) General	15	31,9	31,9	59,6
	Jefe de Área	5	10,6	10,6	70,2
	Asistente Contable	14	29,8	29,8	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 21

Cargo que Desempeña el Empleador dentro del Sector Ganadero



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

6) ¿Cuál es su antigüedad en el sector ganadero?

Tabla 10

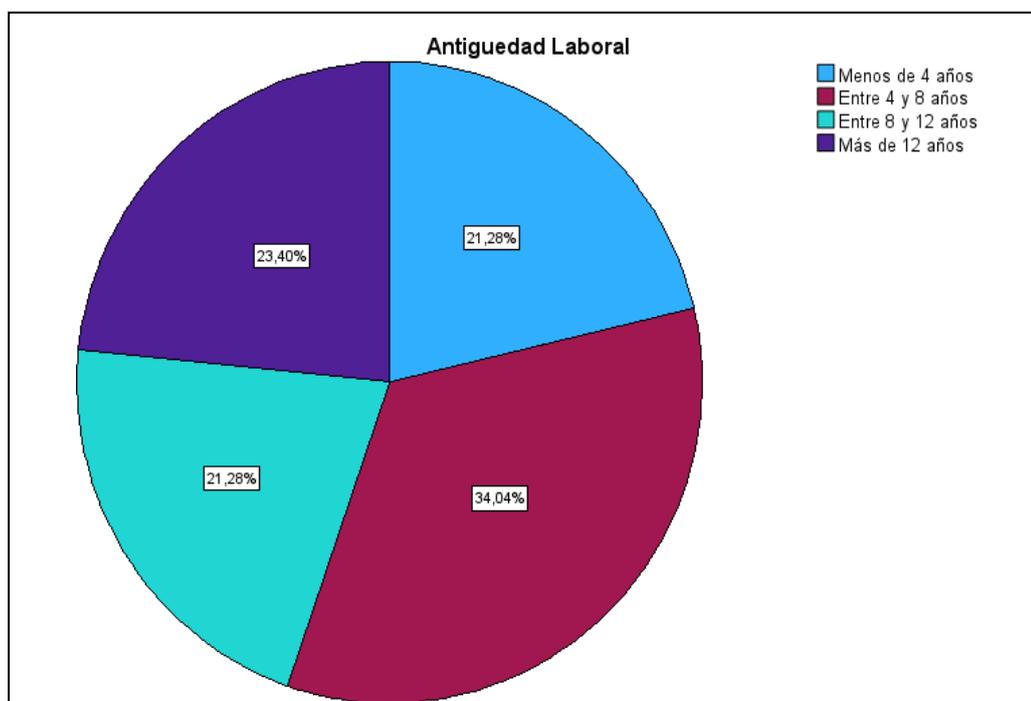
Antigüedad del Empleador en el Sector Ganadero

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Menos de 4 años	10	21,3	21,3	21,3
	Entre 4 y 8 años	16	34,0	34,0	55,3
	Entre 8 y 12 años	10	21,3	21,3	76,6
	Más de 12 años	11	23,4	23,4	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 22

Antigüedad del Empleador en el Sector Ganadero



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

7) ¿Qué tiempo lleva la empresa en el mercado?

Tabla 11

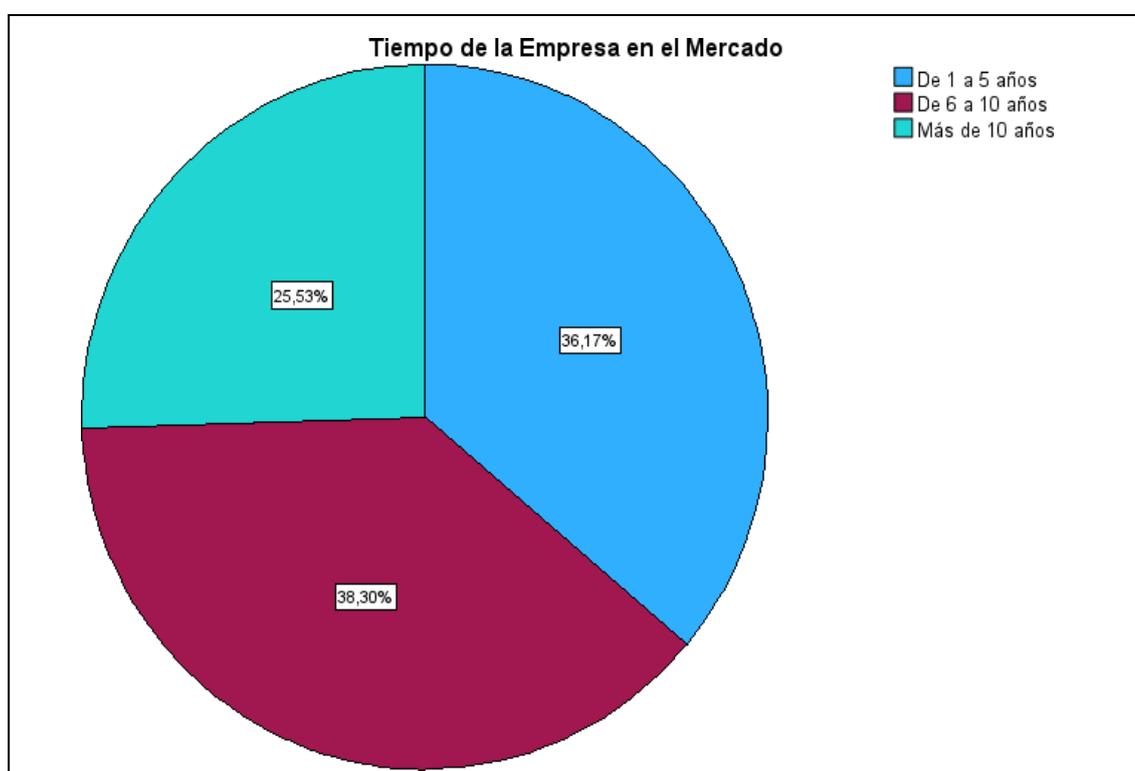
Tiempo de la Empresa en el Mercado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De 1 a 5 años	17	36,2	36,2	36,2
	De 6 a 10 años	18	38,3	38,3	74,5
	Más de 10 años	12	25,5	25,5	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 23

Tiempo de la Empresa en el Mercado



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

8) ¿Qué tipo de empresa es?

Tabla 12

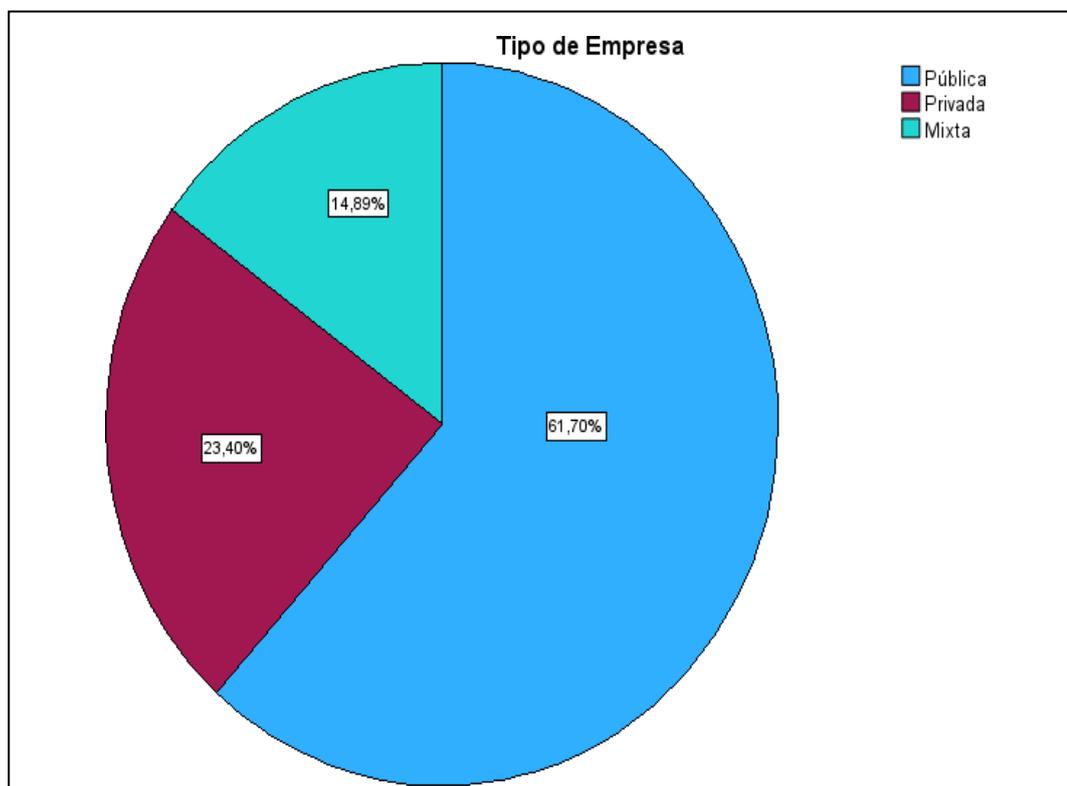
Tipo de Empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pública	29	61,7	61,7	61,7
	Privada	11	23,4	23,4	85,1
	Mixta	7	14,9	14,9	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 24

Tipo de Empresa



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

9) ¿Qué herramienta permitirá mejorar el proceso de producción?

Tabla 13

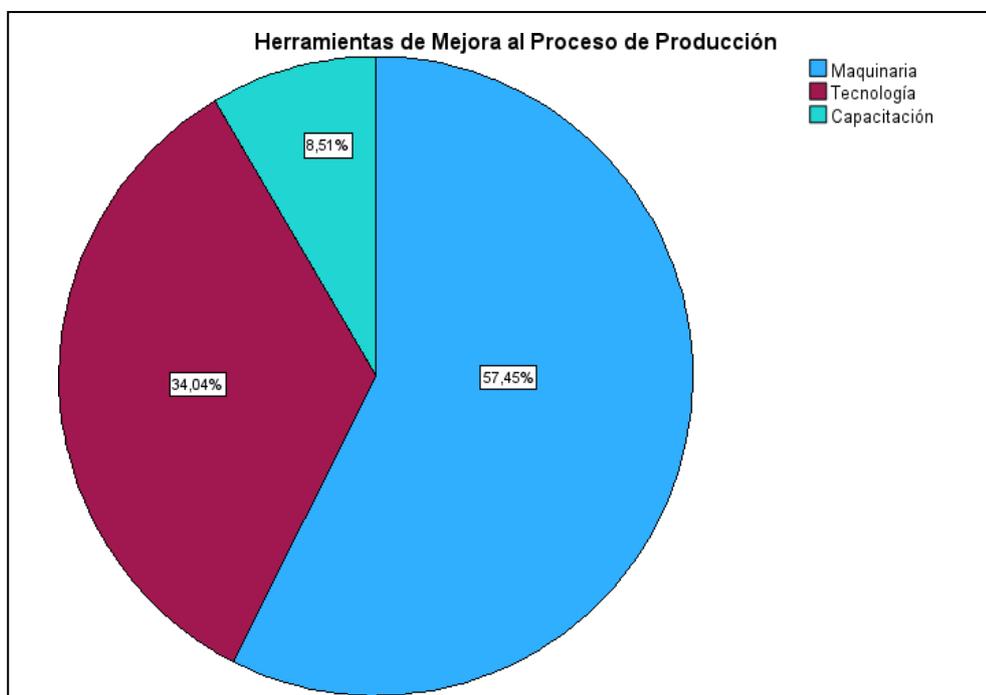
La Herramienta que Permite Mejorar el Proceso de Producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Maquinaria	27	57,4	57,4	57,4
	Tecnología	16	34,1	34,1	91,5
	Capacitación	4	8,5	8,5	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 25

La Herramienta que Permite Mejorar el Proceso de Producción



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

10) ¿De acuerdo a su experiencia, la cría de ganado genera utilidades en un periodo?

Tabla 14

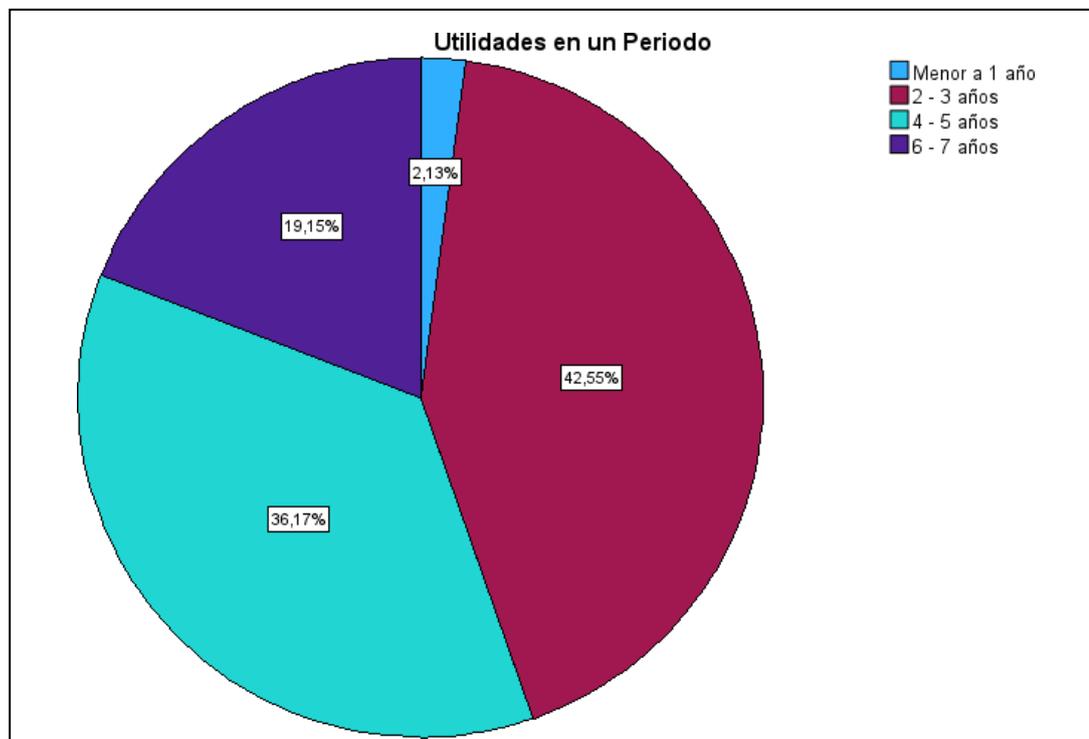
La Cría de Ganado Genera Utilidades en un Periodo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Menor a 1 año	1	2,1	2,1	2,1
	2 - 3 años	20	42,6	42,6	44,7
	4 - 5 años	17	36,2	36,2	80,9
	6 - 7 años	9	19,1	19,1	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 26

La Cría de Ganado Genera Utilidades en un Periodo



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

11) ¿Usted cree, que se deba evaluar el entorno antes de tomar decisiones en su empresa?

Tabla 15

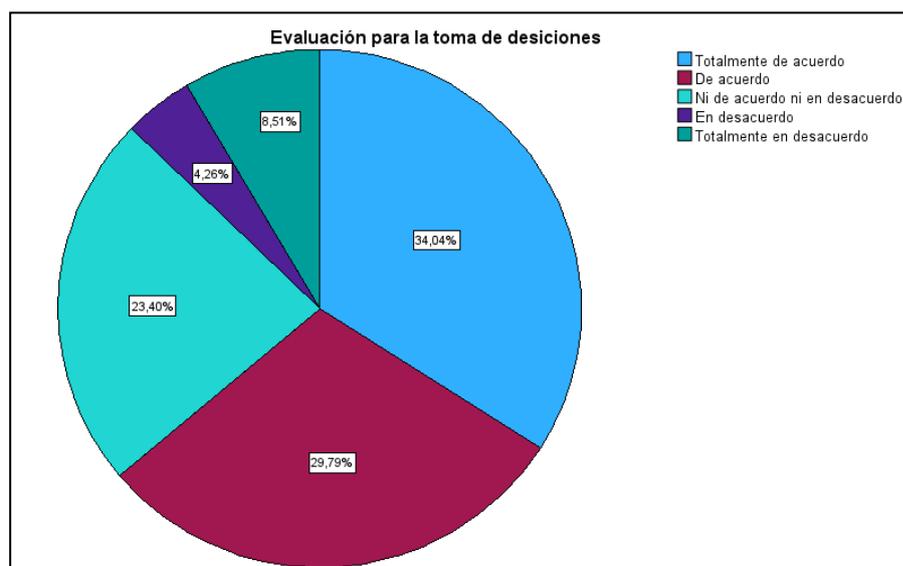
Evaluación del Entorno en la Toma de Decisiones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	16	33,3	34,0	34,0
	De acuerdo	14	29,2	29,8	63,8
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	22,9	23,4	87,2
	En desacuerdo	2	4,2	4,3	91,5
	Totalmente en desacuerdo	4	8,3	8,5	100,0
	Total	47	97,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	2,1		
Total		48	100,0		

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 27

Evaluación del Entorno en la Toma de Decisiones



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

12) ¿La cría de ganado bovino en el cantón Daule, es un negocio rentable?

Tabla 16

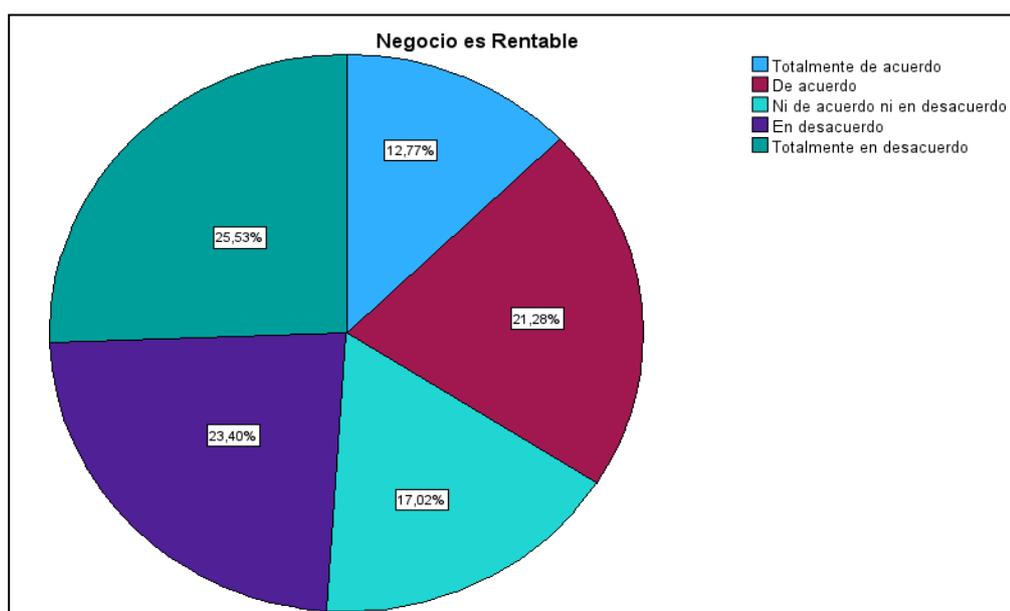
La Cría de Ganado Bovino es un Negocio Rentable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	6	12,5	12,8	12,8
	De acuerdo	10	20,8	21,3	34,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	16,7	17,0	51,1
	En desacuerdo	11	22,9	23,4	74,5
	Totalmente en desacuerdo	12	25,0	25,5	100,0
	Total	47	97,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	2,1		
Total		48	100,0		

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 28

La Cría de Ganado Bovino es un Negocio Rentable



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

13) ¿Es importante identificar y saber interpretar los márgenes de utilidad operativa y neta de un periodo?

Tabla 17

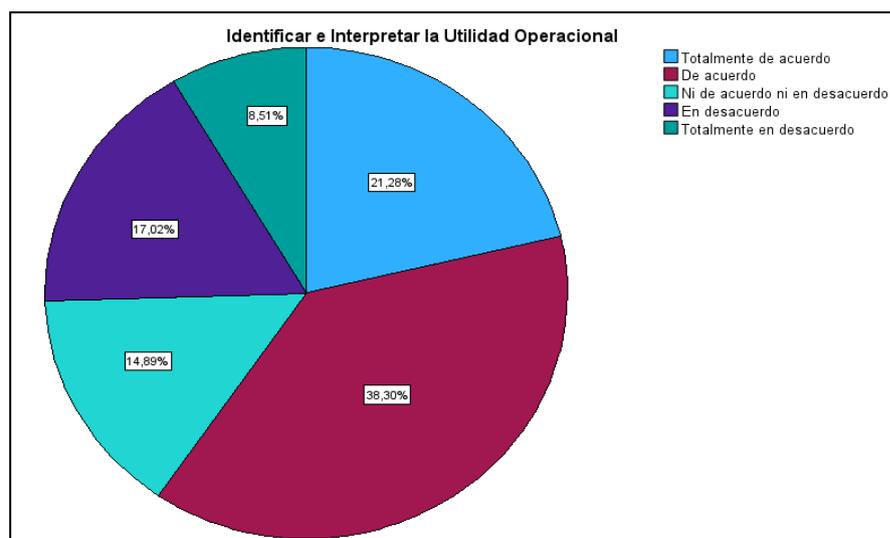
Importancia de Identificar e Interpretar los Márgenes de Utilidad Operativa y Neta de un Periodo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	10	20,8	21,3	21,3
	De acuerdo	18	37,5	38,3	59,6
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	14,6	14,9	74,5
	En desacuerdo	8	16,7	17,0	91,5
	Totalmente en desacuerdo	4	8,3	8,5	100,0
	Total	47	97,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	2,1		
Total		48	100,0		

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 29

Importancia de Identificar e Interpretar los Márgenes de Utilidad Operativa y Neta de un Periodo



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

14) ¿La administración analiza los riesgos internos y externos para la toma de decisiones?

Tabla 18

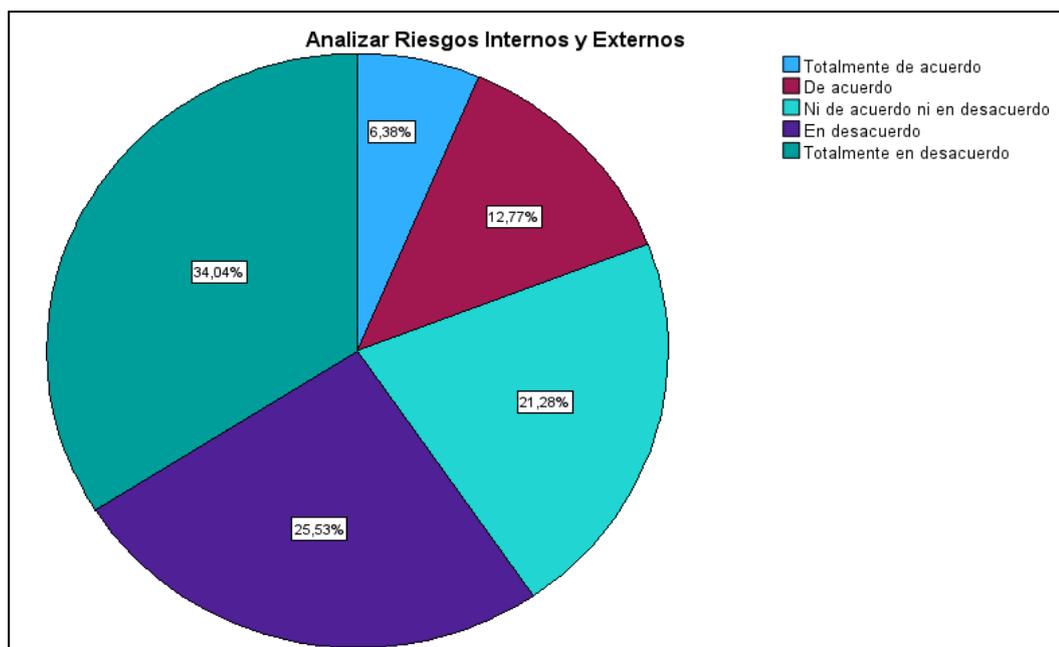
Analizar los Riesgos Internos y Externos para la Toma de Decisiones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	3	6,3	6,4	6,4
	De acuerdo	6	12,5	12,8	19,2
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	20,8	21,3	40,5
	En desacuerdo	12	25,0	25,5	66,0
	Totalmente en desacuerdo	16	33,3	34,0	100,0
	Total	47	97,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	2,1		
Total		48	100,0		

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 30

Analizar los Riesgos Internos y Externos para la Toma de Decisiones



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

15) ¿Usted cree que se deba llevar capacitaciones periódicas al personal, relacionadas con las funciones que realizan?

Tabla 19

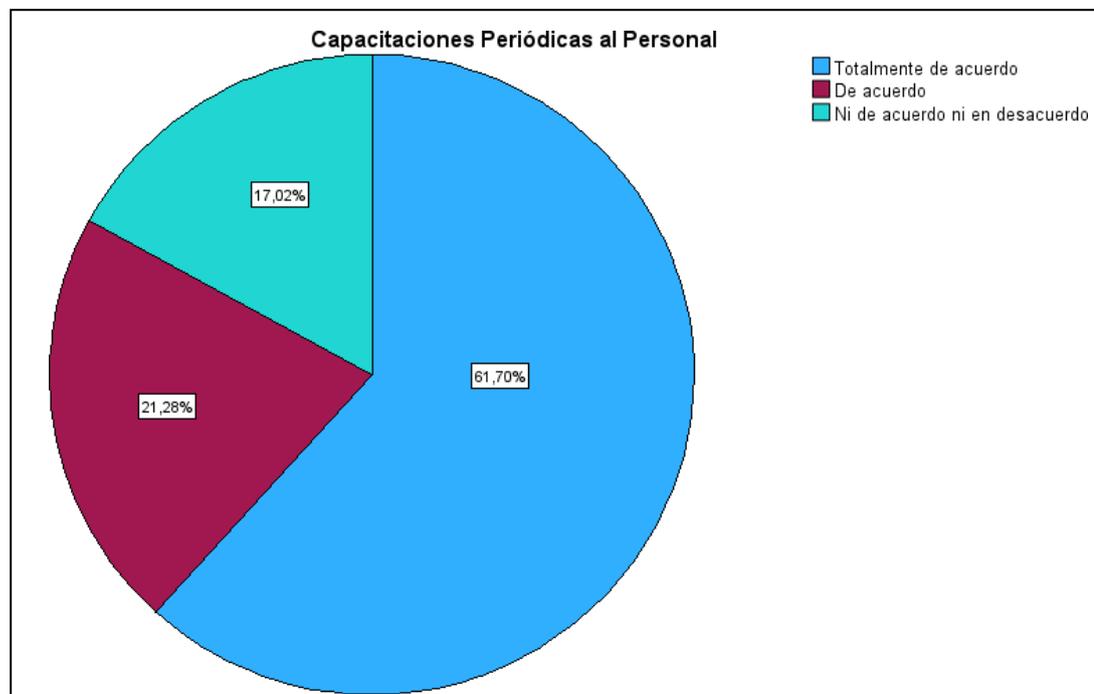
Capacitaciones Periódicas al Personal Relacionadas con las Funciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	29	60,4	61,7	61,7
	De acuerdo	10	20,8	21,3	83,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	16,7	17,0	100,0
	Total	47	97,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	2,1		
Total		48	100,0		

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 31

Capacitaciones Periódicas al Personal Relacionadas con las Funciones



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

16) ¿Debe la empresa contar con planes de contingencia ante cualquier desastre?

Tabla 20

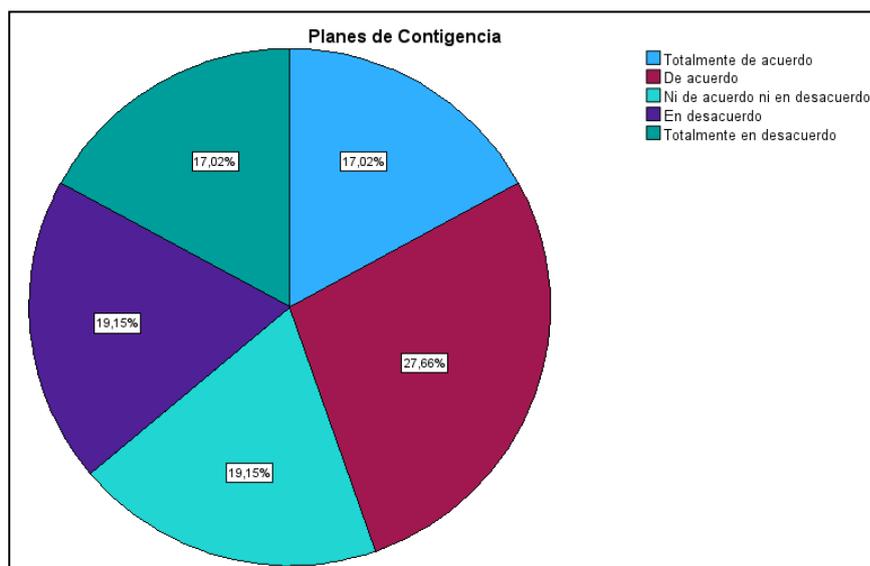
Planes de Contingencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	8	16,7	17,0	17,0
	De acuerdo	13	27,1	27,7	44,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	18,8	19,1	63,8
	En desacuerdo	9	18,8	19,2	83,0
	Totalmente en desacuerdo	8	16,7	17,0	100,0
	Total	47	97,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	2,1		
Total		48	100,0		

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 32

Planes de Contingencia



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

17) ¿Usted cree que se debe implementar alguna actividad para medir la correcta aplicación del manual de procedimientos?

Tabla 21

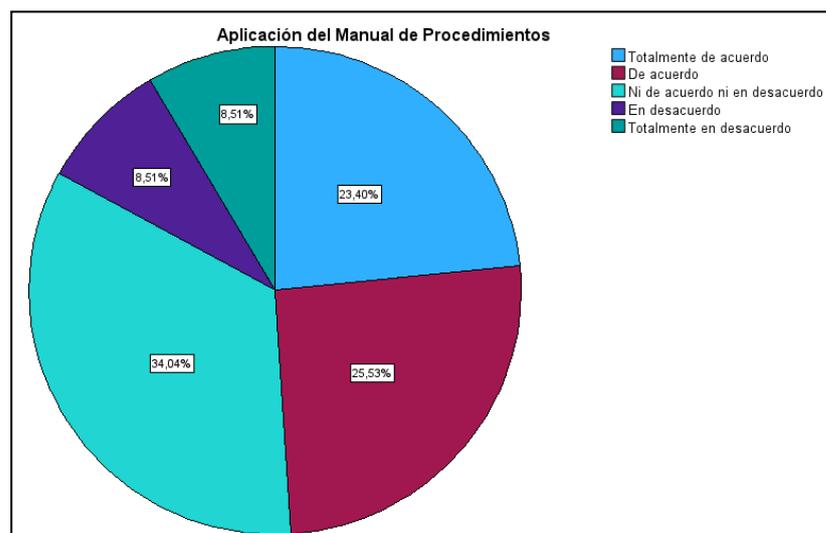
Implementar alguna Actividad para la Aplicación del Manual de Procedimientos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	11	22,9	23,4	23,4
	De acuerdo	12	25,1	25,5	48,9
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	33,3	34,1	83,0
	En desacuerdo	4	8,3	8,5	91,5
	Totalmente en desacuerdo	4	8,3	8,5	100,0
	Total	47	97,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	2,1		
Total		48	100,0		

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 33

Implementar alguna Actividad para la Aplicación del Manual de Procedimientos



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

18) ¿Usted cree que se debe comunicar a los clientes los nuevos proyectos?

Tabla 22

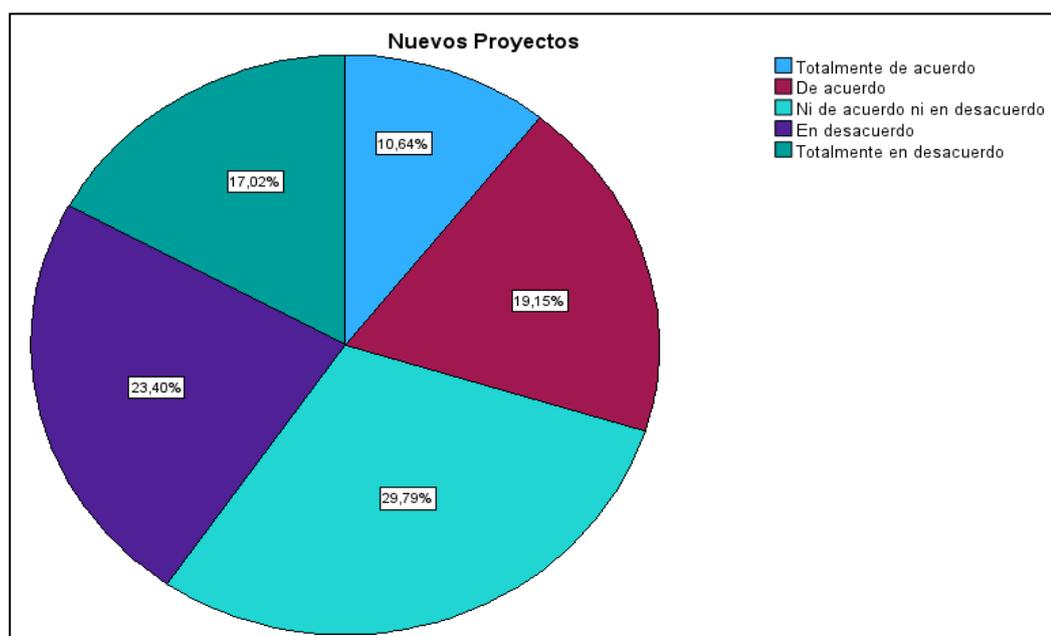
Comunicación a los Clientes de los Nuevos Proyectos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	5	10,3	10,6	10,6
	De acuerdo	9	18,8	19,2	29,8
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	29,2	29,8	59,6
	En desacuerdo	11	22,9	23,4	83,0
	Totalmente en desacuerdo	8	16,7	17,0	100,0
	Total	47	97,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	2,1		
Total		48	100,0		

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 34

Comunicación a los Clientes de los Nuevos Proyectos



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

19) ¿Usted cree que debería tener conocimiento acerca de la auditoría operativa en el sector ganadero?

Tabla 23

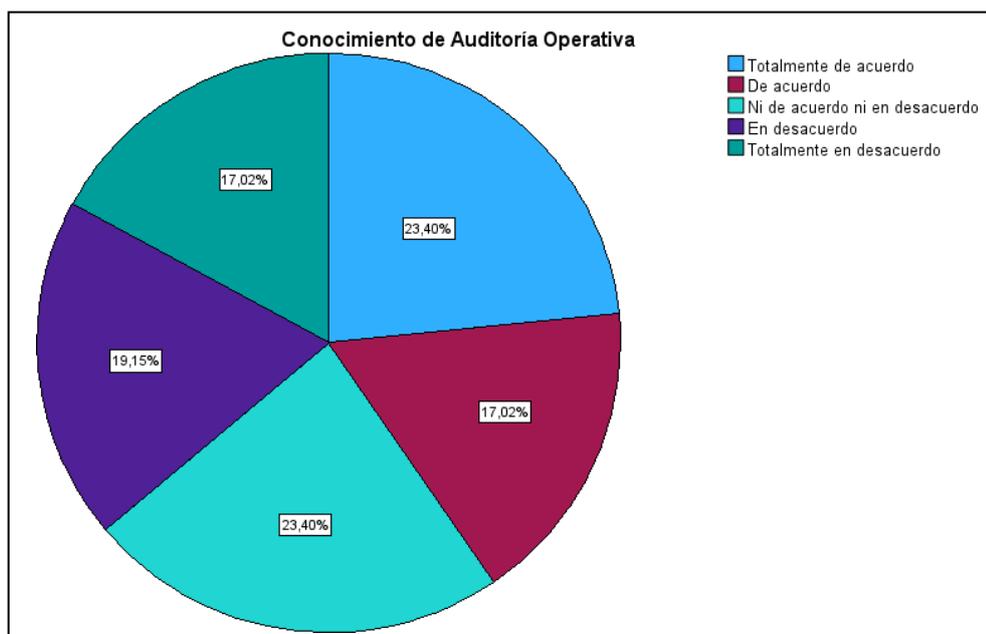
Conocimiento acerca de la Auditoría Operativa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	11	22,9	23,4	23,4
	De acuerdo	8	16,8	17,0	40,4
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	22,9	23,4	63,8
	En desacuerdo	9	18,8	19,2	83,0
	Totalmente en desacuerdo	8	16,7	17,0	100,0
	Total	47	97,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	2,1		
Total		48	100,0		

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 35

Conocimiento acerca de la Auditoría Operativa



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

20) ¿Usted cree que se deben revisar periódicamente las políticas de la entidad a fin de enfrentar cambios de cualquier índole?

Tabla 24

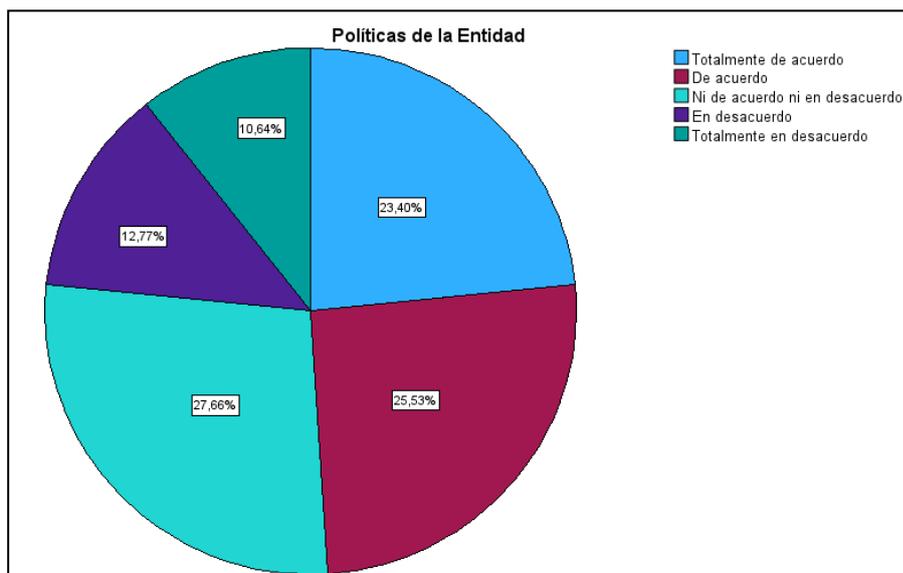
Revisar Periódicamente las Políticas de la Entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	11	22,9	23,4	23,4
	De acuerdo	12	25,0	25,5	48,9
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	27,1	27,7	76,6
	En desacuerdo	6	12,5	12,8	89,4
	Totalmente en desacuerdo	5	10,4	10,6	100,0
	Total	47	97,9	100,0	
Perdidos	Sistema	1	2,1		
Total		48	100,0		

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Figura 36

Revisar Periódicamente las Políticas de la Entidad



Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Análisis de la Encuesta a los Empleadores del Sector Ganadero

Según los resultados obtenidos mediante la encuesta realizada a los empleadores de las Mipymes del sector ganadero del cantón Daule de la provincia del Guayas, el 65,96% son del género masculino y el 34,04% femenino que desempeñan esta actividad, en su mayoría el 21,28% del personal encuestado tienen entre 18 a 27 años, el 31,91% tienen entre 28 a 37 años, los menos habituales de edad entre 58 a 67 años que representa el 8,51%, la mayoría de los empleadores el 36,17% están casados, el 19,15% están solteras, el 17,02% están viudos, el 10,64% están en unión libre, y los de divorciados y separados están entre el 8,51%, 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 títulos universitarios, con el 29,79% solo culminó la secundaria, el 21,28% optaron por seguir estudiando obteniendo un posgrado y por último, con menor porcentaje solo quedaron con el estudio de primaria que equivale al 4,36%, los empleadores por el cargo que desempeñan dentro del sector ganadero el 31,91% son contadores que llevan la contabilidad de la empresa, el 27,66% es para los gerentes generales, el 29,79% son asistentes contables que ayudan a los controles financieros, y con el 10,64% son para los jefes de área. Con respecto a la antigüedad que lleva dentro de la compañía con el 34,04% está entre 4 y 8 años laborando, el 23,40% más de 12 años donde pocos son estimados para seguir con su función dentro del sector, y finalmente con el 21,28% está entre menos de 4 años y también 8 a 12 años, eso quiere decir que rotan constantemente el personal.

Por otra parte, para la edad que tiene la empresa dentro del mercado con el 38,30% entre de 6 a 10 años, es decir las empresas participan activamente en la zona, con el 36,17% de 1 a 5 años que se mantiene en el margen del mercado y con menos porcentaje del 25,53% están más de 10 años; para el tipo de empresa con el 61,70% son públicas, es decir, estas compañías son controladas mayormente por el gobierno, con el 23,40% son privadas, que no depende del estado sus responsabilidades son exclusivas de sus socios o particulares, y con el 14,89% son mixtas. Para las herramientas de mejora para el proceso de producción con un mayor porcentaje está en maquinarias que corresponde al 57,45%, la cual, sirve para el desarrollo del producto, con el 34,04% a tecnología para mejorar la eficacia y el rendimiento, y por último con el 8,51% a capacitaciones.

Dentro de la compañía la cría de ganado genera utilidades en un periodo determinado, con el 42,55% indican en el rango de 2 a 3 años, con el 36,17% sus beneficios se ven reflejados entre 4 a 5 años, con el 19,15% de 6 a 7 años que tarda en obtener sus utilidades y con menor porcentaje del 2,13% menor a un año, es decir, esta empresa genera ganancia en poco tiempo. Mediante la escala de Likert cuestionamos a los encuestados si se debería evaluar el entorno antes de tomar decisiones en su organización, donde el 34,04% responde que está totalmente de acuerdo, con el 29,79% de acuerdo, con el 23,40% ni de acuerdo, ni desacuerdo y con menor porcentaje entre el 8,51% y 4,26% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo; por otro lado, se consulta si su negocio genera beneficios en relación directa con el esfuerzo y la inversión que ha realizado con el mayor porcentaje están en totalmente en desacuerdo que corresponde al 25,53% y con el 12,77% totalmente de acuerdo que si les genera ingresos.

Otra de las preguntas fue si es importante identificar y saber interpretar los márgenes de utilidad operativa y neta de un periodo, con el 38,30% de acuerdo y con el 8,51% totalmente en desacuerdo, para saber si la administración debe analizar los riesgos internos y externos para la toma de decisiones con mayor porcentaje indicaron que el 34,04% totalmente en desacuerdo y con el 6,38% totalmente de acuerdo; para mantener al día al personal se indaga si se debe implementar capacitaciones, con el 61,70% totalmente de acuerdo, es decir, es importante que estén lo mejor formados posible y en consecuencia puedan usar ese conocimiento en la empresa para producir más. Se podrá contar con planes de contingencia ante cualquier desastre, fue otra de las interrogantes con alto porcentaje el 27,66% está de acuerdo y con menos porcentaje entre totalmente de acuerdo y desacuerdo; para la aplicación del manual de procedimientos dentro del sector, con el 34,04% ni de acuerdo, ni desacuerdo y con el 8,51% entre en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.

Para una mejoría en la empresa se debe realizar nuevos proyectos, donde el 29,79% ni de acuerdo, ni desacuerdo y con menor porcentaje del 10,64% totalmente de acuerdo; con el grado de conocimiento que tienen sobre la importancia de una auditoría operativa, con el 23,40% entre ni de acuerdo, ni desacuerdo y totalmente de acuerdo, con el 17,02% en totalmente en desacuerdo, es decir, que está bajo el porcentaje de tener una idea de cómo es implementada la auditoría, para saber si la

empresa cumple con la planificación efectuada para cada gestión. Por último, se deben revisar periódicamente las políticas de la entidad a fin de enfrentar cambios de cualquier índole, con el mayor porcentaje 27,66% ni de acuerdo, ni en desacuerdo y con poco porcentaje de 10,64% totalmente en desacuerdo, es decir, para una mejora deben existir leyes empresariales que ayuden al éxito y crecimiento de la compañía.

Resultados del Alpha de Cronbach

Tabla 25

Resumen del Procesamiento de los Casos

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	47	98,9
	Excluido ^a	1	1,1
	Total	48	100,0
a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.			

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Tabla 26

Estadísticos de fiabilidad

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

Nota: Tomado de la Ficha Sectorial de Ganadería, por Corporación Financiera Nacional (2022).

Resultados

Los datos obtenidos muestran la encuesta realizada a los empleadores de las MiPymes del sector ganadero del cantón Daule. Dando como resultado un 0,994 como muy alto grado de fiabilidad de acuerdo con lo mencionado por el Alfa de Cronbach.

Entrevista N°1 con Experto

Tabla 27

Matriz de Análisis e Interpretación de la Información Obtenida a través de Entrevista del Contador de una Empresa Ganadera del cantón Daule de la provincia del Guayas.

Interrogante	Análisis de los Expertos
1. ¿Tiene conocimiento respecto a que consiste una auditoria operativa o de procesos?	Es una parte esencial como contador conocer estos conceptos y sobretodo como llevarlos a desarrollar dentro de la empresa, la cual abarca la evaluación objetiva, ordenada y profesional de las actividades relativas a los procesos de gestión de una entidad, con la finalidad de determinar el grado de eficiencia, eficacia con que son manejados y controlados los recursos en general.
2. ¿Cuáles son los sistemas contables con los que está familiarizado con el sector ganadero?	Estoy mas familiarizado con el SAP, ya que este es el que utilizo en mis actividades diarias actualmente y el que utilizaba en mi último trabajo. También he utilizado Quickbooks en trabajos anteriores. Recientemente un colega me ha recomendado de las buenas prestaciones que tiene el Microsoft Dynamics NAV por lo que he empezado un curso online sobre este sistema y estar preparado para cuando tenga la oportunidad de utilizarlo”.
3. ¿Describa un proceso contable que usted haya desarrollado o esté en la búsqueda de alguno para mejorarlo?	En mi puesto como Contador General de la empresa, me di cuenta de que el tratamiento contable para los reembolsos y liquidaciones de caja chica de los vendedores era un proceso engorroso que consumía demasiado tiempo por lo que todos estos reportes siempre se presentaban tarde. Conformé un equipo de trabajo para evaluar este procedimiento y encontrar una manera más expedita de procesar los pagos y hacer las liquidaciones respectivas en el menor tiempo posible. En conjunto con mi equipo encontramos un sistema en la nube para que cada vendedor pudiese hacer sus liquidaciones en la sucursal mas cercana donde se encontraran realizando su labor y nuestro departamento podía descargar casi de inmediato esta información en oficinas principales para proceder a su registro y liquidación. De esta manera logramos reducir considerablemente el tiempo de entrega de informes por este concepto y hacer mas efectiva nuestra labor.

<p>4. De acuerdo a su experiencia, ¿Cuáles considera usted los principales inconvenientes y/o dificultades que se han presentado dentro del sector ganadero?</p>	<p>Uno de los principales problemas que se presenta en la mayoría de las empresas ganaderas es que los analistas de costos o presupuestistas dedican muchas horas-hombre al cálculo de los costos directos y, lamentablemente, pocas horas al cálculo de los costos de operación o indirectos, en perjuicio de sus propios intereses. Para minimizar los efectos de esta situación, se dice que debemos usar la experiencia, pero no por la cantidad de años, sino usar lo que conocemos como método científico: de análisis, síntesis, evaluación y conclusión.</p>
<p>5. ¿Cómo se asegura de no olvidar detalle alguno para que sus registros contables sean exactos al momento de presentar sus estados financieros?</p>	<p>Junto al monitor de mi computadora tengo post it en los cuales anoto hasta el mínimo detalle para asegurarme de la exactitud de mi trabajo, los cuales voy descartando a medida que voy cumpliendo lo que anoto en cada uno de ellos. A demás uso el calendario de mi correo electrónico anotando la tarea en forma de cita la cual puedo predeterminar en que fecha y hora debo realizar la tarea, incluso hasta dejar programado un email que debo enviar con algún asunto importante, así que no se me queda detalle alguno sin que tenga que evacuarlo de una u otra manera”.</p>
<p>6. ¿Qué opina usted respecto de la necesidad de efectuar una auditoria operativa en las empresas del sector ganadero?</p>	<p>Es necesario para conocer los procesos de avance o deficiencias que se puedan presentar.</p>
<p>7. ¿Cuáles son los factores de riesgo que considera usted que existen dentro de la empresa la cual deba establecerse de manera inmediata una auditoría</p>	<p>Uno de los factores de riesgos que es imperceptible para la mayoría de los empleados es la mala gestión del proyecto realizada por el responsable o gerente de la compañía. Este último factor que menciono, aunque parezca obvio y sutil, es una razón endógena que puede propiciar el fracaso de la empresa.</p>

operativa?	
8. ¿Tiene conocimiento de cuales son las técnicas y procedimientos de una auditoria?	En lo personal, el procedimiento de auditoria es el documento que sirve como guía a ser aplicados en el curso del examen y como registro de la labor efectuada. Las técnicas constituyen los métodos prácticos de investigación y pruebas que emplea el auditor para obtener información para sus conclusiones.
9. ¿Cuáles son los requisitos de calidad que deben reunir los papeles de trabajo?	Los requisitos de calidad, son aquellos papeles de trabajo que deben adecuarse a cada trabajo en particular, deben dejar expreso que lo auditado ha sido planeado mediante los programas.
10. ¿Se ha implementado alguna nueva política o procedimiento?	La política implementada es la ISO 27001, la cual nos indica cómo debemos clasificar la información, si se hará de acuerdo con la confidencialidad, y de ser así, cuántos niveles se utilizarán.

Entrevista N°2 con Experto

Tabla 28

Matriz de Análisis e Interpretación de la Información Obtenida a través de Entrevista a un Auditor de una Empresa Ganadera del cantón Daule de la provincia del Guayas.

Interrogante

1. ¿Tiene conocimiento respecto a que consiste una auditoria operativa o de procesos?

Análisis de los Expertos

Sí, tengo conocimiento sobre la auditoría operativa o de procesos. Una auditoría operativa es un tipo de auditoría que se enfoca en evaluar y mejorar la eficiencia, efectividad y economía de las operaciones y procesos internos de una organización. A diferencia de una auditoría financiera que se centra en los estados financieros y aspectos contables, la auditoría operativa se enfoca en

2. ¿Cuáles son los sistemas contables con los que está familiarizado con el sector ganadero?

aspectos no financieros de la organización.

El objetivo principal de una auditoría operativa es identificar áreas de mejora en los procesos operativos de una organización, así como evaluar el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos. Esto implica revisar y evaluar los controles internos, la utilización de recursos, la eficiencia de los procesos, la gestión de riesgos y la calidad de los resultados.

Durante una auditoría operativa, los auditores pueden realizar entrevistas con el personal, revisar documentación, observar actividades operativas y recopilar datos para analizar los procesos y sistemas existentes. Con base en los hallazgos, se emiten informes y recomendaciones para mejorar la eficiencia y efectividad operativa de la organización.

En resumen, una auditoría operativa o de procesos se enfoca en evaluar y mejorar los procesos internos de una organización con el fin de lograr una mayor eficiencia, efectividad y economía en sus operaciones.

En el sector ganadero, los sistemas contables utilizados pueden variar dependiendo de la escala y las necesidades específicas de cada empresa o explotación ganadera. A continuación, menciono algunos de los sistemas contables comunes que se utilizan en el sector ganadero:

- Contabilidad de costos agrícolas: Este sistema se centra en el seguimiento y registro de los costos relacionados con la producción ganadera, como los costos de alimentación, cuidado veterinario, reproducción, mano de obra, entre otros. Permite calcular el costo unitario de producción y evaluar la rentabilidad de las actividades ganaderas.
- Contabilidad de inventario: En el sector ganadero, es esencial llevar un registro detallado de los inventarios de animales, como el ganado bovino, porcino, ovino, entre otros. Esto implica el registro de la compra, venta, cría, crecimiento y sacrificio de los animales, así como el cálculo de su valoración y depreciación.
- Contabilidad financiera: Aunque la contabilidad financiera no es exclusiva del sector ganadero, es fundamental para llevar un registro preciso de los activos, pasivos, ingresos y gastos relacionados con la actividad ganadera. Esto incluye el registro de transacciones

financieras, elaboración de estados financieros y cumplimiento de los principios contables y normativas aplicables.

- Presupuesto ganadero (algo de lo que vemos aplicado a lo ganadero): La elaboración de presupuestos es una herramienta importante en la gestión ganadera. Un sistema contable vinculado al presupuesto permite planificar y controlar los ingresos y gastos esperados, así como realizar comparaciones entre los resultados reales y los presupuestados.

Estos son solo algunos ejemplos de los sistemas contables utilizados en el sector ganadero.

A demás es importante tener en cuenta que la elección del sistema contable dependerá de las necesidades y características específicas de cada explotación ganadera, así como de los requisitos legales y fiscales de nuestro país.

3. ¿Describa un proceso contable que usted haya desarrollado o esté en la búsqueda de alguno para mejorarlo?

Ejemplo de proceso contable: Registro de ventas y emisión de facturas

1. Recopilación de información: El proceso comienza recopilando la información relevante sobre las ventas realizadas, como detalles del cliente, productos o servicios vendidos, precios, cantidades, fechas, etc.
2. Emisión de facturas: Con la información recopilada, se procede a generar las facturas correspondientes a cada venta. Esto puede implicar el uso de software contable o de facturación para crear facturas electrónicas o la preparación manual de facturas en papel.
3. Registro en el libro de ventas: Las facturas emitidas se registran en el libro de ventas, donde se detallan los datos de cada transacción, como el número de factura, fecha, cliente, importe, impuestos, etc. También se pueden incluir referencias cruzadas a los registros de inventario o cuentas por cobrar relacionados.
4. Conciliación de cuentas: Se realiza una conciliación periódica entre los registros de ventas y las transacciones bancarias correspondientes. Esto implica verificar que los montos registrados en el libro de ventas concuerden con los depósitos registrados en la cuenta bancaria de la empresa.

5. Generación de informes financieros: A partir de los datos recopilados y registrados, se pueden generar informes financieros relevantes, como estados de cuenta de ventas, informes de impuestos sobre las ventas, análisis de ingresos, entre otros.

Sugerencias para mantener el proceso contable eficiente.

- Automatización: Utilizar software contable o de facturación electrónica para agilizar y minimizar errores en la emisión de facturas y el registro de ventas.
- Integración de sistemas: Buscar la integración entre los sistemas de registro de ventas y el sistema contable general de la empresa para facilitar la transferencia de información y reducir la duplicidad de datos.
- Control interno: Implementar controles internos adecuados, como la segregación de funciones y la revisión periódica de los registros, para garantizar la precisión y la integridad de la información contable.
- Capacitación del personal: Brindar capacitación regular al personal encargado del proceso contable para asegurar que estén familiarizados con los procedimientos adecuados y las mejores prácticas contables.

Recuerde que estas son solo sugerencias generales, y siempre es importante adaptar cualquier mejora a las necesidades y circunstancias específicas de cada organización.

4. De acuerdo a su experiencia, ¿Cuáles considera usted los principales inconvenientes y/o dificultades que se han presentado dentro del sector ganadero?

Los principales inconvenientes y dificultades en el sector ganadero:

1. Fluctuaciones en los precios de los productos ganaderos.
2. Enfermedades animales y control sanitario.
3. Gestión de la alimentación y recursos forrajeros.
4. Acceso limitado a financiamiento y crédito.
5. Impacto del cambio climático en la producción ganadera.

Estos son solo algunos de los desafíos a los que se enfrenta el sector ganadero, y cada uno de ellos puede tener implicaciones significativas en la rentabilidad y sostenibilidad de las explotaciones ganaderas.

5. ¿Cómo se asegura de no olvidar detalle alguno para que sus registros contables sean exactos al momento de presentar sus estados financieros?

Para asegurarme de no olvidar ningún detalle en los registros contables al presentar los estados financieros, considero:

- ✓ Utilizar un sistema contable confiable.
- ✓ Registrar todas las transacciones financieras de manera precisa y oportuna.
- ✓ Realizar conciliaciones periódicas de cuentas.
- ✓ Establecer controles internos sólidos.
- ✓ Capacitar al personal contable.
- ✓ Considerar contratar servicios de profesionales contables.

6. ¿Qué opina usted respecto de la necesidad de efectuar una auditoría operativa en las empresas del sector ganadero?

Estas prácticas ayudarán a mantener la exactitud y la integridad de los registros contables al momento de presentar los estados financieros, no los números porque considero que no hay orden al respecto

Una auditoría operativa en las empresas del sector ganadero es beneficiosa porque:

- Mejora la eficiencia operativa y reduce costos.
- Ayuda a identificar y gestionar riesgos.
- Garantiza el cumplimiento normativo.
- Mejora la calidad de los productos ganaderos.

Cabe destacar que los beneficios pueden variar según cada empresa.

7. ¿Cuáles son los factores de riesgo que considera usted que existen dentro de la empresa la cual deba establecerse de manera inmediata una auditoría operativa?

Algunos factores de riesgo que podrían indicar la necesidad de una auditoría operativa inmediata en una empresa ganadera son:

- Incumplimiento normativo.
- Pérdidas económicas inexplicables.
- Problemas en la cadena de suministro.
- Quejas o reclamaciones frecuentes de los clientes.
- Problemas de gestión y liderazgo.

8. ¿Tiene conocimiento de cuáles son las técnicas y procedimientos de una auditoría?

Una descripción general de las etapas y técnicas típicas involucradas en una auditoría desde mi punto de vista serían

1. Planificación de la auditoría: En esta etapa, se establecen los objetivos de la auditoría, se determina el alcance y se realiza la planificación de los recursos necesarios. Se recopila información sobre la empresa y se identifican los riesgos potenciales.
2. Evaluación de control interno: Se analizan los controles internos establecidos por la empresa para garantizar la integridad de la información financiera y la eficiencia de las operaciones. Esto puede incluir revisiones de políticas, procedimientos, sistemas contables y de reporte.
3. Pruebas sustantivas: Se llevan a cabo pruebas y análisis detallados de las transacciones financieras y operativas para verificar la exactitud y la validez de la información. Esto puede implicar la revisión de documentos, registros contables, confirmaciones con terceros y análisis comparativos.
4. Análisis de hallazgos: Los resultados de las pruebas y evaluaciones se analizan para identificar discrepancias, deficiencias o posibles fraudes. Se evalúa el impacto de estos hallazgos en los estados financieros y se determina la necesidad de ajustes o correcciones.
5. Informe de auditoría: Se elabora un informe detallado que resume los hallazgos de la auditoría, incluyendo cualquier recomendación o acción correctiva. El informe se presenta a la dirección de la empresa y, en algunos casos, a los accionistas u otras partes interesadas.

Es importante tener en cuenta que los procedimientos y técnicas específicas pueden variar según el tipo de auditoría (financiera, operativa, de cumplimiento, etc.) y las normas o estándares aplicables (por ejemplo, las Normas Internacionales de Auditoría).

Capítulo 4.

Diseño y Validación de Propuesta Metodológica Objetivos de una Auditoría Operativa

Según Nuño (2018) mencionó que los objetivos son:

- ❖ Analizar aspectos administrativos, gerenciales y operativos sobre los que se realizarán las modificaciones oportunas con tal de mejorar la operativa empresarial.
- ❖ Identificar qué áreas deben reducir costes y dar apoyo a los procesos con mayores necesidades.

Es decir, son muchas las empresas que van mal, pero no saben detectar el motivo, donde entran al juego de la auditoría operacional. Ésta permitirá detectar el punto exacto del negocio con total certeza, establecerá las medidas a las que debe acogerse la empresa y, así, lograr finalmente remontar y conseguir con éxito sus objetivos.

Metodología de la Auditoría Operativa

Es el conjunto de procedimientos para adquirir o descubrir conocimientos, también dese puede definir como un conjunto de procedimientos aplicables sobre alguna ciencia, el método de investigación es el procedimiento riguroso, formulando de una manera lógica que el investigador debe seguir en la adquisición del conocimiento. La metodología utilizada debe cumplir con el propósito de obtener evidencia relevante competente y suficiente donde utilizamos el procedimiento de observaciones con relación a la información contenido en los documentos proporcionados se evaluará la verificación, comparación y análisis de información, previa planificada, de acuerdo a las Normas de Auditoria Gubernamental (Quispe, 2019).

El proceso de la planificación de la auditoria comienza con la obtención de la información necesaria para definir la estrategia a cumplir las tareas a realizar sobre:

- ✓ Técnicas de referencia.
- ✓ Comprensión de actividades.
- ✓ Análisis de planificación
- ✓ Importancia relativa
- ✓ Identificación de los objetivos críticos de auditoria

- ✓ Evaluación del ambiente de control.
- ✓ Determinación de los riesgos de la auditoría

La metodología que se usará para examinar la entidad será:

 - Etapa Preliminar: Conocimiento previo de la empresa.
 - Etapa de Estudio General: Definir las áreas críticas, para así llegar a establecer las causas últimas de los problemas. Se debe poner hincapié en los sistemas de control internos administrativos y gestión de cada área.
 - Etapa de Estudio Específico: El auditor debe generar un modelo de control. Con el material ordenado se procede a un análisis del problema, con el fin de formular los juicios que conduzcan al diagnóstico real de la situación y también a un pronóstico.
 - Etapa de Comunicación de Resultados: Es un informe que proporciona una opinión meditada, experta e independiente en relación a la materia sometida a examen, con su evidencia correspondiente.
 - Etapa de Seguimiento: El auditor debe ver que las debilidades han sido solucionadas.

Tabla 29

Proceso de la Auditoría Operacional

AUDITORÍA OPERATIVA HOJA DE ÍNDICES	
<u>REF. INDICES</u>	<u>PAPELES DE TRABAJO</u>
AD	<u>ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA</u>
AD/1	Hoja de índice
AD/2	Hoja de marcas
AD/3	Hoja de distribución de tiempo
AD/4	Hoja de distribución de actividades
AD/5	Orden de trabajo
AD/6	Notificación
AD/7	Correspondencia enviada
PP	<u>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</u>
PI/1	Programa de Planificación Preliminar
PP/1	Informe de Planificación Preliminar

PE	<u>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</u>
PE/4	Programa de Planificación Específica
CI/1	Cuestionario de Control Interno
PE/4	Evaluación del Cuestionario de Control Interno
PA/1	Programa de Auditoría
EJ	<u>EJECUCIÓN DEL TRABAJO</u>
A	Componente condiciones de Crédito y recepción de solicitudes
B	Componente de Control Análisis, evaluación, y desembolso de créditos
C	Componente de Gestión de Cobranza
I	<u>INFORME</u>
I/I	Borrador del informe
I/2	Cronograma de recomendaciones

Nota: Tomado de *Metodología de la Auditoría Operativa*, por Quispe (2019).

Conocimiento de la Compañía

En la planificación, inicialmente se realizará una comprensión de la naturaleza del negocio, sus operaciones, sus fuentes de financiamiento, gastos principales, entre otros. Por lo cual, a continuación, se resume los aspectos que son considerados oportunos para obtener un buen entendimiento de la organización.

Quinta Jersey el Puente

Quinta Jersey el Puente, es una de las empresas ganaderas dedicadas al manejo y explotación de animales domesticables, con fines de producción en el cantón Daule del Ecuador. Quinta Jersey el Puente, con más de 20 años de experiencia en el sector, tiene una amplia cobertura en el país que brindan apoyo, asesoría y venta a los comercializadores y mipymes.

Misión

Ofrecer productos a nuestros clientes y ponemos énfasis en la innovación, la sostenibilidad y la creación de productos alimenticios de alta calidad.

Visión

Ser reconocidos como una empresa guía, decente, innovadora e inclusiva en

Ecuador y fuera de sus fronteras, que satisface las necesidades de los consumidores bajo un esquema de responsabilidad social y excelencia empresarial.

Valores

Una gestión empresarial a orientar el procedimiento de todos nuestros colaboradores:

Integridad Ética y Moral: Llevamos a cabo nuestro negocio con honestidad, integridad, justicia y decencia, y actuamos de manera responsable y plena en el curso de nuestras operaciones.

Innovación: Para producir y comercializar nuestros productos de forma sostenible, empleamos un enfoque innovador en todos los ámbitos del negocio, buscando constantemente mejorar los procedimientos administrativos y técnicos. Además, estamos dedicados a la transformación digital, la innovación continua y la creación de nuevos productos que son un componente esencial de nuestra cadena de valor.

Responsabilidad: Un principio fundamental de nuestra filosofía empresarial que guía nuestro compromiso de desarrollar y comercializar productos de alta calidad y de adoptar un comportamiento ético en todos los contextos.

Lealtad: La fuerza que nos impulsa a adherirnos a nuestro sistema de gestión es el apoyo de personas honestas y dedicadas a principios morales y éticos.

Actividad Económica de Quinta Jersey el Puente

Quinta Jersey el Puente, es una empresa fructífera, con amplia trayectoria dentro del mercado ecuatoriano, y se quiere posicionar en una de las grandes compañías del país. Sus ingresos provienen principalmente de ventas al sector ganadero, muy importante por su aporte en la generación de empleo.

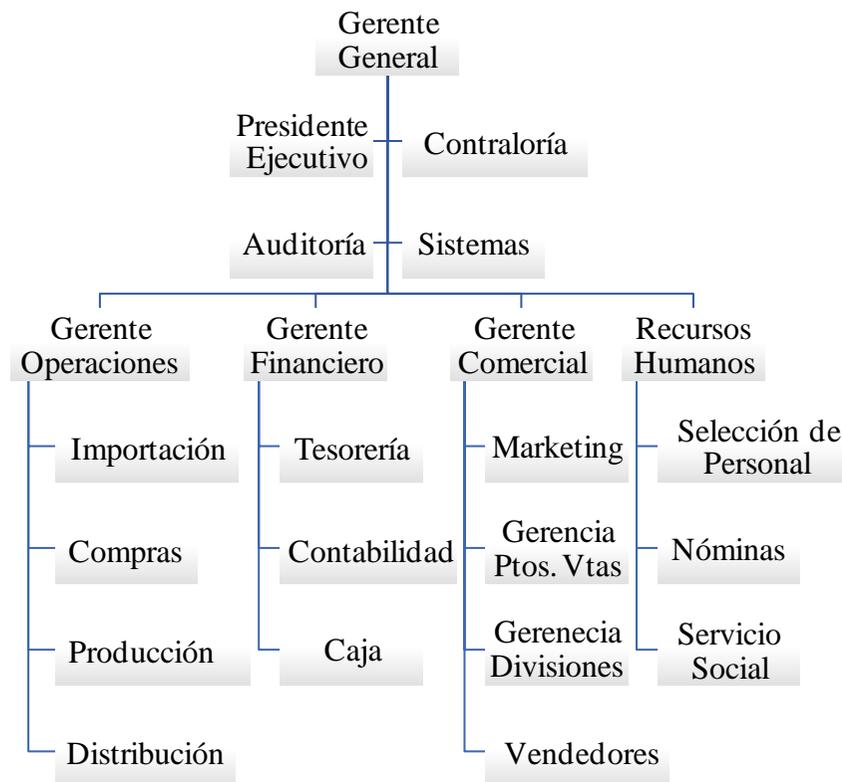
Si bien en los últimos años se han visto inversiones que han superado la capacidad de la empresa para financiarlas con las utilidades actuales, la compañía aún mantiene una visión de crecimiento continuo, por lo que sus decisiones de inversión son proactivas y enfocadas a incrementar su capacidad productiva, lo que apoyará la generación de futuro.

Organigrama de la Compañía Quinta Jersey el Puente

Figura

37

Organigrama de la Compañía Quinta Jersey el Puente



Nota: Tomado de *Organigrama de la Compañía*, por (Solórzano, 2020).

Aplicación de la Auditoría Operativa Elaborada por un Auditor Externo a la Compañía del Sector Ganadero del cantón Daule

La implementación del modelo permitirá a las mipymes del sector de la ganadería la optimización de los recursos y una mejor comunicación de los diferentes objetivos, metas, políticas y estrategias establecidas por la administración hacia todos los niveles de la organización, lo que contribuirá a mejorar la tarea en los grupos.

Actualmente las mipymes se ven obligadas a buscar alternativas que les faciliten reducir sus costos operativos para aumentar su competitividad y rentabilidad. Esto se debe en parte a los cambios provocados por un mundo globalizado, así como a diversos problemas internos que impiden que sus actividades se desarrollen de la manera más efectiva.

Por ello, la realización de una auditoría operativa brinda a las empresas una herramienta para evaluar sus áreas de actuación, permitiéndoles mejorar su validez, actividad y economía. En consecuencia, se procede a establecer fases para la realización de dicha auditoría por parte de un miembro del auditor externo. Las fases son las siguientes: a) Planificación, b) Ejecución, y c) Elaboración del Informe.

Evaluación Preliminar

Luego de conocer los diferentes aspectos que incluyen el riesgo y el control interno, se considera necesario realizar una evaluación general de la información obtenida para determinar el grado de efectividad en el desarrollo de las actividades.

Cuestionarios

Es una herramienta que servirá de base para el diseño de los procedimientos de auditoría operativa, permitiendo evaluar oportunamente las políticas y procedimientos de control que debe implementar la empresa.

Figura 38

Cuestionario de Auditoría Operacional – Recursos Humanos

CUESTIONARIO DE AUDITORIA OPERACIONAL C-02				
Área: ADMINISTRACION Función a evaluar: RECURSOS HUMANOS – SELECCIÓN DE PERSONAL Entrevistado: _____ Fecha: _____				
Objetivo: Obtener la información necesaria para el diseño de los programas de auditoría operacional para el área de: Administración				
No.	Pregunta	SI	NO	COMENTARIOS
1.-	¿Elaboran perfiles para el reclutamiento de personal a contratar de los puestos disponibles?			
2.-	¿Establecen rangos de sueldos para cada uno de los puestos de la empresa?			
3.-	¿Reciben un requerimiento de personal para dar inicio el proceso de reclutamiento y selección de personal?			
4.-	¿Archivan en el expediente, las pruebas de conocimiento y de aptitudes realizadas al personal seleccionado ?			
5.-	¿Elaboran un documento que muestre las condiciones pactadas en la contratación de personal?			
6.-	¿ Proporcionan manuales de procedimientos de los puestos a desempeñar al personal contratado?			
7.-	¿Proporcionan capacitación al personal contratado sobre las diferentes actividades que se realizan en la empresa?			
8.-	¿Anexan al expediente de cada empleado contratado, el contrato individual de trabajo?			
9.-	¿Envían el contrato individual de trabajo a la entidad correspondiente en el plazo estipulado por la ley?			
10.-	¿Intervienen diferentes en el proceso de contratación de personal?			
Firma Responsable:				
Observaciones:				

Nota: *Tomado de Auditoría Operativa*, por (Paz, 2020).

Figura 39

Cuestionario de Auditoría Operacional – Contabilidad

CUESTIONARIO DE AUDITORIA OPERACIONAL C-04				
Area: ADMINISTRACION Función a evaluar: CONTABILIDAD- REGISTROS Entrevistado: _____ Fecha: _____				
Objetivo: Obtener la información necesaria para el diseño de los programas de auditoría operacional para el área de: Administración				
No.	Pregunta	SI	NO	COMENTARIOS
1.-	¿Están los registros contables clasificados por ingresos, egresos y diario?			
2.-	¿Están todos los comprobantes contables ordenados cronológicamente y con número correlativo según el tipo de registro?			
3.-	¿Poseen los comprobantes firmas de elaborado, revisado y autorizado?			
4.-	¿Se encuentra anexo al comprobante contable el soporte correspondiente?			
5.-	¿El valor del soporte coincide con el que muestra el registro contable?			
6.-	¿Se registran las operaciones en forma oportuna de acuerdo a la fecha del soporte?			
7.-	¿Las cuentas contables utilizadas en los comprobantes están bien aplicadas de acuerdo a la naturaleza de la transacción y del catálogo de cuentas autorizado?			
8.-	¿Se registran debidamente las transacciones en los libros legalizados de contabilidad?			
9.-	¿Las provisiones contables se calculan con base a un valor razonable?			
10.-	¿Los comprobantes están debidamente archivados e identificados?			
Firma Responsable: Observaciones:				

Nota: *Tomado de Auditoría Operativa, por (Paz, 2020).*

Programas

Naturaleza: Se construirá utilizando tres procedimientos diferentes: control, analítico y sustantivo, cada uno de los cuales es exclusivo de un área funcional particular.

Alcance: El objetivo de esto es asegurar que las transacciones se estén realizando de acuerdo con los diversos procedimientos que se han establecido para su ejecución.

Objetivo: Proporcionar las diversas actividades y pasos que se deben

desarrollar para su ejecución.

Procedimientos

Para una mayor certeza de la información obtenida, se aplicará diferentes pruebas en forma simultánea o sucesiva, las cuales se detallan a continuación:

Procedimientos de control o cumplimiento: Describa los procedimientos que utilizó para asegurarse de que las acciones se tomaran de acuerdo con el sistema de control interno diseñado por la gerencia.

Procedimientos sustantivos: Procedimientos con el objetivo de evaluar el valor financiero de las distintas operaciones realizadas.

Procedimientos analíticos: Son aquellos procedimientos que exigen una investigación más exhaustiva de las transacciones significativas para detectar desviaciones.

Figura 40

Procedimiento de Auditoría Operacional

PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA OPERACIONAL P-04				
Empresa:	"XYZ, S.A. DE C.V."	Ref.		
Area Funcional:	ADMINISTRACION			
Función a evaluar:	CONTABILIDAD			
	REGISTROS CONTABLES			
Período que cubre la auditoría:	Del _____ al _____			
Objetivo: Asegurar que todos los eventos realizados en la empresa se registran adecuadamente, con el propósito de verificar que la información financiera sea razonable.				
No.	Procedimiento	Hecho Por	Fecha	PT
1.-	Solicite los comprobantes contables del período a evaluar.			
2.-	Verifique si los registros contables están clasificados por ingresos, egresos y diarios.			
3.-	Verifique que estén numerados cronológicamente, correlativamente y debidamente archivados.			
4.-	Compruebe si están debidamente firmados y autorizados.			
5.-	Verifique si cada comprobante posee los documentos de respaldo correspondientes.			
6.-	Efectúe verificación aritmética de los valores mostrados en el comprobante con el mostrado en los documentos de respaldo.			
7.-	Compruebe que los registros se han efectuado oportunamente de acuerdo a la fecha de la documentación de soporte.			
8.-	Verifique si los registros contables se efectúan de acuerdo a la naturaleza de la transacción y el catálogo de cuentas autorizado.			
9.-	Verifique si los comprobantes contables están de acuerdo a lo registrado en el libro mayor.			
10.-	Compruebe si las provisiones contables han sido calculadas con base a un valor razonable.			

Nota: Tomado de Auditoría Operativa, por (Paz, 2020).

Plan de Auditoría

Con el fin de obtener la evidencia necesaria que nos ayude a comprender la gestión de la empresa y si es posible encontrar hallazgos en las pruebas realizadas, se realizará el plan de auditoría que incluye las actividades que deberán cumplir dentro de un plazo específico.

Preparado: Orellana Stephanie

Revisado: Arauz Víctor

Procedimiento: Elaboración del plan de trabajo para la aplicación de la auditoría operativa en el sector ganadero para las mipymes.

Tabla 30

Plan de Trabajo para Aplicación de Auditoría

PLAN DE TRABAJO		
ACTIVIDAD	TIEMPO ESTIMADO	FECHA DE INICIO DE EJECUCIÓN
FAMILIARIZACIÓN Es la fase inicial de la auditoría que se llevará a cabo, y es aquí donde se recopilarán datos específicos para: <ul style="list-style-type: none">• Identificar la actividad, la estructura organizacional, los principios operativos y los procedimientos.• Vigilar los procedimientos asociados al área auditada.	1 semana	04/08/2023
INVESTIGACIÓN Y ANÁLISIS <u>Reunión Inicial:</u> La alta dirección y personal importante serán invitados a una reunión donde se presentarán los alcances de la auditoría. <u>Entrevistas:</u> Tanto a nivel ejecutivo como operativo, se realizarán encuestas y entrevistas para recopilar información sobre políticas y procedimientos. <u>Evaluación de la Gestión Operativa:</u> De la información obtenida en la fase anterior se verificará:	2 semanas	18/08/2023

<ul style="list-style-type: none"> • Qué tan exitosos son los procedimientos actuales de la empresa. • Los departamentos y tareas que llevan a cabo están representados en el organigrama de forma precisa. • La información del Área del Proyecto debe ser precisa y estar fácilmente disponible para que sea útil y eficiente. • Una comparación de las políticas y procedimientos seguidos con lo que realmente sucedió. <p><u>Examen de Documentación</u> Efectuar el examen a la documentación obtenida para equilibrar hallazgos de auditoría operacional.</p>		
<p>DIAGNÓSTICO Establecer las estrategias administrativas convenientes para los hallazgos. Establecer prioridad a los hallazgos de auditoría operacional</p>	2 semanas	01/08/2022
<p>REVISIÓN DE HALLAZGOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comparar y listar el esquema con modelo existente. • Dar a conocer los hallazgos a las personas involucradas a través del borrador del informe. 	1 semana	15/08/2022
<p>INFORME DE AUDITORÍA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Redactar el borrador del informe. • Distribuir el borrador a los miembros apropiados del personal para su revisión. • Si existen suficientes respaldos para un hallazgo, realizar las correcciones necesarias. • Entregar a la Gerencia General copia del informe final que incluya las recomendaciones del caso. 	2 semanas	29/08/2022

Planeación Administrativa

Constituye el desarrollo de las siguientes actividades:

- a) Cronograma de actividades
- b) Asignación de tareas
- c) Perfiles del recurso humano

d) Diseño de Formatos

Fase 2. Ejecución

Es la etapa donde se desarrollan los procedimientos previstos en la etapa de planificación con el objetivo de elegir datos para la elaboración del Informe de Auditoría Operativa. Además, ofrecer sugerencias para mejorar áreas donde las actividades se hayan desarrollado incorrectamente.

La etapa de la ejecución está dividida en dos partes:

- Metodología para la Ejecución
- Aplicación de Formatos

Metodología para la Ejecución

Diferentes pasos a seguir:

- a) Áreas y ocupaciones a evaluar
- b) Personal encargado de la ejecución de la auditoría
- c) Material a utilizar
- d) Preparación de los papeles de trabajo
- e) Recopilación de la información obtenida con la auditoría
- f) Resumen de observaciones
- g) Áreas y funciones a evaluar

Aplicación de Formatos

Aplicación de Cuestionarios

Para recopilar datos precisos y asegurar que los resultados sean los esperados, los cuestionarios creados durante la etapa de planificación de la auditoría deben completarse a través de una entrevista con el responsable de cada función a evaluar.

Aplicación de los Procedimientos

La aplicación de los procedimientos se realizará de acuerdo con los datos recabados a través de los cuestionarios, garantizando que las actividades se realicen de acuerdo con los datos recabados.

Flujograma

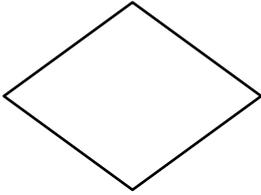
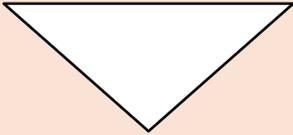
Al uso de diagramas de flujo en las empresas se le han atribuido una serie de

beneficios, incluida la mejora de la comunicación, la capacidad de identificar rápidamente oportunidades y problemas dentro de los procesos y el hecho de que los procesos son más fáciles de entender a través de un gráfico y pueden analizarse de manera efectiva. sección por sección. La complejidad de graficar procesos que pueden parecer complicados y la posibilidad de que se puedan tomar varios caminos en un proceso de decisión son dos posibles inconvenientes de este tipo de diagrama, a pesar de las ventajas que se le atribuyen. lo que puede indicar que el diagrama de flujo necesita más detalles (Muñoz, 2018).

Conectores de Flujograma

Tabla 31

Formas o Símbolo de Flujograma

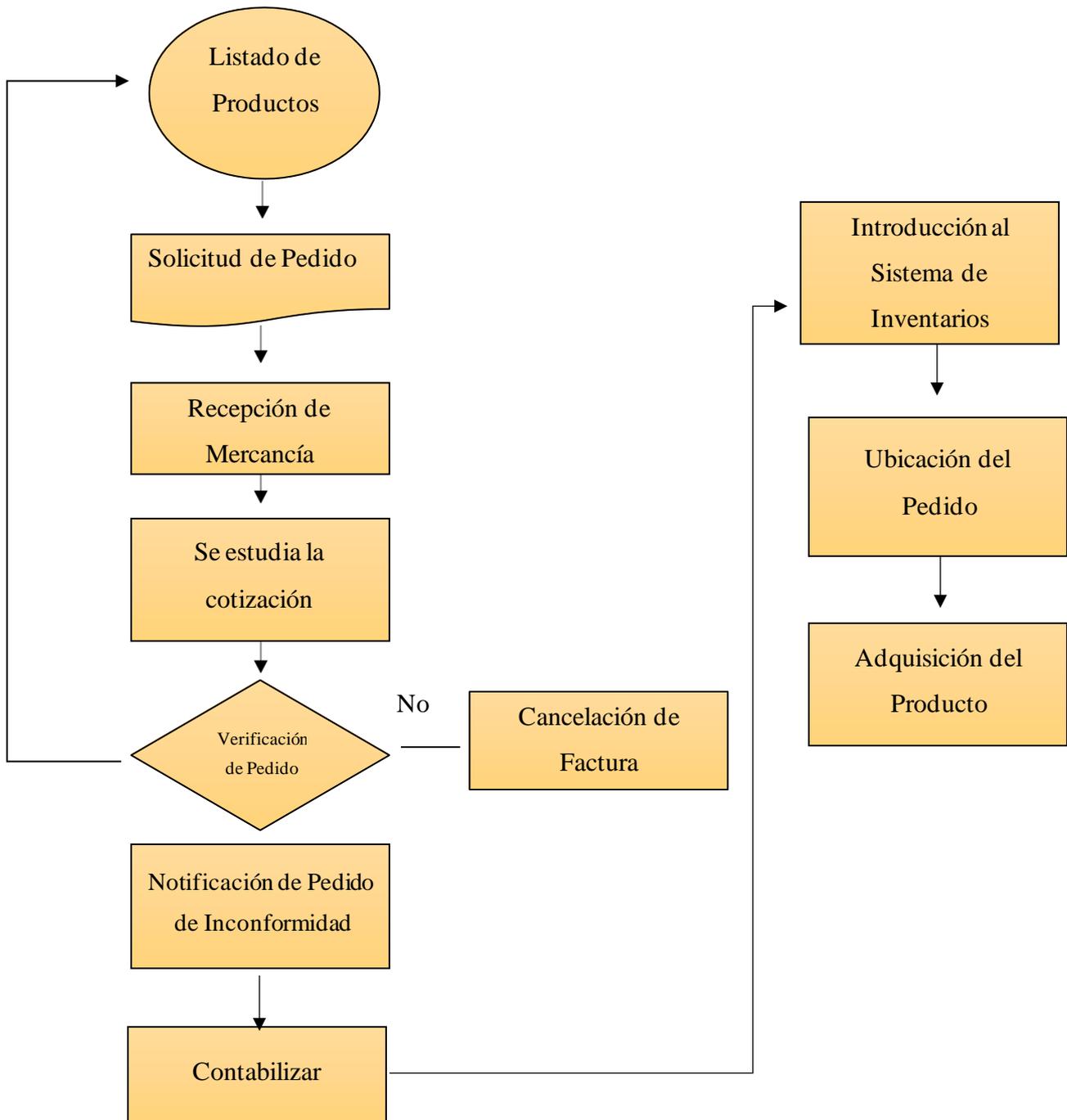
Simbología	Descripción
	Proceso
	Decisión
	Detalle
	Inicio o Fin

Nota. Tomado del Autor

Flujograma del Departamento de Compras

Figura 41

Departamento de Compras



Matriz de FODA

La elaboración del análisis FODA permite identificar las oportunidades que se tendrán post aplicación de la auditoria operativa la cual mejora las debilidades presentadas en el departamento de compras. También determinar si surgirán amenazas futuras.

Tabla 32

Análisis FODA

FACTORES INTERNOS	
DEBILIDADES	FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Algunos miembros del equipo desconocen todos los servicios que ofrece la empresa Quinta Jersey el Puente. ➤ No ha sufrido un cambio significativo en su apariencia desde que existió. ➤ Su marketing en redes sociales no es muy efectivo. ➤ A pesar de que Quinta Jersey el Puente maneja una amplia gama de productos, muchos ecuatorianos lo desconocen por completo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ La empresa Quinta Jersey el Puente tiene una gran experiencia en esa industria porque lleva mucho tiempo activa en el mercado ecuatoriano. ➤ Lleva una amplia variedad de productos de alto calibre. ➤ Tiene un grupo típico de clientes potenciales. ➤ Ocupa un espacio en el mercado ecuatoriano.
FACTORES EXTERNOS	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Quinta Jersey Quinta Jersey el Puente fortalece la cultura corporativa. ➤ Quinta Jersey el Puente es especial porque sus clientes han compartido completamente sus experiencias con los productos con otras personas. ➤ Además de incluir beneficios para sus clientes, el departamento comercial de Quinta Jersey el Puente atiende todas las dudas de sus clientes hasta dejarlos satisfechos. ➤ Un gran número de consumidores de 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Empresas que compiten con usted y manejan una línea de productos similar. ➤ La necesidad de que la operación adquiera licencias ambientales del gobierno. ➤ Riesgo de tipo de interés que afecta a los flujos de efectivo y al valor razonable de los instrumentos financieros. ➤ Altas tasas de interés y difícil acceso al crédito para las mipymes.

<p>productos pecuarios en la costa del Ecuador, quienes están conscientes que nuevas enfermedades bacterianas o virales continúan afectando a los animales.</p>	
---	--

Nota. Elaborado por el Autor

Fase 3. Informa Final

Informe Preliminar

El responsable de la Auditoría Operacional deberá elaborar un informe detallando los distintos hallazgos por área y función evaluada, así como sugerencias para la aplicación de medidas, luego de completar la etapa de ejecución de la auditoría y tomando en cuenta toda la información obtenida. Por cada defecto encontrado en la industria ganadera, se han tomado medidas correctivas.

Discusión

De este informe se deberá informar a los responsables de las distintas áreas funcionales para confirmar los próximos pasos a seguir para corregir las deficiencias.

Planes de acción

Se debe crear un plan de acción detallado que describa todos los hechos o hallazgos observados, recomendaciones y pasos a seguir para corregir cualquier deficiencia. También debe especificar cuándo se espera que se corrijan completamente estas deficiencias y quién es el responsable de llevar a cabo estas tareas.

Estructura

El responsable de la auditoría elaborará el informe preliminar en el que se detallarán los hallazgos, recomendaciones y acciones a tomar para su corrección, el cual deberá ser presentado a la administración para abordar las deficiencias que se puedan presentar. que no son más relevantes, pero que pueden corregirse en el corto plazo.

Informe preliminar de Auditoría Operacional

Señores:

Presidente de Directorio y Gerente General de la Compañía Quinta Jersey el Puente.

Estimados Señores:

El día 31 de julio del 2023, finalizó la Auditoría Operacional desarrollada a las actividades de gestión administrativa del sector ganadero, implementando diversas técnicas de auditoría a Quinta Jersey el Puente.

A continuación, se presentan las deficiencias encontradas en el proceso de evaluación, detallando, además, las causas que originan dichas deficiencias y los efectos que producen en el desarrollo de las actividades, por cada una de las áreas funcionales.

Para la corrección de las carencias encontradas, se presentan las siguientes recomendaciones.

Después de haber discutido y analizado con las áreas evaluados las diferentes deficiencias encontradas, se estableció las acciones para la corrección de dichas deficiencias.

El plan de acción con el detalle de estas actividades elaborado por cada área funcional, se adjunta al presente informe.

Fecha: 31 de julio del 2023

Daysi Orellana N.

Firma

Nombre: Daysi Orellana

Responsable de Auditoría Operacional



Informe de Auditoría Operacional

Después de realizar un análisis de informe preliminar y verificar la aplicación de medidas correctivas programadas con un tiempo mínimo de finalización, el responsable de la Auditoría Operacional deberá proceder a la elaboración de informe definitivo, presentando un detalle de los problemas o deficiencias encontradas que no se hayan solventado a la fecha del informe de cada área, las causas que las originaron, los efectos que producen y las recomendaciones y planes de acción para solucionar los problemas encontrados.

Informe de Auditoría Operacional

Señores:

López Intriago Luis Gabriel

Presidente de Directorio de la Compañía Quinta Jersey el Puente.

Solórzano Pincay Oriana Andrea

Gerente General de la Compañía Quinta Jersey el Puente.

Estimados Señores:

El día 31 de julio del 2023, finalizó la Auditoría Operacional desarrollada a las actividades de gestión administrativa del sector de la construcción, implementando diversas técnicas de auditoría a Quinta Jersey el Puente.

Objetivos:

Los objetivos propuestos para la realización de este trabajo fueron:

- a) Buscar deficiencias en las tareas de gestión administrativa realizadas en las distintas áreas funcionales con el fin de corregirlas.
- b) Ayudar a las mipymes del sector ganadero a realizar de manera más efectiva sus tareas de gestión administrativa con el fin de maximizar el uso de sus recursos.
- c) Ofrecer más seguridad de que las tareas de gestión administrativa se completan de acuerdo con objetivos y metas predeterminadas.

Alcance:

Las actividades relacionadas con la gestión operativa y administrativa de las distintas áreas funcionales fueron cubiertas por la auditoría operativa, así como la creación de programas y cuestionarios con procedimientos esenciales para la evaluación del control interno.

Para recolectar información para su desarrollo se utilizaron diversas técnicas, entre ellas la selección de muestras, la cumplimentación de cuestionarios, entrevistas a los responsables de cada área y la elaboración de hojas de trabajo.

Hallazgos:

Luego se presentan detalladamente las deficiencias encontradas en cada área funcional, las causas detrás de las mismas, los efectos que tienen en el crecimiento de las actividades, las diversas políticas o lineamientos establecidos por la administración que se han incumplido y las sugerencias necesarias para su corrección.

Tabla 33

Hallazgo Área Administrativa

Área: Administrativa			
Función: Contable			
Hallazgos	Causas	Efectos	Políticas o Lineamientos Infringidos
El registro de las cuentas no están ordenadas, por lo cual habrá un desequilibrio en el estado financiero de la empresa.	Mal manejo del contador anterior de la empresa.	Analizar y ver el error de años anteriores para mantener un orden contable.	Revisión mensual del costo de producción que se utilicen en una obra.
No están al día las declaraciones e impuesto a al renta.	Plataforma del SRI no actualizada en la empresa.	Multas	Actualización de todas las leyes tributarias para los datos contables.

Plan de Acción:

Los planes de acción detallarán todas las tareas que realizarán los responsables de las áreas funcionales para corregir los distintos hallazgos. Para cada área funcional, esto incluirá establecer el personal necesario, los métodos que se emplearán y la cantidad de tiempo que se asignará a cada tarea.

El plan de acción de cada área funcional para estas actividades se adjunta detalladamente a este informe.

Tabla 34

Plan de Acción

PLAN DE ACCIÓN				
Empresa: Quinta Jersey el Puente				
Hecho Observado	Recomendación	Acción a tomar	Responsable	Fecha de Finalización
No se realizan los procesos necesarios para adquisición de materiales en el tiempo definido.	Asignar a un receptor pagado de mayor antigüedad en la empresa del departamento de compras.	Realizar una acta diaria con todos los productos y materiales que se necesiten para la producción.	Departamento de Compras	31 de julio del 2023
No se lleva un documento en específico donde conste el trabajo que se realiza a diario.	Gerente General revisará de forma sorpresiva que estén en orden los documentos de trabajo.	Gerente General tendrá la validación de documento de trabajo para verificar si se cumple con el proceso.	Gerente General	31 de julio del 2023
Inventario de todos los materiales utilizados al mes y registro en el libro diario de cada operación.	Contador revisará de forma sorpresiva el procedimiento contable, si se está cumpliendo de forma correcta.	Contador tendrá un sistema contable para verificar si se está cumpliendo con el proceso.	Contadora	31 de julio del 2023

Fecha: 31 de julio del 2023

Daysi Orellana N.

Firma

Nombre: Daysi Orellana

Responsable de Auditoría Operacional



Conclusiones

Este trabajo de grado concluye con todas las bases de información recopiladas de diversas fuentes, que servirán de estudio para otros en el futuro. En otras palabras, es crucial realizar auditorías operativas en algunas investigaciones para recopilar todo el conocimiento de eficiencia y eficacia.

Para un mejor desarrollo, también se basó en algunas entrevistas en profundidad con expertos contadores y auditores, quienes concluyeron que en la mayoría de los departamentos es necesario implementar un cronograma de trabajo para tener en orden las operaciones que se realizan. Esto fue en referencia a los resultados obtenidos a través de la recolección de datos aplicando las encuestas a empresarios del sector ganadero del cantón Daule.

Con respecto a lo anterior, se puede decir que el manual de políticas y procedimientos es una guía clara y específica que asegura el excelente funcionamiento y desarrollo de cada una de las actividades porque se describe de manera detallada, ordenada y secuencial el procedimiento a seguir de cada tarea laboral, apuntando a mejorar la efectividad de los recursos humanos y la difusión oportuna y veraz de la información en la medida que refleje fielmente los hechos económicos.

Recomendaciones

En base a los efectos o hallazgos encontrados en el proyecto de investigación se proponen detalladamente las siguientes recomendaciones:

- Comenzar a estructurar los correspondientes manuales de políticas y procedimientos y distribuirlos a cada colaborador con el objetivo de reducir los errores que cometen por desconocimiento de los procesos.
- Realizar un check-in periódico de cada una de las áreas para mejorar el control de gestión. Verifique las tareas que completan y asegúrese de corregir rápidamente cualquier error.
- Para garantizar que no haya confusión en el manejo de trámites y registros, se recomienda que todo el personal esté capacitado, especialmente los del departamento de ventas. Esto también garantizará que el negocio funcione sin problemas porque todos conocerán los procedimientos adecuados a seguir y la manera en que deben tratar a los clientes.
- Anotar y asignar las actividades, procesos o tareas en las que se concentrará cada empleado aumentará la productividad, logrará el control interno y evitará conflictos de responsabilidad.

Referencias

- Adams, M. (2018). Agency Theory and the Internal Audit. *Managerial Auditing Journal*, 9(8), 8-12. <https://doi.org/10.1108/02686909410071133>
- Alisherovich, T. S., y Isoqovna, A. G. (2022). Organización de los fundamentos de la auditoría digital en la práctica internacional. *Miasto Przyszłości*, 24, 424-426.
- Amirrudin, M., Nasution, K., & Supahar, S. (2021). Effect of Variability on Cronbach Alpha Reliability in Research Practice. *Jurnal Matematika, Statistika Dan Komputasi*, 17(2), Article 2. <https://doi.org/10.20956/jmsk.v17i2.11655>
- Blanco, Y. (2019). Libro esquema básico de la auditoría operacional. *AO*. https://www.academia.edu/41628426/Libro_esquema_basico_de_la_auditoria_operacional
- Borbúa, L. G. (2021). Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General.
- Cabrera, L. (2021). Auditoría Interna Basada en el Coso y su Contribución en la Gestión de Riesgos en la Cadena de Pollerías del grupo Norky's, 2018. Universidad Peruana de Ciencias e Informática. <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/301>
- Ceped, Y. A., López-Contreras, L. E., y Durán-Caicedo, L. E. (2018). Un reencuentro entre la historia y la contabilidad. *Reflexiones contables UFPS*, 1(1), Article 1. <https://doi.org/10.22463/26655543.2961>
- Cleri, C. (2019). *Libro de las pymes, El*. Ediciones Granica.
- Condori, P. (2020). *Universo, Población y Muestra*. <https://www.google.com/search?q=poblacion+y+muestreo+en+una+investiga>
- Contraloría General del Estado. (2018). *Norma de Auditoría Operacional*. https://www.google.com/search?q=norma+de+auditoria+operacional&sca_es
- Córdoba, N. S., Astorquia, L. E., Alegrechy, A. H., Díaz Ferrari, A., Luques, V., & Medina, O. Jorge. (2023). *Metodología de la investigación I*. <http://rephip.unr.edu.ar/xmlui/handle/2133/25465>
- Corona, L. A. (2021). Diseño de Investigación Retrospectivo <https://www.google.com/search?q=Dise%C3%B1o+de+Investigaci%C3%B3n+IPWOIPcAN4AZABAJgB-gGgAfoBqgEDMi0xuAEDyAEA-AEC->
- Corporación Financiera Nacional. (2022). PIB del Sector Ganadero

- <https://www.google.com/search?q=pib+del+sector+ganadero&bih=Corredo>
L., & Asociados, L. (2019). El proceso de Auditoría Interna en 4 pasos. Corredor & Asociados Ltda.
<https://www.corredoryasociados.com/el-proceso-de-auditoria-interna-en-4-pasos/>
- Dastatzen, G. (2022). *Dastatzen*. <https://www.dastatzen.com/blog/breve-historia-de-la-ganaderia>
- Díaz, L., Torruco, U., Martínez, M., & Varela, M. (2020). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación en Educación Médica*, 2(7), 162-167.
- Ferry, L., Radcliffe, V. S., y Steccolini, I. (2022). The future of public audit. *Financial Accountability y Management*, 38(3), 325-336
<https://doi.org/10.1111/faam.12339>
- Gómez, M. (2023). *Teoría económica: Ejemplos prácticos* ★ *Teoría Online*.
<https://teoriaonline.com/teoria-economica-ejemplo/>
- González Narváez, K. M. (2021). Análisis de vulnerabilidad y adaptación frente al cambio climático del sector ganadero en la Mancomunidad de la Bioregión del Chocó Andino del noroccidente de Quito, parroquia Nono Quito, EC:
Universidad Andina Simón Bolívar,
<http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/8334>
- Google Maps. (2023). Google Maps. *Google Maps*.
<https://www.google.com.ec/maps/place/Daule/@-1.862137,-79.9982687,14z/data=!3m1!4b1!4m6!3m5!1s0x902d03960cb235d7:0x883ef>
- Guelmes, E. L., y Nieto, L. E. (2018). Algunas reflexiones sobre el enfoque mixto de la investigación pedagógica en el contexto cubano. *Revista Universidad y Sociedad*, 7(1), 23-29.
- Haq, Z. ul, Saleem, A., Khan, A. A., Dar, M. A., Ganaie, A. M., Beigh, Y. A., Hamadani, H., & Ahmad, S. M. (2022). Nutrigenómica en el sector ganadero y su interfaz humano-animal: Una revisión. *Veterinary and Animal Science*, 17, 100262. <https://doi.org/10.1016/j.vas.2022.100262>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2019). *Metodología de la Investigación*.
<https://www.google.com/search?q=metodologia+de+la+investigaci%C3%B3>

- n&rlz=1C1CHBD_esEC978EC978&oq=metodologia+de+la+investigaci%C
- Lane, D. C. (2018). The Operational Audit: A Business Appraisal Approach to Improved Operations and Profitability. *Journal of the Operational Research Society*, 34(10), 961-973. <https://doi.org/10.1057/jors.1983.209>
- López, J. (2019). Sector ganadero - Qué es, definición y concepto 2023 Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/sector-ganadero.html>
- López, P. L. (2021). Población Muestra y Muestreo. *Punto Cero*, 09(08), 69-74.
- Manterola, C., & Otzen, T. (2019). Estudios Observacionales: Los Diseños Utilizados con Mayor Frecuencia en Investigación Clínica. *International Journal of Morphology*, 32(2), 634-645.
- Martín, S. (2022). Confrontación de las fuentes estadísticas del balance fiscal en México, 1934-1956. *América Latina en la historia económica*, 29(1). <https://doi.org/10.18232/20073496.1265>
- Mendoza, E. (2017). *Teoría Económica*. <https://e-libro.net/libros/libro.aspx?idlibro=34148>
- Moreno, M. T. (2019). *historia de la auditoria operacional—Buscar con Google*. <https://www.google.com/search?q=historia+de+la+auditoria+operacional&rl>
- Morocho, B. (2020). Evolución de la auditoría <https://www.studocu.com/ec/document/escuela-superior-politecnica-de-chimborazo/auditoria-financiera/evolucion-de-la-auditoria/25300353>
- Moscoso, I., Cruz, R., & Aceituno, C. (2022). Rompiendo paradigmas en la investigación científica. Gloria María Delgado Suaña. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/3088>
- Muñoz, E., & Solís, B. P. (2021). Enfoque Cualitativo y Cuantitativo de la Evaluación Formativa. *Revista de Ciencias Humanísticas y Sociales (ReHuSo)*, 6(3), 1-16. <https://doi.org/10.5281/zenodo.5512591>
- Muñoz, M. (2018). Experimentando el Flujograma. 14.
- Murdock, H. (2021). *Operational Auditing: Principles and Techniques for a Changing World*. CRC Press.
- Myers, M. (2021). Historia de la ganadería. https://www.google.com/search?bih=615&biw=877&rlz=1C1CHBD_esEC9

78EC978&hl=es&sxsrf=APwXEdx2qZEDrM4kLVjdayS14T9vaApA:1687

Nicomedes, E. (2018). Investigación explicativa

https://www.google.com/search?sca_esv=559628535&rlz=1C1YTUH_esEC

Nuño, P. (2018). Auditoría operativa Emprende Pyme.

<https://emprendepyme.net/auditoria-operacional.html>

Pallerola, J. (2022). Auditoría: Enfoque teórico-práctico. Ediciones de la U.

Párraga Zúñiga, L. M. (2018). El sector ganadero y su incidencia en el desarrollo económico y productivo del cantón Vinces provincia de Los Ríos período 2012-2016

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/34407>

Paz, C. (2020). *Auditoria Operativa*.

<https://es.slideshare.net/666paz/65802-c232dcapitulo-iv>

Quispe, M. B. (2019). *Auditoria Operativa*.

<http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/26554>

Ramírez, G. V. (2021). Auditoria operativa y su impacto en la gestión empresarial de la empresa Importadora Valeria SA, Cercado de Lima 2020.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1402>

Salazar, K. I., Castillon, S. C., y Cárdenas, G. A. M. (2022). Metodología 5S: Una Revisión Bibliográfica y Futuras Líneas de Investigación. *Qantu Yachay*, 2(1), Article 1. <https://doi.org/10.54942/qantuyachay.v2i1.20>

Sánchez, V. (2021). *Diseño de estudios transversales*.

<https://accessmedicina.mhmedical.com/content.aspx?bookid=1721§ionid=115929954>

Sánchez, W. (2018). *Teoría del control. Control, SCI y Auditoría Ediciones de la U - Librería—Compra ahora*. <https://edicionesdelau.com/producto/teoria-del-control-controlsci-auditoria/>

Serrano, C. L., Cruz, R. I., Salcedo, J., Malagón, A. C., Serrano, C. L., Cruz, R. I., Salcedo, J., & Malagón, A. C. (2022). La gestión del conocimiento en la auditoría interna: Un modelo teórico-relacional para el crecimiento empresarial. *Información tecnológica*, 33(1), 3-10

<https://doi.org/10.4067/S0718-07642022000100003>

- Silva, J. (2021). Objetivos da auditoria operacional. *ResearchGate*.
https://www.researchgate.net/figure/Figura-1-Objetivos-da-auditoria-operacional-Fonte-elaborado-pelos-autores-a-partir-de_fig1_262619916
- Solórzano, G. (2020). Organigrama Estructural de Agripac | PDF. *Scribd*.
<https://es.scribd.com/document/337339107/Organigrama-Estructural-de-Agripac>
- Suárez, C. (2018). Historia de La Auditoria Operativa:
<https://es.scribd.com/document/479530711/AG>
- Valle, A., Manrique, L., & Revilla, D. (2022). La Investigación descriptiva con enfoque cualitativo en educación. Pontificia Universidad Católica del Perú. Facultad de Educación.
<https://repositorio.pucp.edu.pe/index/handle/123456789/184559>
- Ventura, J. L. (2018). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*, 43(4), 0-0.
- Villa, T. (2019). *Historia de la Ganadería*
<https://slideplayer.es/slide/1022016/>
- Villagrán, S. (2023). Reforma al Reglamento de Auditoría Externa—ACL - Servicios de Auditoría Externa.
<https://acl.com.ec/reforma-al-reglamento-de-auditoria-externa/>
- Zapata, P. (2018). Contabilidad General Alpha Editorial.
<https://www.alpha-editorial.com/Papel/9789587782134/Contabilidad+General>

Apéndice

Daule, 04 de Julio de 2023

Srta.

Daysi Stephanny Orellana Naranjo

ESTUDIANTE DE PREGRADO

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

En su despacho

De mis consideraciones;

Yo, **López Intriago Luis Gabriel** con C.I #0904037530, Presidente de Directorio de la Compañía Quinta Jersey el Puente del cantón Daule, le **AUTORIZO** a usted Srta. Daysi Stephanny Orellana Naranjo con C.I #0931150700 estudiante de pregrado de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil; para tomar los datos respectivos y los informes de mi compañía que servirán de apoyo a su trabajo de titulación con el tema: "Propuesta metodológica para la aplicación de una auditoría operacional en el sector ganadero del cantón Daule".

Sin otro particular, me despido muy cordialmente.

Atentamente,



Ing. Luis Gabriel López Intriago

Presidente de Directorio de la Compañía Quinta Jersey el Puente



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, **Orellana Naranjo, Daysi Stephanny** con C.C: #093115070-0 autor del trabajo de titulación: **Propuesta metodológica para la aplicación de una auditoría operacional en el sector ganadero del cantón Daule** 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 7 días del mes de septiembre del 2023

Daysi Orellana N.

f. _____

Orellana Naranjo, Daysi Stephanny
C.C: 093115070-0



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Propuesta metodológica para la aplicación de una auditoría operacional en el sector ganadero del cantón Daule		
AUTORA	Orellana Naranjo, Daysi Stephanny		
REVISOR/TUTORA	Econ. Paola Elizabeth, Guim Bustos Mgs		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Economía y Empresas		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TÍTULO OBTENIDO:	Licenciada en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	7 de septiembre del 2023	No. DE PÁGINAS:	90
ÁREAS TEMÁTICAS:	Aplicación de una Auditoría Operativa en las mipymes.		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Auditoría operacional, sector ganadero, factores productivos, planificación, ejecución y evaluación.		
RESUMEN:	<p>El presente trabajo de investigación es una propuesta metodológica para la aplicación de una auditoría operativa en las mipymes en el sector ganadero, donde el uso de auditorías se ha convertido en un componente crucial para identificar fallas tempranamente y convertir la actividad empresarial en un proceso rentable. El estudio de esta investigación se realizó en cuatro capítulos, por lo que en el Capítulo I se describe la fundamentación teórica, conceptualizando el marco teórico, conceptual, jurídico y referencial; mientras que en el Capítulo II, la metodología de la investigación, se desarrolló a través del diseño de investigación observacional para analizar el objetivo del estudio, retrospectivo para estudios que se han realizado previamente en el sector ganadero, y transversal enfocado en el cantón Daule del año 2023; mediante un enfoque mixto, tomando en cuenta las herramientas de investigación como las entrevistas y encuestas. Por otro lado, en el Capítulo III, obtenemos los resultados y el análisis derivados por la encuesta, donde se muestra desarrollo de las compañías y el conocimiento que tienen los empleadores sobre una auditoría operacional y por medio de las entrevistas los expertos indican a profundidad sobre el implemento de una auditoría operacional. Por último, en el Capítulo IV, se valida la propuesta metodológica realizando las fases de una auditoría operacional, fase 1 planificación, fase 2 ejecución y fase 3 la finalización, incluyendo un informe de los hallazgos encontrados dentro de Quinta Jersey el Puente.</p>		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR:	Teléfono: +593984443528	E-mail: teffyore@hotmail.com	
CONTACTO CON 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:			
ECCIÓN URL (tesis en la web):			