

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



**Tesis de grado previa la obtención del título de Ingeniería En
Contabilidad Y Auditoría**

TEMA:

**“EL CONTROL INTERNO AL PROCESO DE PRODUCCIÓN Y LA
RENTABILIDAD DE LA AVÍCOLA LA PONDEROSA DEL CANTÓN
SALCEDO EN EL AÑO 2013”**

AUTORA:

JÉSSICA IVONNE VILLACÍS ORTIZ

TUTORA:

DRA. ANA MOLINA

AMBATO – ECUADOR

2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

El suscrito Profesor Tutor, una vez revisado, aprueba el Trabajo de Grado, sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO AL PROCESO DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA AVÍCOLA LA PONDEROSA DEL CANTÓN SALCEDO”** de la estudiante Villacís Ortiz Jessica Ivonne, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 13 de Julio de 2015

Para constancia firma,



.....
Dra. Ana Molina
PROFESOR TUTOR

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Villacís Ortiz Jessica Ivonne, con C.C. 180358527-0 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de grado con tema:

“EL CONTROL INTERNO AL PROCESO DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA AVÍCOLA LA PONDEROSA DEL CANTÓN SALCEDO”, como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Trabajo de Grado.

Ambato, 22 de Septiembre de 2015



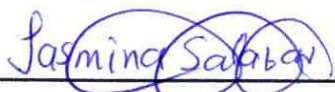
AUTORA

Jessica Ivonne Villacís Ortiz

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema:
“EL CONTROL INTERNO AL PROCESO DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA AVÍCOLA LA PONDEROSA DEL CANTÓN SALCEDO elaborado por Villacís Ortiz Jessica Ivonne, egresada de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Para constancia firma:



**PROFESOR CALIFICADOR
DRA. JAZMINA SALAZAR**



**PROFESOR CALIFICADOR
DRA. LUCÍA PARRA**



**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL
ECON. DIEGO PROAÑO**

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga uso de este trabajo de titulación como un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos de mi trabajo de titulación, con fines de difusión pública, además autorizo su reproducción dentro de las regulaciones de la Universidad.



Señora Jessica Ivonne Villacís Ortiz
C.c. 180358527-0

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo se lo dedico a Dios, a mis padres, a mi esposo, a mis hermanos y especialmente a mi anhelado bebé que pronto estará junto a nosotros, quienes se han convertido en mi apoyo y fortaleza incondicional.

JESSICA

AGRADECIMIENTO

Al terminar mi carrera universitaria quisiera agradecer a todos aquellos que fueron parte de mi vida estudiantil:

Primeramente agradezco a Dios porque gracias a él tuve la oportunidad de disfrutar de la vida.

A mis padres porque fueron el ejemplo y apoyo incondicional para indicarme el camino correcto.

A mis hermanos porque fueron quienes en muchas ocasiones me ayudaron a cumplir con mis responsabilidades.

A mi esposo por su comprensión y compañía en las buenas y en las malas.

A mis compañeras y compañeros de curso porque tuvimos la oportunidad de vivir tantas experiencias juntos.

Y especialmente a mi tutora de tesis la Dra. Ana Molina porque fue la guía fundamental para culminar mi carrera.

Gracias a todos por el amor que me han brindado.

JESSICA

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

PÁGINAS PRELIMINARES	Pág.
PORTADA	I
APROBACIÓN DEL TUTOR	II
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN	III
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	IV
DERECHOS DE AUTOR	V
DEDICATORIA	VI
AGRADECIMIENTO	VII
ÍNDICE GENERAL	IX
ÍNDICE DE TABLAS	X
ÍNDICE DE GRÁFICOS	XI
RESUMEN EJECUTIVO	XII
INTRODUCCIÓN	XIII

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN EJECUTIVO	XV
INTRODUCCIÓN	XVI
CAPÍTULO I	1
1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	14
1.4. OBJETIVOS	15
CAPÍTULO II	16
2. MARCO TEÓRICO	16
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	16
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA	18
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL	22
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES	27
2.5. HIPÓTESIS	60
2.6. SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES	60
CAPÍTULO III	61
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	61
3.1 ENFOQUE	61
3.2 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN	61
3.3 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	63
3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA	66
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	68
3.6 RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	72
3.7 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	74
CAPÍTULO IV.....	77
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	77
4.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS	77
4.2. INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	77
4.3 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS	90

CAPÍTULO V.....	94
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	94
5.1 CONCLUSIONES	94
5.2 RECOMENDACIONES.....	94
CAPITULO VI.....	95
6. PROPUESTA	95
6.1 DATOS INFORMATIVOS.....	95
6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA	97
6.3 JUSTIFICACIÓN.....	98
6.4. OBJETIVOS	99
6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD	99
6.6. FUNDAMENTACION CIENTÍFICO-TÉCNICA	102
6.7 MODELO OPERATIVO	105
6.8 ADMINISTRACIÓN	129
6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN.....	130
BIBLIOGRAFÍA.....	131
ANEXOS.....	135

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA	PAG.
TABLA 1. Información a presentar en el estado de situación financiera	55
TABLA 2. Presentación del resultado integral total	58
TABLA 3. Recursos humano de la empresa Avícola La Ponderosa	67
TABLA 3.1 Personal seleccionado para ejecutar la investigación en la Avícola la Ponderosa	68
TABLA 4. Operacionalización da la variable independiente	69
TABLA 5. Operacionalización de la variable dependiente	71
TABLA 6. Plan de recolección de información	73
TABLA 7. Tabulación de información	74
TABLA 8. Resultados de la encuesta	78
TABLA 9. Resultados de la encuesta	79
TABLA 10. Resultados de la encuesta	80
TABLA 11. Resultados de la encuesta	81
TABLA 12. Resultados de la encuesta	82
TABLA 13. Resultados de la encuesta	83
TABLA 14. Resultados de la encuesta	84
TABLA 15. Resultados de la encuesta	85
TABLA 16. Resultados de la encuesta	86
TABLA 17. Resultados de la encuesta	87

TABLA 18. Resultados de la encuesta	88
TABLA 19. Resultados de la encuesta	89
TABLA 20. Distribución de T Student	91
TABLA 21. Frecuencias Observadas	92
TABLA 22. Costos estimados para la propuesta	96
TABLA 23. Estudio de factibilidad entro del ciclo del proyecto	107
TABLA 24. Evaluación del control interno	111
TABLA 25. Matriz de riesgo inherente	113
TABLA 26. Matriz de riesgos del proceso de producción de balanceados	115
TABLA 27. Hoja de control de materia prima	116
TABLA 28. Ficha de petición de compra	117
TABLA 29. Informe de recepción de materia prima	118
TABLA 30. Orden de producción	119
TABLA 31. Cuadro comparativo de índices financieros	126
TABLA 32. Indicadores de cumplimiento de políticas de control interno del proceso de producción.	129

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO	PAG.
Gráfico 1. Árbol de problemas	8
Gráfico 2. Categorización de las variables independiente y dependiente	27
Gráfico 2.1. Subordinación variable dependiente	28
Gráfico 2.2. Subordinación variable independiente	29
Gráfico 3. Movimiento de capital de los propietarios	59
Gráfico 4. Representaciones gráficas	74
Gráfico 5. Tabulación	78
Gráfico 6. Tabulación	79
Gráfico 7. Tabulación	80
Gráfico 8. Tabulación	81
Gráfico 9. Tabulación	82
Gráfico 10. Tabulación	83
Gráfico 11. Tabulación	84
Gráfico 12. Tabulación	85
Gráfico 13. Tabulación	86
Gráfico 14. Tabulación	87
Gráfico 15. Tabulación	88
Gráfico 16. Tabulación	89
Gráfico 17. Campana de Gauss	93

Gráfico 18. Estudio de factibilidad dentro del ciclo del proyecto	100
Gráfico 19. Principios del control interno	104
Gráfico 20. Fases de la elaboración de la propuesta	106
Gráfico 21. Flujograma del proceso de producción de balanceados	110
Gráfico 22. Proceso de producción	128

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación se desarrolla en base al tema denominado el control interno al proceso de producción y su relación con la rentabilidad de la Avícola La Ponderosa del cantón Salcedo en el año 2013, la empresa se dedica a la producción y comercialización de huevos de gallinas, para lo cual la empresa cuenta con recursos propios para la elaboración de sus propios balanceados ya que el costo de adquisición a otra empresa sería elevado, sin embargo el problema radica en el proceso de producción de los balanceados debido a que se desperdicia demasiada materia prima por la falta de control interno durante este proceso, para lo cual se realiza una propuesta en la que se busca reducir las pérdidas aplicando una guía de control interno al proceso de producción para verificar y analizar el desarrollo de cada una de las actividades correspondientes a este proceso.

Los administradores deberán tomar la decisión de aplicar la propuesta con el fin de mejorar la rentabilidad de la empresa y de esta manera alcanzar los objetivos propuestos.

INTRODUCCIÓN

Avícola la Ponderosa es una empresa constituida desde el año 2005 por la señora Mónica Gutiérrez, iniciando con una pequeña empresa de crianza de gallinas, la cual ha seguido creciendo a pesar del nivel competitivo que se presenta en el sector avícola, para luego convertirse en una empresa productora de huevos.

El sistema de control interno es fundamental en cualquier empresa y lo debe ser para la empresa Avícola La Ponderosa especialmente por las deficiencias que esta presenta en el departamento de producción de balanceados, donde se pierde demasiada materia prima y si se busca un crecimiento más acelerado de la empresa se debe corregir los problemas identificando los puntos críticos de la empresa y tomando la mejor decisión que ayude a la productividad de la empresa.

La investigación se realizó con el objetivo de dar a la empresa una ayuda para seguir creciendo por lo que a continuación se detalla el contenido de cada uno de los capítulos de la investigación realizada.

CAPITULO I.- Este capítulo es denominado El problema de investigación y contiene el tema, contextualización, árbol de problemas, pronosis, formulación del problema, interrogantes, delimitación, justificación y objetivos, en el que se presenta la finalidad de la investigación.

CAPITULO II.- En este capítulo se analizan los conceptos de las variables dependiente e independiente y se busca fundamentos de las categorías.

CAPITULO III: Este capítulo contiene la metodología de la investigación y se define el tipo de investigación que se va a realizar, la población y muestra de estudio, la operacionalización de las variables, se establece un plan de recolección de información y de procesamiento de la misma, además se plantea una fórmula para la comprobación de la hipótesis.

CAPITULO IV: En este capítulo se analiza, interpreta y tabula los datos obtenidos por la encuesta y se aplica la fórmula de comprobación de la hipótesis.

CAPITULO V: Las conclusiones y recomendaciones se presentan en este capítulo.

CAPITULO VI: Aquí se desarrolla la Propuesta que se debe aplicar con respecto al control interno en el departamento de producción como método de solución al problema.

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN

“El control interno al proceso de producción y la rentabilidad de la Avícola La Ponderosa del Cantón Salcedo en el año 2013”.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

Contextualización Macro

La industria avícola es una de las actividades que más dinero genera en Ecuador por el alto consumo de sus productos y por la necesidad de alimentación de todas las personas. En este mercado se interrelacionan el comprador y el vendedor en busca de una acuerdo en el cual el beneficio sea mutuo.

Para Ecuador el control interno es un sistema que comprende un conjunto de procedimientos y acciones utilizado por los directivos de las empresas para evaluar y monitorear las operaciones ejecutadas dentro de las actividades de las entidades. Se utiliza para verificar la confiabilidad de los datos reportados.

El control interno es primordial dentro de una empresa porque permite analizar si los objetivos y metas organizacionales se cumplen bajo los parámetros establecidos por la empresa, así como la prevención de

sucesos futuros en base a hechos pasados. La mayor parte de empresas grandes en el Ecuador aplica el control interno, pero a pesar de ello no todas las empresas lo hacen de forma eficiente.

Ecuador tiene una cadena agroindustrial en la que los ámbitos como: producción agraria primaria de maíz y soya, fabricación de alimento balanceado, crianza de aves, se relacionan directamente generando otras actividades de gran importancia, las mismas que son: venta y comercialización de carnes, huevos y balanceados.

Las nuevas brechas económicas permiten que las empresas avícolas se desarrollen satisfactoriamente, sin embargo existe una falta de dirección en la asociación y vinculación de las empresas para seguir un modelo estratégico que genere ventajas competitivas.

Una de las actividades más importantes en el aspecto socioeconómico en el país es la producción Avícola, esta es de gran relevancia gracias a su aporte en la cadena agroalimentaria, esta actividad comprende procesos que empiezan en actividades como la producción de balanceados hasta la venta de productos como huevos y carnes.

Según la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (CONAVE, 2009), "El sector avícola alcanza alrededor de 25 mil empleos directos y se calcula que genera 500 mil plazas si se toma en cuenta toda la cadena productiva. Además, el sector suministra el 100% de la demanda de carne de pollo y de huevos del mercado nacional, razón por la cual el país no importa esos productos".

La producción ecuatoriana crece a grandes escalas, formando empresas más solventes y capaces de convertirse en fuentes de trabajo para la población y evitando el ingreso de productos importados.

Para la (Corporación de Incubadores y Reproductores de Aves , 2007), La avicultura ecuatoriana contribuye con el 13% del Producto Interno Bruto (PIB) Agropecuario por la producción de pollos de

engorde y con el 3,5% por concepto de gallinas de postura. Se estima que la población avícola es de 200 millones de aves, lo que totaliza una cifra récord de 150 millones hasta diciembre de 2008.

El sector avícola ha sido una parte fundamental para la economía del país debido a que los grandes ingresos que se genera son usados para mejorar la calidad de vida de todos los ecuatorianos.

Según el Comité de Comercio Exterior (COMEX, 2013), uno de los beneficios que se les ha otorgado a los productores avícolas es la eliminación del advalorem en la importación de la torta de soya y maíz siempre y cuando se haya dado por terminado la producción nacional. Esta resolución estará vigente hasta diciembre del 2014, a pesar de que la producción nacional de estos insumos es bastante grande, existe épocas de escases producidas por los cambios climáticos y factores externos naturales.

De acuerdo con el (INEC, 2013), la región costa es el sector en que se produce la mayor parte de estos insumos, especialmente en la provincia de Los Ríos que se ha convertido en el proveedor primordial para el sector avícola.

El requerimiento al año de maíz amarillo en el país es de 1,2 millones de toneladas métricas (TM) para la producción del alimento. Este cultivo se habría mejorado también por el uso de semilla híbrida, que tiene un mayor rendimiento por hectárea. El precio del maíz para este año determinado por el Ministerio de Agricultura es de USD 16,53. Un producto que también se utiliza para la elaboración del balanceado es la torta de soya, pero aún tiene una baja producción frente al requerimiento anual, que es de 60 mil TM. Ese volumen es necesario cada mes. El precio del quintal de soya importada es de USD 22 el quintal y cuenta con 48% de proteínas, y la soya nacional, que cuesta USD 30 dólares el quintal y tiene 35% de proteínas (AFABA, 2012).

A pesar de que la producción nacional de materia prima ha crecido notablemente en los últimos años esta no abastece por lo que es necesaria la importación de otros países.

Aunque la materia prima para la elaboración de los balanceados es de excelente calidad en el Ecuador los costos son muy elevados en comparación con los países que integran el MERCOSUR quienes ofrecen

productos a precios más económicos, esto provocará una caída en la producción nacional al dar preferencia a los productos extranjeros.

Contextualización Meso

Cotopaxi es una provincia considerada como emprendedora y productora de varios alimentos para todo el país, su clima y geografía son características óptimas para el desarrollo de actividades avícolas.

En la actualidad no todas las empresas aplican los métodos de control interno, por tal motivo las decisiones se toman de forma intuitiva provocando pérdidas de recursos materiales y económicos.

Existe políticas de control interno dentro las empresas más grandes de Cotopaxi pero el inapropiado manejo de las mismas no permite que se alcancen las metas planteadas. Dentro de la provincia se pretende socializar estos métodos para de control interno para actuar oportunamente y objetiva en busca de la eficiencia y eficacia.

Esta provincia se ha convertido en un área potencial de crecimiento económico en la que se puede proponer nuevos proyectos de inversión debido a la disponibilidad de grandes extensiones de tierra explotables con características ideales para la industria avícola.

Según las estadísticas del (INEC, 2013) la provincia de Cotopaxi poseía alrededor de 11667 aves ponedoras y 420000 aves reproductoras, lo que significa que existe un crecimiento desmesurado en el último año provocando disminución en la utilidad de las empresas avícolas.

A pesar de que la municipalidad de Cotopaxi ha creado ordenanzas para la creación de nuevas empresas avícolas, estas no siempre son respetadas, y se otorga permisos de funcionamiento sin tomar en cuenta las medidas necesarias y sin tomar en cuenta a cabalidad las disposiciones emitidas por parte de las autoridades.

El sector avícola en la provincia de Cotopaxi es un oligopolio porque hay un mercado en el que hay un número de productores y se caracteriza por la interdependencia mutua entre los productores, y por la existencia de incertidumbre entre las acciones de los rivales.

En la provincia de Cotopaxi existen alrededor de 93 empresas avícolas que se podría convertir en competencia, entre ellas están, AVÍCOLA ORTIZ, AVICONDE, JOSRAHEVI que pueden ser consideradas como las más fuertes del mercado.

La producción de balanceados para uso propio de las empresas avicultoras también se ha visto afectado debido a la falta de materia prima especialmente de las franjas de soya, por lo que se pide la disminución de aranceles para las importaciones y un control minucioso de precios dentro de los mercados locales.

El éxito de las empresas avícolas está en la producción de sus propios balanceados debido a que adquirirlos de proveedores externos elevaría el costo del producto, aunque si se lo hace pero en cantidades menores.

El uso e implementación de nueva tecnología es primordial para el mejoramiento de la calidad de los productos, así como la preparación del personal a desarrollar cada una de las actividades

Según estadísticas del (INEC, 2012) en Cotopaxi se ha cosechado un promedio de 5729 hectáreas de maíz duro seco en el año 2012 y 3624 hectáreas durante el año 2013.

Contextualización Micro

Avícola La Ponderosa es una empresa ecuatoriana ubicada en la parte Sur de la Provincia de Cotopaxi, Cantón Salcedo, Parroquia José Antonio Holguín, sector Santa Lucía, cuyas actividades principales son la producción de balanceados para uso propio de la empresa y

comercialización de huevos, además con el tiempo ha crecido vertiginosamente y ahora cuenta con otros galpones dentro de la provincia de Tungurahua.

Su propietaria es la Sra. Mónica Gutiérrez quien ha incursionado a su empresa en el ámbito avícola desde el año 2005.

La empresa cuenta con la suficiente experiencia en el ámbito Avícola como para abastecer a la Provincia de Tungurahua y Cotopaxi con la cantidad suficiente de productos, además puede llegar a comercializar su producto a nivel nacional, especialmente a la Región Costa.

Avícola La Ponderosa tiene como objetivo brindar a sus clientes productos de muy buena calidad a un precio justo, así como garantizar la salud de cada uno de los consumidores y generar mayores fuentes de trabajo para ayudar al fortalecimiento del desarrollo productivo del país, además es una empresa responsable con sus empleados.

La empresa busca expandirse a mercados más grandes, a pesar de esto, su rentabilidad se ha visto afectada por el desperdicio y reproceso de la materia prima por lo que será necesario que se aplique un proceso de control y de esta manera alcanzar los recursos necesarios para el crecimiento de la producción y ventas a nivel nacional.

Avícola La Ponderosa implementa el control interno a ciertas actividades de forma eficiente, sin embargo en el proceso de producción se hace de forma ineficiente. Los métodos aplicados en el proceso de producción no son aplicados de forma óptima, provocando desperdicios de materia prima.

La empresa cuenta con el personal suficiente para la elaboración de productos los mismos que poseen conocimientos limitados para desarrollar productos que no afecten la salud de los clientes y además con el objetivo de proteger la vida de las aves productoras. Avícola La

Ponderosa es responsable con sus empleados, brindándoles todos los beneficios sociales.

El espacio y ambiente para el cuidado de las aves es el adecuado así como su alimentación es estrictamente cuidada. Existe un control extremo por lo que el personal antes de tener contacto con las aves o el balanceado, debe pasar por la zona de bioseguridad.

Avícola La Ponderosa cuenta con los implementos necesarios para la elaboración de los balanceados así como métodos de conservación, sin embargo existen desperdicios durante la producción que necesitan ser reprocesados.

La empresa cuenta con la infraestructura adecuada y necesaria, así como con la tecnología óptima para la elaboración de productos de mejor calidad.

En la preparación de dietas balanceadas se utilizan las siguientes materias primas: maíz, polvillo de soya, pescado, afrecho, carbonato de calcio, fosfato, atrapador sal vitbroiler, metionina, coxistag, bacitracina, ácido, aceite y lisina. Para las etapas de inicio, crecimiento y finalización de las aves.

La empresa cuenta con un especialista en la crianza de aves y con otro especialista en la elaboración de balanceados, quienes son responsables del buen desarrollo de cada una de estas actividades.

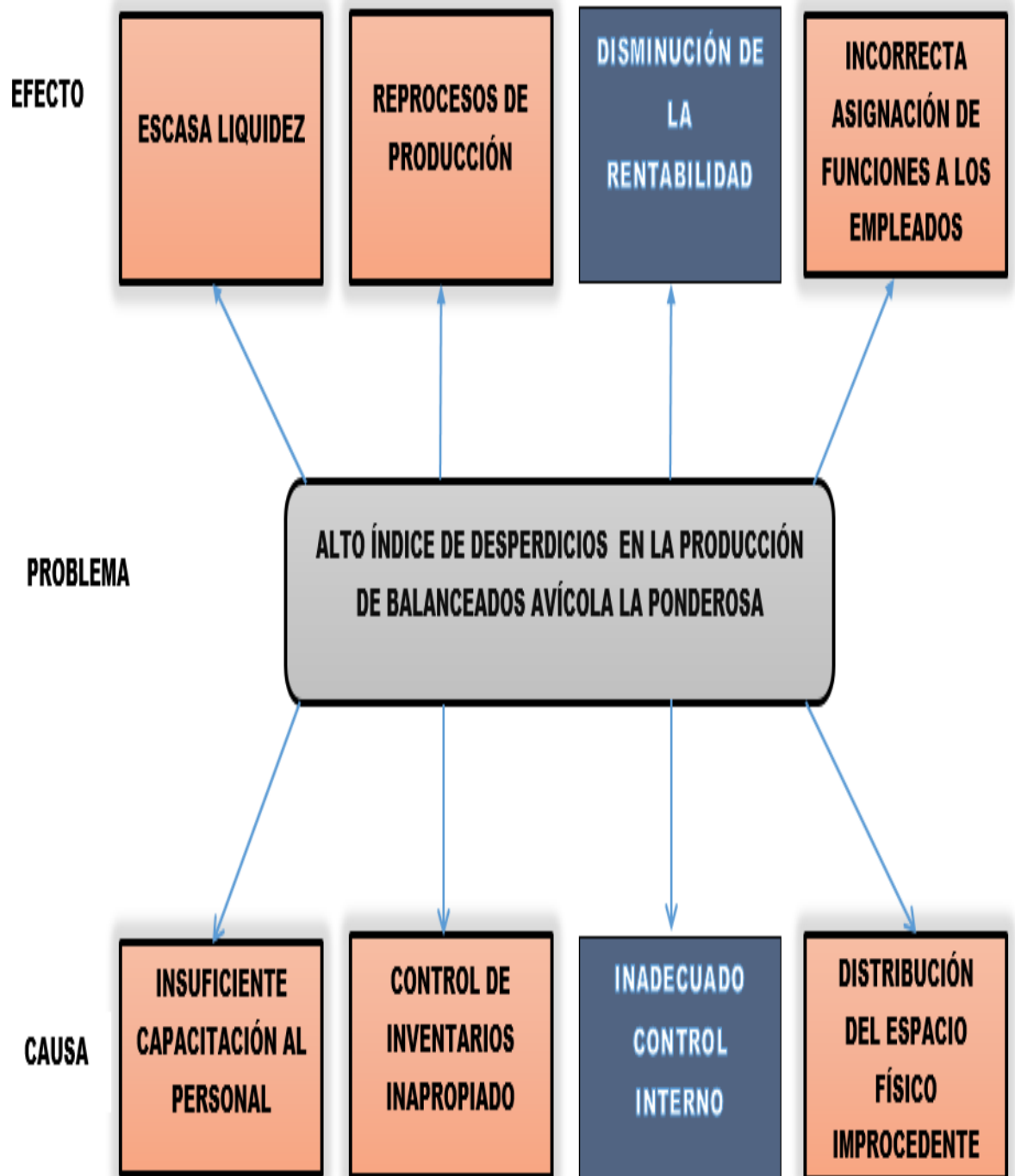
A pesar del desarrollo de la empresa siempre hay falencias. Durante la elaboración de los balanceados el control interno a inventarios materia prima no es el adecuado provocando disminución de la rentabilidad y dando lugar a desperdicios.

La rentabilidad dentro de la empresa es baja pero podría mejorar si se corrige las falencias, lo que enfocaría a la empresa a objetivos más grandes y productivos en beneficio de la misma.

1.2.2. ANÁLISIS CRÍTICO

1.2.2.1. Árbol de problemas

GRÁFICO 1. Árbol de problemas



Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Villacís O. Jessica I.2015

1.2.3. Relación causa - efecto

En la Avícola La Ponderosa el departamento de producción no tiene un control de los desperdicios por el inadecuado manejo de la materia prima, lo que está provocando una baja rentabilidad. El deficiente control interno en los procesos de producción provoca pérdidas significativas, las mismas que si son analizadas por un largo período podrían reportar el nivel de pérdidas, y si se rectifica estos procesos mediante una guía de producción bien elaborada se podría notar la mejora en la rentabilidad.

Existen desperdicios de materia prima que pueden ser eliminados si se controla de forma eficiente el proceso de producción desde la recepción de materia prima hasta la obtención del producto terminado, evitando pérdida de tiempo y de recursos propios de la empresa.

La insuficiente capacitación al personal para poder desempeñar de mejor manera sus tareas, provoca una escasa liquidez, además la empresa no ha invertido los suficientes recursos para poder proporcionar a sus empleados la información necesaria para su desarrollo.

La asignación incorrecta de las funciones a los empleados provoca desorden y falta de especialización en cada proceso, por lo que el personal no mantiene de forma adecuada el control de inventarios.

Al tener un inadecuado control de inventarios no se aplica los métodos óptimos para el almacenamiento de la materia prima y no se respeta el tiempo de conservación de cada uno de los insumos, esto se debe a la insuficiente capacitación al personal.

En la empresa existe un inadecuado control interno en el proceso de producción que da lugar a la elaboración de productos de baja calidad, los mismos que al ser utilizados en la alimentación de las aves afectan la producción de huevos de calidad y por ende la rentabilidad disminuye.

Además existe escasa liquidez por la pérdida de recursos económicos y el inadecuado control interno dentro de todo lo que comprende el proceso de producción empezando desde la adquisición de la materia prima hasta la forma de alimentación de las aves, donde se genera el derrame de la materia prima.

La distribución impropia del espacio físico provoca choques entre las diferentes actividades y además retrasos en los procesos productivos, generando una disminución de la rentabilidad.

El personal al no tener la capacitación suficiente actúa de forma espontánea y no analiza las mejores opciones para la elaboración de productos de calidad, simplemente se ocupa de realizar su trabajo sin importar si estos son los óptimos o no.

El inapropiado control de inventarios da como resultado la elaboración de productos de baja calidad, no existe un control en la manipulación de cada uno de los insumos y no se realiza los procesos correctamente.

Los productos de baja calidad se dan debido a la impropia distribución del espacio físico, provocando que las actividades se ejecuten en lugares inadecuados y además da lugar a la pérdida de dinero por la mala fama que se da a la empresa al no satisfacer a los clientes con productos buenos.

Las funciones al personal no son asignadas correctamente, originando una disminución de la rentabilidad, además, no se aprovecha el trabajo de los empleados por lo que no se incrementa las ventas de la empresa.

1.2.4. Prognosis

Es evidente que la empresa tiene un problema severo con los desperdicios de materia prima en el departamento de producción, y si no se busca la solución adecuada para cambiar este hecho, la empresa verá más reducidos sus ingresos con el pasar del tiempo debido al inadecuado manejo de inventarios.

Si se siguen perdiendo recursos materiales y económicos la empresa no podrá expandirse como lo necesita y su nivel de competitividad se verá estancado.

La empresa no podrá contar con productos de calidad si no se controla el modo de conservación de la materia prima y perderá parte del mercado en el que se desenvuelve, ya que podrán aparecer empresas que ofrezcan productos de una mejor calidad y a precios más bajos. Además la nutrición de las aves se vería afectada y aparecerán enfermedades o incluso se podría llegar a la muerte de las aves.

Si el personal no es capacitado en el manejo adecuado de la materia prima, su ensacado y su transporte habrá más desperdicios.

Si no se controla la manipulación de la materia prima la empresa puede llegar a un momento en el que no cuente con los recursos suficientes para satisfacer sus necesidades y deberá recurrir a la a créditos concedidos por instituciones financieras.

Es indispensable que la empresa empiece a cambiar su forma de manejar el departamento de producción para poder optimizar de mejor manera los recursos con los que cuenta y evitar a tiempo pérdidas innecesarias.

1.2.5. Formulación del problema

¿Cómo se relaciona el control interno en el proceso de producción con la rentabilidad de la Avícola La Ponderosa del Cantón Salcedo?

Variable Independiente

El control interno al proceso de producción.

Variable Dependiente

La rentabilidad.

1.2.6. Interrogantes del problema

- ¿Existe un control interno en el proceso de producción de la Avícola La Ponderosa del Cantón Salcedo?
- ¿Cómo influye la pérdida de la materia prima en la rentabilidad de la Avícola La Ponderosa del Cantón Salcedo?
- ¿Qué efectos causaría la implementación de un sistema de control interno en la Avícola La Ponderosa del Cantón Salcedo?

1.2.7. Delimitación del problema.

La presente investigación se encuentra enmarcada en la siguiente delimitación que contiene:

Campo:	Contabilidad
Área:	Auditoría
Aspecto:	Rentabilidad empresarial
Delimitación temporal:	El período de investigación se comprenderá entre enero y diciembre del 2013.
Delimitación espacial:	La investigación se llevará a cabo en la Avícola La Ponderosa, perteneciente a la provincia de Cotopaxi, Cantón Salcedo, Parroquia José Antonio Holguín, Sector Santa Lucia.

1.3. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se realiza sabiendo que hay la necesidad de evaluar los métodos de control interno en el departamento de producción con el objetivo de reducir el nivel de desperdicios dentro de la misma empresa, optimizar al máximo la materia prima con la que cuenta y eliminar los desperdicios, para esto será necesario otorgar al personal de la empresa capacitaciones acerca del manejo adecuado de los recursos.

Al reducir los niveles de desperdicio se logrará el incremento de la cantidad de balanceados y huevos de mejor calidad dando como resultado una rentabilidad prominente y el aumento de clientes debido a que los productos vendidos serán de mejor calidad.

La empresa podrá reducir costos aplicando las técnicas de control interno dentro de los procesos de producción y a su vez el personal estará óptimo para realizar la tarea que le ha sido encomendada sin la necesidad de desperdiciar tiempo y recursos.

La materia prima podrá conservarse de la mejor manera y se podrá incrementar el número de aves productoras al reducir la pérdida de alimento.

Los productos ofertados a los clientes llegaran con mayor rapidez debido a que se organizará las actividades adecuadamente y no se permitirá que ninguna actividad se paralice porque cada empleado deberá cumplir estrictamente la tarea que le ha sido encomendada.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

- Evaluar el control interno al proceso de producción y la rentabilidad de la Avícola La Ponderosa del Cantón Salcedo para la utilización eficiente y óptima de los recursos.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Examinar los procesos de control interno al proceso de producción de la Avícola La Ponderosa del Cantón Salcedo para la reducción de pérdidas en materia prima.
- Analizar la Rentabilidad de la Avícola La Ponderosa del Cantón Salcedo para el cumplimiento de los objetivos institucionales.
- Realizar una guía de control interno para el proceso de producción de balanceados y para la optimización de recursos en la Avícola La Ponderosa del Cantón Salcedo.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

La presente investigación tendrá como soporte la indagación realizada a en estudios anteriores, los mismos que serán de ayuda y soporte para alcanzar el éxito de esta investigación, para lo cual se tomados como referencia tesis de diferentes universidades nivel local e internacional, investigaciones de revistas, por lo mismo que se ha encontrado lo siguiente:

Según las autoras (Forzan, 2007) en su tesis denominada “Proyecto de Inversión para conocer la rentabilidad de un hotel boutique en el centro de la Ciudad de Puebla” indica que “la rentabilidad se refiere al beneficio recibido por una empresa, medido en términos de porcentaje anual, ya sea respecto del activo, del capital contable o incluso de ventas”. La rentabilidad depende del manejo contable que se ha llevado en la empresa así como de la adecuada toma de decisiones, sin embargo hay que saber que una empresa puede ser rentable y a pesar de que no tenga liquidez.

La tesis de investigación de (Yanez, 2009) presentada con la siguiente denominación “Propuesta de mejoramiento a los procedimientos de control interno administrativo de la empresa ILEPSA Industrial Licorera Embotelladora de Pichincha S. A.” puntualiza que “un sistema de control interno Administrativo, busca establecer mejores controles a los procedimientos que se realizan dentro de un determinado departamento a fin de optimizar recursos y tiempo, los cuales siguen una metodología que al ser aceptada por la profesión contable y aplicación de auditoría, ayuda a determinar los posibles riesgos que se puedan dar al momento de efectuar dichos procesos”. El control interno es un método que ayuda a reducir pérdidas de tiempo y de dinero, además permite prever los riesgos por los que puede pasar una empresa.

Para el autor (Chivite, 2010) en su tesis doctoral en la Universidad Politécnica De Madrid denominada: “Análisis de la relación entre rentabilidad para el accionista y gobierno corporativo en los consejos de administración de las compañías del Ibex-35 en el periodo 1998 a

2008” la rentabilidad es “Es el aumento del valor para los accionistas en un año, dividido por la capitalización bursátil al principio del año. Es decir, es una medida del aumento del valor para los accionistas, expresada como un porcentaje. Otra forma de llegar a este valor es sumar el aumento de la cotización en un año más los dividendos, derechos y otros cobros (reducciones de nominal, pagos especiales, etc.), y dividirlo entre la cotización de la acción al inicio del año”. Los accionistas son muy importantes para lograr la rentabilidad debido a que son ellos quienes aportan el capital para el desarrollo de la empresa y la rentabilidad depende estrictamente de proceso productivo en el que las autoridades deberán superar adversidades y ser capaces de reaccionar de forma inmediata.

En el trabajo investigativo de (Guanina, 2011) presentado como tesis de ingeniería en contabilidad y auditoría denominada “El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la Escuela de Gastronomía Lescoffier en el segundo semestre del año 2011” se define al control interno como “un proceso, ejecutado por el personal de la entidad, diseñado para cumplir objetivos específicos siendo su prioridad ayudar al correcto manejo de la empresa y a la optimización de los recursos”. La autora para el desarrollo de la investigación de campo implemento la técnica de la encuesta, además se procedió a la tabulación y análisis llegando a la siguiente conclusión: “la aplicación del control interno en la empresa es primordial para el correcto desarrollo de actividades y del desempeño del personal del organismo”.

El control interno es primordial en el desarrollo de cualquier empresa y debe ser aplicado en cada uno de los procesos. Es necesario que la empresa involucre a todos los miembros de la organización para poder dirigir y controlar las actividades financieras y administrativas.

Según la revista (Faces, Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización, 2005) en su investigación denominada: “Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización” El control interno tiene un objeto de estudio, el cual es “la organización puede visualizarse como un espacio con puntos de referencia claros, normativas, autoridad y comportamiento planificable, donde se insertan individuos con intereses particulares, experiencias y conocimientos; y, adicionalmente, los individuos y la organización se encuentran inmersos en un intercambio permanente entre sí mismos y con el entorno, y que, producto de estos intercambios, modifican la actuación del individuo y de la organización y, a su vez, el entorno es modificado por las actuaciones de los mismos.” El control interno sirve para evaluar el proceso interno de la empresa con el objetivo de detectar los puntos

de control más vulnerables y además detectar los posibles fraudes o errores dentro de contabilidad así como de la organización.

De acuerdo con (Fernandez, 2015) La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios. Frente a los conceptos de renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales. Se puede diferenciar entre rentabilidad económica y rentabilidad financiera.

Según el artículo presentado en la revista EBSCO de (Medina, 2011) en su investigación acerca de “estrategia de mercado seguida por los grupos económicos en Chile: efecto en el rendimiento y la rentabilidad” nos indica que “los grupos económicos concentrados logran una mayor rentabilidad y el rendimiento en comparación con los grupos diversificados, pero tienen una mayor variación en su beneficio.” Al agruparse varias personas para desarrollar una determinada actividad pueden lograr grandes cosas y su empresa puede superar a otras dentro del mercado, sin embargo hay que tomar en cuenta que las utilidades deberán ser repartidas y si la empresa es de una sola persona tal vez pueda lograr una mayor rentabilidad.

Para la revista científica Scielo en el artículo realizado por (Cárcamo, 2010) denominada: “Evaluación de la rentabilidad del manejo en bosques secundarios de canelo (*Drimys winteri*) en la Cordillera de la Costa de Valdivia, Chile” hace referencia que: “El análisis de rentabilidad se realizó mediante los indicadores valor actual neto (VAN), valor potencial del suelo (VPS) y la tasa interna de retorno modificada (TIR_m)”. Para la determinación de la rentabilidad es necesaria la implementación de los indicadores los mismos que nos generan un resultado de acuerdo a nuestra necesidad. Estos indicadores generan resultados numéricos respecto a las transacciones realizadas dentro de la empresa.

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

La investigación necesita la asistencia de un paradigma acorde a la investigación, el mismo que deberá ser de carácter mixto es decir se analizará de forma cualicuantitativa o cuanticualitativa todo lo referente a control interno y rentabilidad.

Según (Lugo, 2008) en su libro Fundamentos Filosóficos de la educación la Filosofía “se encarga del estudio de la verdad. Se encarga de la investigación, análisis y cómo llegar a la verdad. Por el cual, formula y propone metodologías siendo útiles a toda ciencia. La palabra procede del griego, estando compuesta de ("filos", amor) y ("sofia", sabiduría): (amor a la sabiduría)”.

De acuerdo con (Orengo, S/f) en su libro Fundamentos filosóficos define a la Epistemología como “El estudio de los problemas relacionados con el conocimiento, esto es el estudio de la posibilidad, los procesos y la verificación del conocimiento”

Es necesario conocer a fondo los problemas así como las causas y efectos que estos acarreen por lo que la epistemología se encarga de estudiar las diferentes etapas que transcurren hasta el momento en que se da el problema.

Según (Lincoln & Denzin, 1994), nos dice que: “la investigación cualitativa es un campo interdisciplinar, transdisciplinar y en muchas ocasiones contradisciplinar. Atraviesa las humanidades, las ciencias sociales y las físicas. La investigación cualitativa es muchas cosas al mismo tiempo. Es multiparadigmática en su enfoque. Los que la practican son sensibles al valor del enfoque multimetódico. Están sometidos a la perspectiva naturalista y a la comprensión interpretativa de la experiencia humana. Al mismo tiempo, el campo es inherentemente político y construido por múltiples posiciones éticas y políticas”.

Para (LeCompte, 1995), la investigación cualitativa podría entenderse como "una categoría de diseños de investigación que extraen descripciones a partir de observaciones que adoptan la forma de entrevistas, narraciones, notas de campo, grabaciones, transcripciones de audio y vídeo cassettes, registros escritos de todo tipo, fotografías o películas y artefactos".

La investigación cualitativa y cuantitativa es fundamental debido a que en muchos casos los dos están relacionados y es necesaria la aplicación de ambos. La investigación de métodos mixtos (investigación mixta es un sinónimo) es el complemento natural de la investigación tradicional cualitativa y cuantitativa.

De acuerdo con (Hernandez, 2009) este modelo representa el más alto grado de integración o combinación entre los enfoques cualitativo y cuantitativo. Ambos se entremezclan o combinan en todo el proceso de investigación, o al menos, en la mayoría de sus

etapas. Requiere de un manejo completo de los dos enfoques y una mentalidad abierta. Agrega complejidad al diseño de estudio; pero contempla todas las ventajas de cada uno de los enfoques. La investigación oscila entre los esquemas de pensamiento inductivo y deductivo, además de que por parte del investigador necesita un enorme dinamismo en el proceso. Lleva a un punto de vinculación lo cualitativo y lo cuantitativo, que suele resultar inaceptable para los "puristas".

Para (Hernandez, 2009) el método de investigación mixta constituye el mayor nivel de integración entre los enfoques cualitativo y cuantitativo, donde ambos se combinan durante todo el proceso de investigación.

Según (Sánchez, 2013) La investigación de métodos mixtos (investigación mixta es un sinónimo) es el complemento natural de la investigación tradicional cualitativa y cuantitativa. Los métodos de investigación mixta ofrecen una gran promesa para la práctica de la investigación. La investigación de métodos mixtos es formalmente definida aquí como la búsqueda donde el investigador mezcla o combina métodos cuantitativos y cualitativos, filosóficamente es la "tercera ola". Una característica clave de la investigación de métodos mixtos es su pluralismo metodológico o eclecticismo, que a menudo resulta en la investigación superior. Filosóficamente, la investigación mixta hace uso del método pragmático y el sistema de la filosofía, es un método incluyente y plural. La meta de la investigación mixta no es remplazar a la investigación cuantitativa ni a la investigación cualitativa, sino utilizar las fortalezas de ambos tipos de indagación combinándolas y tratando de minimizar sus debilidades potenciales. Esta metodología reconoce el valor del conocimiento como algo que se ha construido a través de medios cualitativos tales como la percepción y la experiencia basada en los aspectos fácticos del mundo en el que vive la gente. Otra característica clave del enfoque del método mixto es que rechaza el dualismo que se establece entre lo cualitativo o hechos de apoyo y lo cuantitativo o metodologías subjetivas cuyo valor se basa sólo en la exclusividad de uno y otro.

Para el autor (Sánchez, 2013) los métodos de investigación mixta son la integración sistemática de los métodos cuantitativo y cualitativo en un solo estudio con el fin de obtener una "fotografía" más completa del fenómeno. Éstos pueden ser conjuntados de tal manera que las aproximaciones cuantitativa y cualitativa conserven sus estructuras y procedimientos originales ("forma pura") o pueden ser adaptados, alterados o sintetizados ("forma modificada"). Con el fin de mezclar la investigación de una manera eficaz, los investigadores primero deben tener en cuenta todas las características pertinentes de la investigación cuantitativa y la investigación cualitativa. Los puristas señalan que los paradigmas de investigación cualitativa y los paradigmas de investigación

cuantitativa, incluidas sus métodos asociados, no pueden y no deben mezclarse. Sin embargo; el objetivo de la investigación de métodos mixtos no es para reemplazar cualquiera de estos métodos, sino más bien a extraer de ambos métodos sus fortalezas y minimizar sus debilidades. Los métodos de investigación mixta son también un intento de legitimar el uso de múltiples enfoques para responder a las preguntas de investigación, en lugar de restringir o limitar las opciones de los investigadores (es decir, rechazar el dogmatismo).

Las características principales de la investigación cualitativa son de inducción, descubrimiento, exploración, teoría /la generación de hipótesis, el investigador como el principal "instrumento" de recopilación de datos y análisis.

El proceso del modelo de métodos de investigación mixta consta de ocho pasos:

- 1.- Determinar la pregunta de investigación
- 2.- Determinar el diseño mixto que es apropiado
- 3.- Seleccionar el método mixto o modelo mixto de diseño de la investigación
- 4.- Recoger la información o datos de entrada
- 5.- Análisis de los datos
- 6.- Interpretar los datos
- 7.- Legitimar los datos o información de entrada
- 8.- Sacar conclusiones (si se justifica) y la redacción del informe final.

Hay cinco propósitos principales de razones para llevar a cabo métodos de investigación mixtos:

- a) La triangulación (es decir, la búsqueda de la convergencia y la corroboración de los resultados de los diferentes métodos y modelos que estudian el mismo fenómeno)
- b) La complementariedad (es decir, la búsqueda de colaboración, mejora, ilustración y aclaración de los resultados de un método con los resultados del otro método)

- c) Iniciación (es decir, el descubrimiento de las paradojas y contradicciones que conducen a la re-elaboración de la pregunta de investigación)
- d) Desarrollo (es decir, como los resultados de un método se utilizan para ayudar a explicar el otro método)
- e) De expansión (es decir, buscando la amplitud y el alcance de la investigación mediante el uso de métodos diferentes para diferentes componentes de consulta).

La investigación mixta en realidad tiene una larga historia en la práctica de la investigación.

La mayoría de los investigadores ignoran que un enfoque mixto mejor les ayudará a responder mejor a sus preguntas de investigación. Los hallazgos deben ser mezclados o integrados en algún punto. Actualmente, los resultados deben, como mínimo, ser integrados durante la interpretación de los resultados.

Al reducir la brecha entre los investigadores cuantitativos y cualitativos, la investigación de métodos mixtos tiene un gran potencial para promover la responsabilidad compartida en la búsqueda de lograr la rendición de cuentas por la calidad educativa.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

De acuerdo con las Normas De Control Interno Para Las Entidades, Organismos Del Sector Público Y De Las Personas Jurídicas De Derecho Privado Que Dispongan De Recursos Públicos, el código de las Normas de Control Interno tendrá cinco caracteres numéricos:

Los tres primeros, conforman el primer campo y representan el grupo y subgrupo, así “200 AMBIENTE DE CONTROL”

Los dos últimos caracteres, constituyen el segundo campo y señalan el título de la norma:

NORMAS GENERALES

Control Interno

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control.

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

Rendición de cuentas

La máxima autoridad, los directivos y demás servidoras y servidores, según sus competencias, dispondrán y ejecutarán un proceso periódico, formal y oportuno de rendición de cuentas sobre el cumplimiento de la misión y de los objetivos institucionales y de los resultados esperados

La rendición de cuentas es la obligación que tienen todas las servidoras y servidores de responder, reportar, explicar o justificar ante la autoridad, los directivos y la ciudadanía, por los recursos recibidos y administrados y por el cumplimiento de las funciones asignadas. Es un proceso continuo que incluye la planificación, la asignación de recursos, el establecimiento de responsabilidades y un sistema de información y comunicación adecuado.

Las servidoras y servidores, presentarán informes periódicos de su gestión ante la alta dirección para la toma de decisiones, en los que se harán constar la relación entre lo planificado y lo ejecutado, la explicación de las variaciones significativas, sus causas y las responsabilidades por errores, irregularidades y omisiones.

La rendición de cuentas, se realizará en cumplimiento al ordenamiento jurídico vigente.

Estudio de factibilidad

Para los proyectos que en la evaluación ex-ante han demostrado que su rentabilidad es positiva, se hará un examen detallado de la alternativa considerada como la más viable o más rentable, con el fin de determinar en forma precisa sus beneficios y costos y profundizar el análisis de las variables que la afectan.

En esta fase se llevará a cabo el anteproyecto o diseño preliminar, así como la ingeniería preliminar del proyecto necesaria para efectuar el diseño definitivo; también se definirán, para la alternativa seleccionada, el flujo financiero y la programación de las actividades por ejecutar; además, se optimizarán sus etapas, puesta en marcha y operación.

El estudio de factibilidad mide y valora en la forma más precisa posible los beneficios y costos de la alternativa que en la etapa anterior ha resultado la más viable. Sólo aquellos proyectos que han demostrado tener una rentabilidad positiva, deberán llegar a esta fase.

Durante esta fase se profundizará el análisis de las variables más críticas, afinando los datos empleados para calcularlas. También se elaborará el diseño preliminar del proyecto conocido como anteproyecto, el que servirá de base para la elaboración del diseño definitivo.

Evaluación financiera y socio-económica

Para cada etapa del proyecto, prefactibilidad, factibilidad y diseño, se debe realizar la evaluación financiera y socio-económica ex-ante, que se utilizará como un elemento esencial para tomar la decisión de seguir adelante con las siguientes etapas o de suspender el estudio o rechazar un proyecto individual, así como para establecer el orden de prelación cuando se dispone de una cartera o grupo de proyectos.

Se determinará la rentabilidad utilizando indicadores privados y sociales tales como el VAN o Valor Actual Neto; la TIR o Tasa Interna de Retorno; la razón Beneficio/Costo (B/C), el Período de Retorno de la Inversión.

La evaluación financiera ex-ante es parte de cada etapa del proyecto y constituye un elemento fundamental para tomar decisiones sobre la conveniencia de llevar a cabo un proyecto. Sobre la base del cálculo de costos y beneficios, tangibles o intangibles, más los criterios de evaluación de proyectos, la institución decidirá si le conviene invertir en el proyecto. La evaluación determinará la rentabilidad como si la institución fuese una empresa privada interesada en obtener los mayores beneficios con el menor costo posible.

Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA) No.1, al introducir los conceptos de importancia relativa y riesgos en la auditoría, se señala que:..." Al tomar su opinión sobre los Estados Financieros el auditor lleva a cabo una serie de pruebas diseñadas para obtener una razonable seguridad de que los estados Financieros estén adecuadamente preparándose en todos sus aspectos. Dada la actuación del auditor en base a pruebas, así como otras limitaciones de su función y de cualquier sistema de Control Interno, existe un riesgo inevitable de que permanezca ocultos algún error importante".

Podemos extender esta aseveración al trabajo que se realiza en la verificación de la gestión por la necesidad de obtener una razonable seguridad en la medición de la economía, la eficiencia, y la eficacia.

Para la Superintendencia de Compañías es la entidad del sector público que regula el adecuado desempeño de actividades, ya que al pertenecer al grupo de empresas que están bajo la revisión de esta debe cumplir con todos sus reglamentos y normas. El desconocimiento de las disposiciones puede ocasionar graves problemas en sus actividades, incluso tiene la potestad de obligar a cerrar sus operaciones por faltas graves.

Leyes Ordinarias

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

El desarrollo de la presente investigación se encuentra amparado bajo el

Código de Productividad, puesto que Dextex es una empresa con actividad productiva porque se dedica a la transformación de la materia prima.

Art. 1.-Ámbito.-“Se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional.

El ámbito de esta normativa abarcará en su aplicación el proceso productivo en su conjunto, desde el aprovechamiento de los factores de producción, la transformación productiva, la distribución y el intercambio comercial, el consumo, el aprovechamiento de las externalidades positivas y políticas que desincentiven las externalidades negativas. Así también impulsará toda la actividad productiva a nivel nacional, en todos sus niveles de desarrollo y a los actores de la economía popular y solidaria; así como la producción de bienes y servicios realizada por las diversas formas de organización de la producción en la economía, reconocidas en la Constitución de la República.

De igual manera, se regirá por los principios que permitan una articulación internacional estratégica, a través de la política comercial, incluyendo sus instrumentos de aplicación y aquellos que facilitan el comercio exterior, a través de un régimen aduanero moderno transparente y eficiente.”

Art. 2.-Actividad Productiva.-“Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

El proyecto de investigación se fundamenta en las siguientes variables:

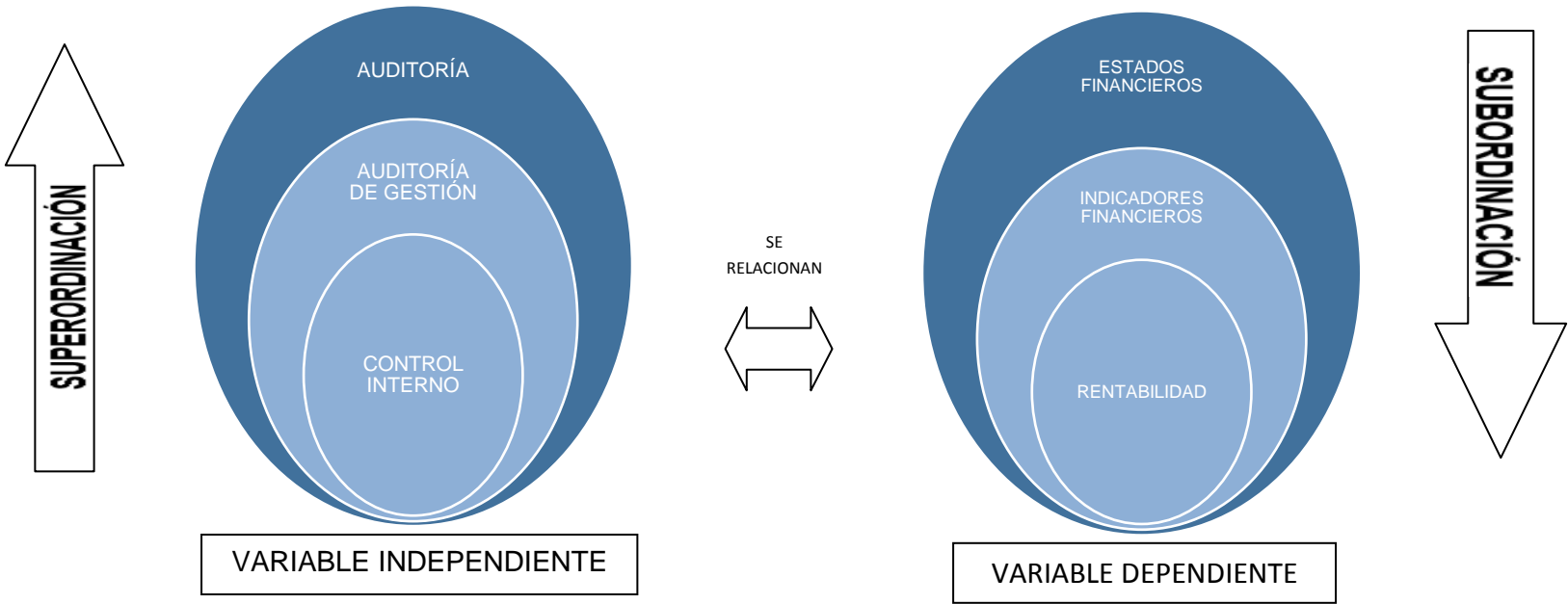


Gráfico 2. Categorización de las variables independiente y dependiente
Elaborado por: Villacís O. Jessica I.2015

2.4.1. Subordinación conceptual

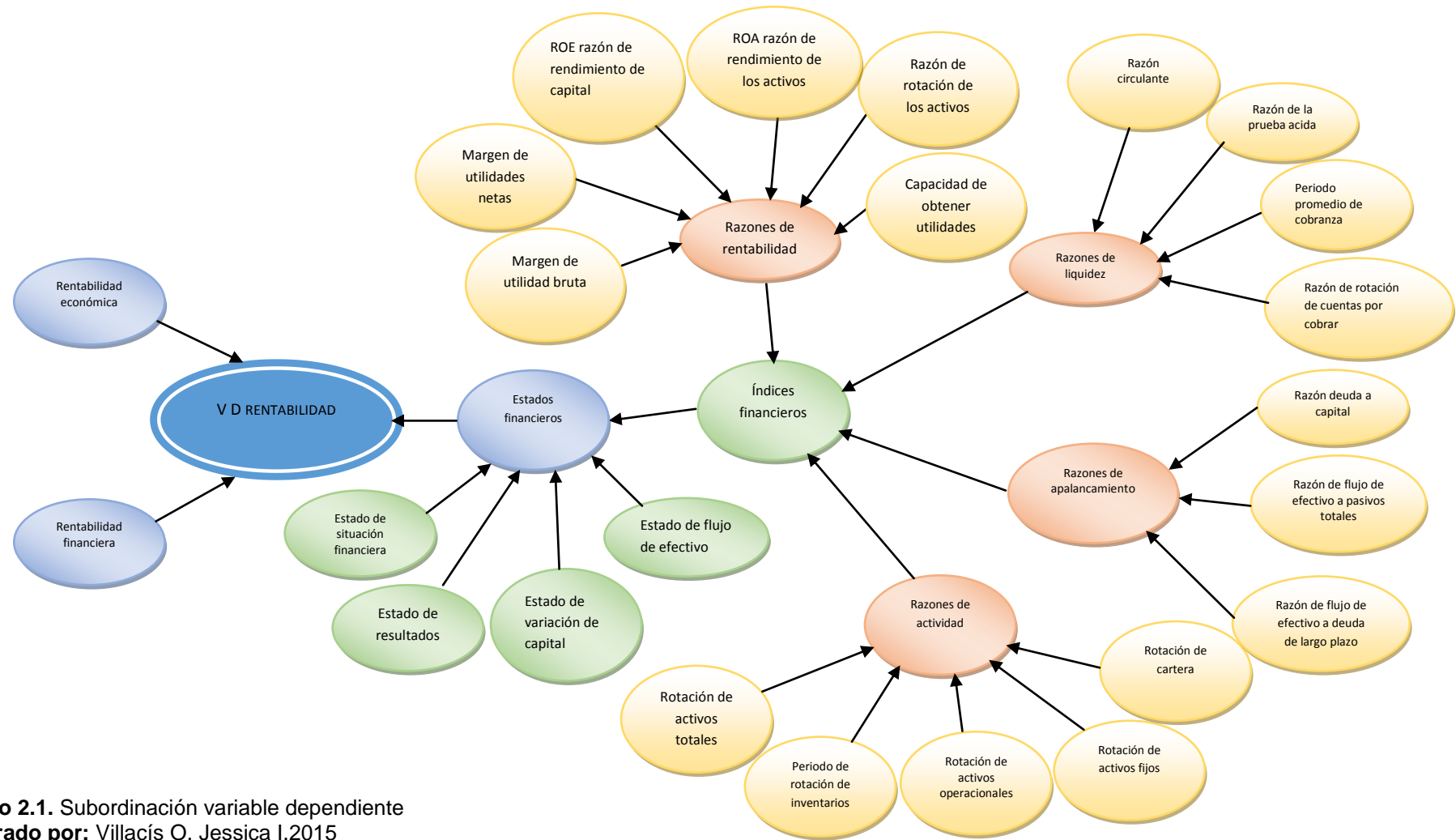


Gráfico 2.1. Subordinación variable dependiente
Elaborado por: Villacís O. Jessica I.2015

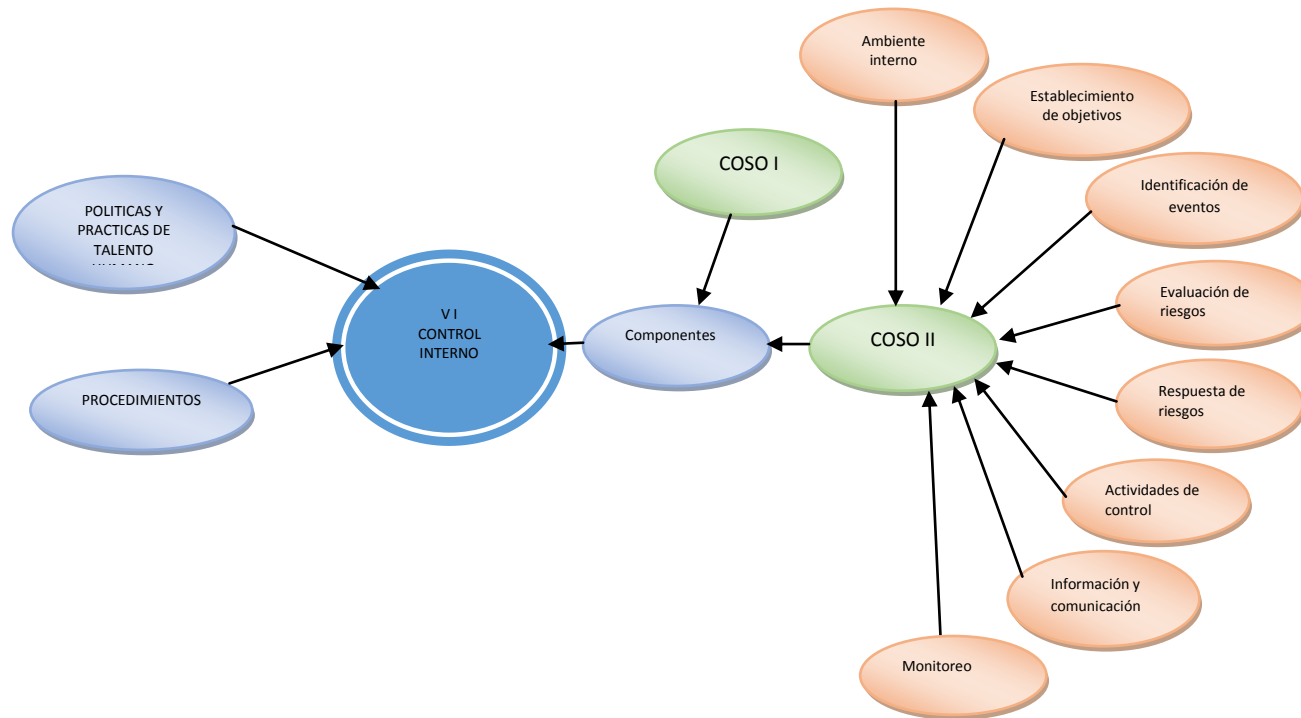


Gráfico 2.2. Subordinación variable independiente
Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

2.4.2. Marco de la conceptualización de la variable independiente

Auditoría de Gestión

Según (Garrido, 2009) se puede definir a la auditoría de gestión como el examen integral o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y oportunidades de mejora.

Auditoría

De acuerdo con (Gómez, 2006), lo define como: "La palabra Audi viene del latín AUDITORIUS, y de esta proviene auditor, que tiene la virtud de oír, y el diccionario lo considera revisor de cuentas colegiado pero se asume que esa virtud de oír y revisar cuentas está encaminada a la evaluación de la economía, la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos, así como al control de los mismos.

La Auditoría puede definirse como «un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.

Control Interno

Para (Cook & Winkle, 2006) es el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para; proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas

El Control Interno se lo define como “El sistema integrado de control, tanto financiero como de otro tipo, que implanta la dirección con objeto de llevar a cabo de manera ordenada, la gestión de su organización, salvaguardar sus activos, y asegurar, dentro de lo posible, la corrección y fidelidad de los registros. Se podrá comprobar que el concepto de control interno no solo se refiere a temas financieros, contables y la custodia de los activos, sino que incluyen controles destinados a mejorar la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de las políticas de la organización.”

El control interno se considera una herramienta importante, porque mediante él, se puede obtener conocimiento suficiente de la situación que se enfrenta, es decir, riesgos, problemas, conflictos que están presentes y que pueden ser corregidos mediante la implantación de ciertas acciones como la creación de actividades de control, establecimiento de políticas nuevas o readecuación de las existentes, normativas para atenuar los riesgos en su totalidad, por ello, es necesario tener vigilancia permanente, detectando debilidades para retroalimentar el sistema continuamente y perfeccionarlo día a día.

Un adecuado sistema de control interno puede ser determinante para el éxito o el fracaso, mientras más completo, detallado y entendible sea, permitirá lograr los objetivos y metas a corto plazo.

Clasificación del control interno.

Se especifica en:

- Control Interno Financiero
- Control Interno Administrativo

Control interno financiero.

Comprende, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de los recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de la

información financiera, principalmente, los estados financieros de la entidad.

Incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación, custodia de activos y auditoría interna.

Control interno administrativo.

Comprende en un sentido amplio, el plan de la organización, política, procedimientos y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas. Incluye también las actividades de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como el procedimiento para presentar informes, medir y monitorear el desarrollo de las actividades.

Incluyen controles tales como análisis estadísticos, estudios de propuestas y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

Objetivos del sistema de control interno.

Eficacia y Eficiencia de las operaciones.

-Este objetivo pretende obtener la seguridad de que las actividades se cumplan adecuadamente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

Fiabilidad de la Información Financiera.

-Este objetivo permite que la contabilidad capte las operaciones, las procese y produzca información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la

organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

Cumplimiento de las Leyes y Normas que sean aplicables.

-Este objetivo indica que toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente.

Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

Características del sistema de control interno.

Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización.

Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de

Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.

La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo.

El control interno es esencial al desarrollo de las actividades de la organización.

Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.

Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.

La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones.

Estructura del proceso de control interno.

La estructura de un proceso de control interno satisfactorio debe incluir:

- Un plan de organización que proporcione la separación adecuada de las responsabilidades y deberes.
- Un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que provea adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Prácticas sanas en el desarrollo de funciones y deberes de cada uno de los departamentos de la organización.
- Recurso Humano de una calidad adecuada de acuerdo con las responsabilidades.

Estos elementos son importantes individualmente por derecho propio pero son tan básicos para un sistema de control interno adecuado que cualquier deficiencia importante en uno de ellos evitaría el funcionamiento satisfactorio de todo el sistema.

COSO I

El informe COSO es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos de acuerdo a los siguientes puntos:

- ❖ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ❖ Fiabilidad de la información financiera
- ❖ Cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables

Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos. Orientado a objetivos es un medio, concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras. Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se logran los objetivos definidos.

COSO II

Ambiente de control

Según (NORMAS DE CONTROL INTERNO, p. 2) El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

Un ambiente propicio para el control, estimula e influencia las tareas del personal con respecto al control de sus actividades. En este contexto, el personal es la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base que soporta el sistema.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y determinan la probabilidad de ocurrencia de los riesgos. Igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

Establecimiento de objetivos

Para las (NORMAS DE CONTROL INTERNO), los objetivos deben establecerse con anterioridad a que la dirección identifique los posibles acontecimientos que impidan su consecución. Deben estar alineados con la estrategia de la compañía, dentro del contexto de la visión y misión establecidos.

Identificación de acontecimientos

De acuerdo con las (NORMAS DE CONTROL INTERNO), la incertidumbre existe y, por tanto, se deben considerar aspectos externos (económicos, políticos, sociales, etc) e internos (infraestructuras, personal, procesos, tecnología, etc) que afectan a la consecución de los objetivos del negocio. Resulta pues imprescindible dentro del modelo la identificación de dichos acontecimientos, que podrán ser negativos (que implican riesgos), o positivos (que implican oportunidades e incluso mitigación de riesgos).

Evaluación de riesgos

Según las (NORMAS DE CONTROL INTERNO, p. 7) la máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.

El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno. La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que

implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.

Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.

Respuesta de riesgos

De acuerdo con las (NORMAS DE CONTROL INTERNO, p. 8) Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio.

La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos. Los modelos de respuestas al riesgo pueden ser: evitar, reducir, compartir y aceptar.

Evitar el riesgo implica, prevenir las actividades que los originan. La reducción incluye los métodos y técnicas específicas para tratar con ellos, identificándolos y proveyendo acciones para la reducción de su probabilidad e impacto. El compartirlo reduce la probabilidad y el impacto mediante la transferencia u otra manera de compartir una parte del riesgo.

La aceptación no realiza acción alguna para afectar la probabilidad o el impacto.

Actividades de control

Para las (NORMAS DE CONTROL INTERNO, p. 9) La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos

para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información.

Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos.

Para ser efectivas, las actividades de control deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad.

Información y comunicación.

Según las (NORMAS DE CONTROL INTERNO), la información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones. Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante resulta importante mantener un

esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control.

Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

Los informes deben transmitirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal.

La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos resultan vitales.

Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces, dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados.

Supervisión

Para las (NORMAS DE CONTROL INTERNO, p. 10), los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.

La supervisión de los procesos y operaciones se los realizará constantemente para asegurar que se desarrollen de acuerdo con lo establecido en las políticas, regulaciones y procedimientos en concordancia con el ordenamiento jurídico; comprobar la calidad de sus productos y servicios y el cumplimiento de los objetivos de la institución.

Permitirá además, determinar oportunamente si las acciones existentes son apropiados o no y proponer cambios con la finalidad de obtener mayor eficiencia y eficacia en las operaciones y contribuir a la mejora continua de los procesos de la entidad.

Políticas y prácticas de talento humano

De acuerdo con la (ESPE, 2012), el control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio.

El talento humano es lo más valioso que posee cualquier institución, por lo que debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su más elevado rendimiento. Es responsabilidad de la dirección encaminar su satisfacción personal en el trabajo que realiza, procurando su enriquecimiento humano y técnico. La administración del talento humano, constituye una parte importante del ambiente de control, cumple con el papel esencial de fomentar un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias.

Esto se hace visible en la ejecución de los procesos de planificación, clasificación, reclutamiento y selección de personal, capacitación, evaluación del desempeño y promoción y en la aplicación de principios de justicia y equidad, así como el apego a la normativa y marco legal que regulan las relaciones laborales.

Procedimientos.

Para (EUMED, 2012) El control interno está estructurado en tres etapas para su mejor comprensión y aplicación, con una lógica de desarrollo que responde a los principios que derivan de la teoría estudiada y a las necesidades del contexto según los resultados del diagnóstico aplicado.

Los principios del procedimiento que se asumen son:

- Preparación continua, integral y pertinente, de los actores que aplicarán el procedimiento de acuerdo con las necesidades a cada nivel.
- Que responda a las necesidades e insuficiencias detectadas en la caracterización inicial de la empresa.
- Carácter integrador de las acciones previstas en cada etapa, las que deben tener un carácter dinámico y coherente.
- Flexible, pues durante el análisis y evaluación de las acciones se perfeccionan, reajustan, suprimen o promueven otras nuevas.
- Pleno acceso, pues todos los trabajadores pueden participar en las actividades que necesiten del sistema.
- Esfuerzo adicional, basado en la motivación y compromiso de los trabajadores, donde se requiere de un esfuerzo adicional en su preparación.
- Delimitación de responsabilidades, de todos los actores a diferentes niveles en la organización.
- Autoevaluación permanente, como vía implícita en el procedimiento, para darle continuidad a su cumplimiento y reflejar los resultados a nivel individual y colectivo.

Objetivo general del procedimiento

Es contribuir a mejorar el impacto económico en el territorio, a través de la aplicación del procedimiento de control interno para implementar el perfeccionamiento empresarial en la empresa.

La estructura del procedimiento, consta de tres etapas, en las que además se incluyen sus objetivos específicos y principios a los que responde cada una.

Etapas 1: Diagnóstico de la situación del control interno.

Etapas 2. Diseño de los pasos y acciones de control interno.

Etapas 3. Implementación y evaluación de los pasos y acciones de control interno.

A continuación se explica y argumenta cada etapa con sus elementos constitutivos, donde se aprecia la relación entre etapas, los principios a que responden y su pertinencia de acuerdo a la situación de la empresa en este sistema.

Etapas 1. Diagnóstico de la situación del control interno.

Objetivo:

Identificar el estado de los elementos del sistema de control interno que limitan la implementación del perfeccionamiento empresarial con el análisis de sus resultados a partir de encuestas y entrevistas.

Métodos utilizados en la etapa 1.

Se utilizan en lo fundamental la revisión de documentos; mediciones; encuestas; entrevistas y otros métodos de comprobación.

Principios que se asumen en la etapa 1:

Preparación continua, integral y pertinente; Carácter integrador; Pleno acceso a la participación de los trabajadores; Delimitación de responsabilidades de los actores; y el de autoevaluación permanente.

Etapa 2. Diseño de los pasos y acciones de control interno.

Objetivo:

Diseñar los pasos y acciones para la aplicación del control interno de forma eficiente según los resultados y análisis de la etapa 1.

Métodos utilizados en la etapa 2.

Se utilizan en lo fundamental la consulta de documentos; dinámica de grupos para generación de soluciones a los problemas, con tormentas de ideas, costo beneficios y otras técnicas

Principios del procedimiento que se asumen en la etapa 2:

Preparación continua, integral y pertinente de los actores; Que responda a las necesidades e insuficiencias detectadas; Carácter integrador de las acciones; Flexible en el análisis y evaluación de las acciones; Delimitación de responsabilidades de todos los actores; y la autoevaluación permanente.

Etapa 3. Implementación y evaluación de los pasos y acciones de control interno.

Objetivo:

Implementar y evaluar los pasos y acciones de control interno diseñados en las etapas anteriores.

Métodos utilizados en la etapa 3.

Se utilizan en lo fundamental: Consulta de documentos; Encuestas; Entrevistas; Trabajo en grupo y otras que se consideren.

Principios del procedimiento que se asumen en la etapa 3.

Preparación continua, integral y pertinente de los actores; Que responda a las necesidades e insuficiencias detectadas; Carácter integrador de las acciones; Flexible; Esfuerzo adicional de los trabajadores; Delimitación de responsabilidades, de todos los actores; y autoevaluación permanente.

2.4.3. Marco de la conceptualización de la variable dependiente

Rentabilidad

Según (ENCICLOPEDIA VIRTUAL EUMED, 2011) La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados.

Es la capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado. El concepto de rentabilidad puede hacer referencia a:

Rentabilidad económica

Beneficio comparado con el total de recursos empleados para obtener esos beneficios.

La rentabilidad económica mide la tasa de devolución producida por un beneficio económico (anterior a los intereses y los impuestos) respecto al capital total, incluyendo todas las cantidades prestadas y el patrimonio neto (que sumados forman el activo total). Es además totalmente independiente de la estructura financiera de la empresa.

Cálculo

La rentabilidad económica, R.E., (en inglés, Return on assets o ROA) se puede calcular con:

$$R.E. = \frac{\textit{Beneficio económico}}{\textit{Activo total}}$$

Esta cifra expresa la capacidad que una empresa tiene para realizar con el activo que controla, sea propio o ajeno. Esto es, cuántos euros gana por cada euro que tiene.

Utilidad

La rentabilidad económica es útil para comparar empresas dentro del mismo sector, pero no para empresas en distintos sectores económicos (por ejemplo, siderurgia y comercio) ya que cada sector tiene necesidades distintas de capitalización.

Rentabilidad financiera

Beneficio comparado con los recursos propios invertidos para obtener esos beneficios.

Se obtiene dividiendo el beneficio anual, una vez deducidos los intereses de las deudas o coste del capital ajeno más el impuesto que grava la renta de la sociedad, por el valor de los fondos propios (capital más reservas), multiplicado por 100.

En economía, la rentabilidad financiera o «ROE» (por sus iniciales en inglés, Return on equity) relaciona el beneficio económico con los recursos necesarios para obtener ese lucro. Dentro de una empresa,

muestra el retorno para los accionistas de la misma, que son los únicos proveedores de capital que no tienen ingresos fijos.

La rentabilidad puede verse como una medida de cómo una compañía invierte fondos para generar ingresos. Se suele expresar como porcentaje.

La rentabilidad financiera, ROE, se calcula:

$$ROE = \frac{\textit{Beneficio neto después de impuestos}}{\textit{Fondos propios}}$$

Por ejemplo si se coloca en una cuenta un millón y los intereses generados son cien mil, la rentabilidad es del 10%. La rentabilidad de la cuenta se calcula dividiendo la cantidad generada y la cantidad que se ha necesitado para generarla.

Sumando al numerador del anterior ratio la cuota del impuesto que grava la renta de la sociedad, se obtiene la rentabilidad financiera antes de los impuestos. Cuando la rentabilidad económica es superior al coste del endeudamiento (expresado ahora en tanto por ciento, para poder comparar, y no en valor absoluto como anteriormente), cuanto mayor sea el grado de endeudamiento mayor será el valor de la rentabilidad financiera o rentabilidad de los accionistas, en virtud del juego del denominado efecto palanca. Por el contrario, cuando la rentabilidad económica es inferior al coste de las deudas (el capital ajeno rinde menos en la empresa de lo que cuesta) se produce el efecto contrario: el endeudamiento erosiona o aminora la rentabilidad del capital propio.

Fórmula de DuPont

A efectos de poder realizar un análisis más detallado de las causas que generan rentabilidad, en la empresa DuPont se desarrolló a principios del siglo XX la fórmula de DuPont que desagrega la fórmula anterior en tres términos:

Existen empresas que siguen una estrategia de líderes en costes que basan su rentabilidad en una alta rotación con un bajo margen. Es decir venden mucha cantidad pero con poco margen en cada venta. En tanto otras empresas basan su rentabilidad en unos altos márgenes, pero una rotación baja.

Permite a la empresa dividir su retorno en los componentes de utilidad sobre ventas y eficiencia sobre uso de los activos.

Indicadores financieros

Un indicador financiero o índice financiero es una relación entre cifras extractadas de los estados financieros y otros informes contables de una empresa con el propósito de reflejar en forma objetiva el comportamiento de la misma. Refleja, en forma numérica, el comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes. Al ser comparada con algún nivel de referencia, el análisis de estos indicadores puede estar señalando alguna desviación sobre la cual se podrán tomar acciones correctivas o preventivas según el caso.

Las razones o indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien sea del Balance General y/o del Estado de Pérdidas y Ganancias. Los resultados así obtenidos por si solos no tienen mayor significado; sólo cuando los relacionamos unos con otros y los comparamos con los de años anteriores o con los de empresas del mismo sector y a su vez el analista se preocupa por conocer a fondo la operación de la compañía, podemos obtener resultados más significativos y sacar conclusiones sobre la real situación financiera de una empresa. Adicionalmente, nos permiten calcular indicadores promedio de empresas del mismo sector, para emitir un diagnóstico financiero y determinar tendencias que nos son útiles en las proyecciones financieras. El analista financiero, puede establecer tantos indicadores financieros como considere necesarios y útiles para su estudio. Para ello puede simplemente establecer razones

financieras entre dos o más cuentas, que desde luego sean lógicas y le permitan obtener conclusiones para la evaluación respectiva. Para una mayor claridad en los conceptos de los indicadores financieros.

La interpretación de los resultados que arrojan los indicadores económicos y financieros está en función directa a las actividades, organización y controles internos de las empresas.

Las razones financieras frecuentemente usadas son:

Razones de liquidez

Las razones de liquidez se utilizan para determinar la capacidad que tiene una empresa para enfrentar las obligaciones contraídas a corto plazo. Cuanto más elevado es la razón de liquidez, mayor es la posibilidad de que la empresa consiga cancelar las deudas a corto plazo.

Los razones de liquidez más utilizados son:

- ✓ Razón circulante
- ✓ Razón de la prueba acida
- ✓ Período promedio de cobranza
- ✓ Razón de rotación de cuentas por cobrar

Razones de actividad

Estas razones, llamados también razones de rotación, tratan de medir la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos, según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos. Se pretende imprimirle un sentido dinámico al análisis de la aplicación de recursos, mediante la comparación entre cuentas de balance (estáticas) y cuentas de resultado (dinámicas). Lo anterior surge de un principio elemental en el campo de las Finanzas el cual dice que todos los activos de una empresa deben contribuir al máximo en el logro de los objetivos financieros de la misma, de tal suerte que no conviene mantener activos improductivos o innecesarios. En otras palabras, cualquier compañía debe tener como propósito producir los más altos resultados con el mínimo de inversión, y

una de las formas de controlar dicha minimización de la inversión es mediante el cálculo periódico de la rotación de los diversos activos.

Dentro de las razones de actividad tenemos:

- ✓ Rotación de Cartera
- ✓ Periodo de rotación de Inventarios
- ✓ Rotación Activos Operacionales
- ✓ Rotación Activos Fijos
- ✓ Rotación Activo Total

🌈 Razones de apalancamiento

Tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la Universidad.

De la misma manera se trata de establecer el riesgo que corren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la Entidad.

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100$$

Apalancamiento total

Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores.

$$\text{Apalancamiento Total} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$$

Análisis financiero

Es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras.

La contabilidad representa y refleja la realidad económica y financiera de la empresa, de modo que es necesario interpretar y analizar esa

información para poder entender a profundidad el origen y comportamiento de los recursos de la empresa.

La información contable o financiera de poco nos sirve si no la interpretamos, si no la comprendemos, y allí es donde surge la necesidad del análisis financiero.

Cada componente de un estado financiero tiene un significado y en efecto dentro de la estructura contable y financiera de la empresa, efecto que se debe identificar y de ser posible, cuantificar.

Conocer el por qué la empresa está en la situación que se encuentra, sea buena o mala, es importante para así mismo poder proyectar soluciones o alternativas para enfrentar los problemas surgidos, o para idear estrategias encaminadas a aprovechar los aspectos positivos.

Sin el análisis financiero no es posible hacer un diagnóstico del actual de la empresa, y sin ello no habrá pautar para señalar un derrotero a seguir en el futuro.

Muchos de los problemas de la empresa se pueden anticipar interpretando la información contable, pues esta refleja cada síntoma negativo o positivo que vaya presentando la empresa en la medida en que se van sucediendo los hechos económicos.

Las razones de apalancamiento de más utilizadas son:

- Razón de deuda a capital
- Razón de flujo de efectivo a pasivos totales
- Razón de flujo de efectivo a deuda de largo plazo

Razones de rentabilidad

Hay dos tipos de razones de rentabilidad; las que muestran la rentabilidad en relación con las ventas y las que muestran la rentabilidad en relación con la inversión. Juntas, estas razones indican la eficiencia de operación de la compañía.

La rentabilidad en relación con las ventas de la empresa Avícola La Ponderosa

- Margen de utilidad bruta (Ver anexo 2 y 3)

$$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}}$$
$$= \frac{265157.13 - 87495.23}{265157.13}$$
$$= 0.6700$$

Esta razón nos indica la ganancia de la compañía en relación con las ventas, después de deducir los costos de producir los bienes que se han vendido. También indica la eficiencia de las operaciones así como la forma en que se asignan precios a los productos. Una razón de rentabilidad más específica es el margen de utilidades netas.

- Margen de utilidades netas (Ver anexo 2 y 3)

$$\frac{\text{Utilidades netas después de impuestos}}{\text{Ventas}}$$
$$= \frac{22188.53}{265157.13}$$
$$= 0.0836$$

El margen de utilidades netas nos muestra la eficiencia relativa de la empresa después de tomar en cuenta todos los gastos e impuestos sobre ingresos, pero no los cargos extraordinarios.

La rentabilidad en relación con las inversiones

El segundo grupo de razones de rentabilidad relaciona las utilidades con las inversiones.

- Razón de rendimiento del capital (ROE) (Ver anexo 2 y 3)

$$\frac{\text{Utilidades netas después de impuestos} - \text{Dividendos de acciones preferentas}}{\text{Capital social}}$$

$$= \frac{22188.53}{574131.21}$$

$$= 0.0386$$

Esta razón nos indica el poder de obtención de utilidades de la inversión en libros de los accionistas, y se le utiliza frecuentemente para comparar a dos compañías o más en una industria.

Una razón más general que se usa en el análisis de la rentabilidad es el rendimiento de los activos, o ROA (por sus siglas en ingles).

- Razón de rendimiento de los activos (ROA) (Ver anexo 2 y 3)

$$\frac{\text{Utilidades netas después de impuestos}}{\text{Activos totales}}$$

$$= \frac{22188.53}{800532.03}$$

$$= 0.0277$$

Esta razón es algo inapropiada, puesto que se toman las utilidades después de haberse pagado los intereses a los acreedores.

Cuando los cargos financieros son considerables, es preferible, para propósitos comparativos, calcular una tasa de rendimiento de las utilidades netas de operación en lugar de una razón de rendimiento de los activos. Se puede expresar la tasa de rendimiento de las utilidades netas de operación.

- **Tasa de rendimiento de las utilidades netas de operación** (Ver anexo 2 y 3)

$$\frac{\text{Utilidades antes de intereses e impuestos}}{\text{Activos totales}}$$

$$= \frac{27851.94}{800532.03}$$

$$= 0.0347$$

Al utilizar esta razón, podemos omitir cargos financieros diferentes (intereses y dividendos de acciones preferentes). De manera que la relación analizada, es independiente del modo en que se financia la empresa.

La rotación y la capacidad de obtener utilidades

- **Razón de rotación de los activos** (Ver anexo 2 y 3)

Con frecuencia el analista financiero relaciona los activos totales con las ventas para obtener la razón de rotación de los activos:

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos totales}}$$

$$= \frac{265157.17}{800532.03}$$

$$= 0.3312$$

Esta razón nos indica la eficiencia relativa con la cual la compañía utiliza sus recursos a fin de generar la producción. La razón de rotación es una función de la eficiencia con que se manejan los diversos componentes de los activos: las cuentas por cobrar según lo muestra el periodo promedio

de cobranzas, inventarios como los señalan la razón de rotación de inventarios y los activos fijos como lo indica el flujo de la producción a través de la planta o la razón de ventas a activos fijos netos.

- **Capacidad de obtener utilidades** (Ver anexo 2 y 3)

$$\begin{aligned} \text{Poder_de_obtener_utilidades} &= \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos_totales}} * \frac{\text{Utilidad_netas_despues_de_impuestos}}{\text{Ventas}} \\ &= \frac{265157.17}{800532.03} * \frac{22188.53}{265157.17} \\ &= 0.3312 * 0.0836 \\ &= 0.0277 \end{aligned}$$

Cuando multiplicamos la rotación de activos de la compañía por el margen de utilidades netas, obtenemos la razón de rendimiento de los activos, o capacidad de obtener utilidades sobre los activos totales.

Ni el margen de utilidades netas ni la razón de rotación por si solas proporcionan una medida adecuada de la eficiencia en operaciones.

Estados financieros

Según la (NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, 2006) los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros

suministraran información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- ☒ Activos;
- ☒ Pasivos;
- ☒ Patrimonio neto;
- ☒ Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- ☒ Otros cambios en el patrimonio neto; y
- ☒ Flujos de efectivo.

Los estados financieros se elaboraran con una periodicidad que sera, como minimo, anual. Cuando cambie la fecha del balance de la entidad y elabore estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un ano, la entidad debera informar del periodo concreto cubierto por los estados financieros y, ademas, de:

- La razón para utilizar un periodo inferior o superior; y
- El hecho de que no sean comparables las cifras que se ofrecen en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto, en el estado de flujos de efectivo y en las notas correspondientes.

Estado de situación financiera

El Estado de Situación Financiera (A veces denominado el Balance), presenta los Activos, Pasivos y Patrimonio de una entidad en una fecha específica-al final del periodo sobre el que se informa.

TABLA 1. Información a presentar en el estado de situación financiera
a. Efectivo y Equivalentes al efectivo.
b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
c. Activos financieros.
d. Inventarios.
e. Propiedad Planta y equipo.

- f. Propiedades de Inversión.
- g. Activos Intangibles.
- h. Activos biológicos.
- i. Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- j. Inversiones en Asociadas.
- k. Inversiones en Entidades Controladas de forma Conjunta.
- l. Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar.
- m. Pasivos financieros.
- n. Pasivos y activos por Impuestos Corrientes.
- o. Pasivos por Impuestos Diferidos y activos por impuestos diferidos.
- p. Provisiones.
- q. Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- r. Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera

Elaborado por: Villacís O. Jessica I.

Estado de resultados.

Especifica los requerimientos para la presentación del rendimiento financiero de una entidad para el periodo. Ofrece una opción de política contable de presentar el resultado integral total en un único estado o en dos estados separados. Especifica las partidas por presentar en dichos estados y prohíbe la presentación o descripción de cualquier partida de ingresos o gastos como “partidas extraordinarias”. También exige la presentación de un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione información que sea fiable y más relevante.

Resultado

Es a menudo usado como una medida de rendimiento en la actividad de una entidad, o bien es la base u otras evaluaciones o las ganancias por acción. Los elementos relacionados con la medida del resultado de una entidad son los ingresos y los gastos.

Rendimiento

Es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa.

Resultado Integral Total

Es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos.

Resultado

Es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos distintos de las partidas de ingresos y gastos que esta NIIF clasifica como partidas de otro resultado integral.

Partidas de otro resultado integral

Partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado, según lo requerido o permitido por esta NIIF.

TABLA 2. Presentación del resultado integral total	
<p>A. En un único estado de resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentara todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.</p>	<p>B. En dos estados: un estado de resultados y un estado del resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentara todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF.</p>

Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera
Elaborado por: Villacís O. Jessica I.

Estado de variación de capital

Según (CATAÑO, 2013), este estado financiero lo presentan las entidades con fines de lucro, ya que las no lucrativas no cuentan con capital contable, sino con patrimonio.

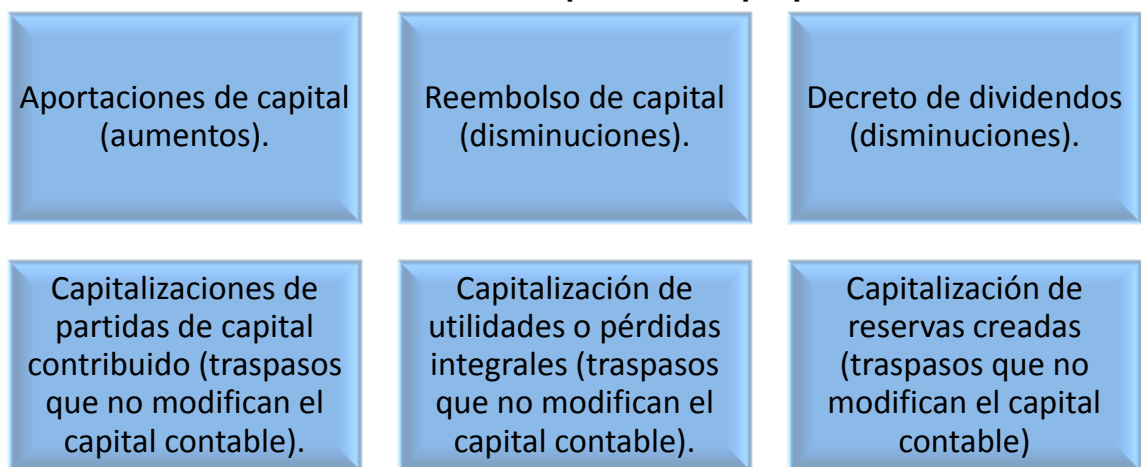
En el caso del estado de variaciones, el capital contable se conforma de movimientos de propietarios, creación de reservas y utilidad o pérdida integral.

El capital contable se integra por dos tipos de capital: el capital contribuido y el capital ganado. El capital contribuido es el que los socios han aportado directamente a la empresa, proveniente de sus propios recursos; el capital ganado representa las utilidades generadas por la propia

empresa y que son propiedad de los socios, en diferentes rubros como son utilidades de ejercicios anteriores, o reservas creadas con diversos fines.

Los movimientos de propietarios pueden estar conformados por los siguientes conceptos:

Gráfico 3. Movimientos de capital de los propietarios



Fuente: Cataño- VLEX

Elaborado por: Villacís O. Jessica I.

Estado de flujo de efectivo

(CATAÑO, 2013) El estado de flujo de efectivo o, en su caso, el estado de cambios en la situación financiera de la empresa se conforman por dos grupos: uno que nos muestra el origen de los recursos y otro que nos muestra la aplicación de los mismos.

Origen de los recursos:

Por la propia operación de la empresa, (representados por las operaciones que representen la principal fuente de ingresos de la entidad).

De inversión, derivados de la recuperación del valor económico de activos (disminución en los activos).

- ✓ Financiamiento, por medio de acreedores varios (aumento en el pasivo).
- ✓ Capital social (aumento al capital contribuido). Aplicación de los recursos:
- ✓ Operación (representada por los recursos destinados a las operaciones que simbolizan la principal fuente de ingresos de la entidad).
- ✓ Inversión. Recursos destinados a la adquisición de activos de larga duración (aumentos de activo).
- ✓ Financiamiento. Recursos utilizados para restituir a los acreedores financieros.
- ✓ Capital social (disminución del capital ya sea contribuido o ganado).

2.5. HIPÓTESIS

El control interno al proceso de producción se relaciona con la rentabilidad de la Avícola La Ponderosa del Cantón Salcedo.

2.6. SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES

Variable Independiente: El control interno al proceso de producción

Variable Dependiente: Rentabilidad

Unidad de observación: Avícola La Ponderosa del Cantón Salcedo

Término de relación: Relación

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 ENFOQUE

La presente investigación será de carácter cualitativo y cuantitativo ya que es un problema relacionado con la Contabilidad y Auditoría, es decir a través del estudio de campo se procederá a recoger datos, los mismos que serán tabulados para obtener resultado en forma objetiva a través de gráficos, los datos no pueden ser solo numéricos por lo que se ha optado por realizar un enfoque mixto en el cual se combinan las cualidades con las cantidades.

Investigación Cualitativa:

(Blasco & Perez, 2007) señalan que la investigación cualitativa estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas. Utiliza variedad de instrumentos para recoger información como las entrevistas, imágenes, observaciones, historias de vida, en los que se describen las rutinas y las situaciones problemáticas, así como los significados en la vida de los participantes.

Investigación Cuantitativa:

Para (Briones, 2007) La investigación social cuantitativa está directamente basada en el paradigma explicativo. Este paradigma, ya presentado en el primer módulo de este curso, utiliza preferentemente información cuantitativa o cuantificable para describir o tratar de explicar los fenómenos que estudia, en las formas que es posible hacerlo en el nivel de estructuración lógica en el cual se encuentran las ciencias sociales actuales.

3.2 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1 Investigación de campo

Según el autor (Arias, 2012, pág. 38) define:

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o

controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes.

En una investigación de campo también se emplea datos secundarios, provenientes de fuentes bibliográficas, no obstante, son los datos primarios obtenidos a través del diseño de campo, lo esenciales para el logro de los objetivos y la solución del problema planteado, además al estar en contacto directo con los participantes del proyecto, la información será más acertada.

Según (Palella & Martins, 2013) indica que la investigación de campo:

Consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta.

Es necesario conocer a fondo el lugar en donde se va a realizar la investigación, sus procesos y también al personal que labora para poder encontrar la información adecuada y útil para nuestra investigación.

Según (Elena, 2006) señala que:

“La investigación de campo trata de la investigación aplicada para comprender y resolver alguna situación, necesidad o problema en un contexto determinado. El investigador trabaja en el ambiente natural en que conviven las personas y las fuentes consultadas, de las que se obtendrán los datos más relevantes a ser analizados son individuos, grupos y representantes de las organizaciones o comunidades”.

Cuando se habla de estudios de campo, nos referimos a investigaciones científicas, no experimentales dirigidas a descubrir relaciones e interacciones entre variables sociológicas, psicológicas y educativas en estructuras sociales reales y cotidianas.

La modalidad a utilizar para la ejecución de la presente investigación será de campo debido a que se aplicará la técnica conocida como la encuesta al nivel administrativo y al departamento de producción de la empresa.

3.2.2 Investigación bibliográfica-documental

Según (Leopoldo, 2010) este tipo de investigación:

“Es la que se realiza, como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie. Como subtipos de esta investigación encontramos la investigación bibliográfica, la hemerográfica y la archivística; la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en artículos o ensayos de revistas y periódicos, y la tercera en documentos que se encuentran en los archivos, como cartas, oficios, circulares, expedientes.”

Es necesario utilizar los documentos fuentes que respalden la información a ser investigada, estos documentos son de gran importancia a la hora de sustentar nuestras opiniones y también en el momento de tomar decisiones y realizar una propuesta muy óptima.

Según, (Manuel, 2011),

“El objetivo de la investigación documental es elaborar un marco teórico conceptual para formar un cuerpo de ideas sobre el objeto de estudio y descubrir respuestas a determinados interrogantes a través de la aplicación de procedimientos documentales. Estos procedimientos han sido desarrollados con el objeto de aumentar el grado de certeza de que la información reunida será de enteres para los integrantes que estudia y que además, reúne las condiciones de fiabilidad y objetividad documental.”

Técnica documental que permite la recopilación de información para enunciar las teorías que sustentan el estudio de los fenómenos y procesos. Incluye el uso de instrumentos definidos según la fuente documental a que hacen referencia.

3.3 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación se refiere a la utilización de métodos y técnicas que sean útiles en el estudio de la realidad, naturalmente dentro de un marco teórico y referencial que sirva de orientador y conductor en el proceso investigativo

3.3.1. Investigación exploratoria

La investigación exploratoria es considerada como el primer acercamiento científico a un problema. Se utiliza cuando éste aún no ha sido abordado o no ha sido suficientemente estudiado y las condiciones existentes no son aún determinantes.

Según, (Lozano, 2008) nos indica que:

La investigación exploratoria no intenta dar explicación respecto del problema, sino sólo recoger e identificar antecedentes generales, números y cuantificaciones, temas y tópicos respecto del problema investigado, sugerencias de aspectos relacionados que deberían examinarse en profundidad en futuras investigaciones.

3.3.2 Investigación Descriptiva

Trata de obtener información acerca del fenómeno o proceso, para describir sus implicaciones. Este tipo de investigación, no se ocupa de la verificación de la hipótesis, sino de la descripción de hechos a partir de un criterio o modelo teórico definido previamente. En la investigación se realiza un estudio descriptivo que permite poner de manifiesto los conocimientos teóricos y metodológicos del autor para darle solución al problema a través de información obtenida de la Institución.

La investigación descriptiva, también conocida como la investigación estadística, describe los datos y características de la población o fenómeno en estudio. La Investigación descriptiva responde a las preguntas: quién, qué, dónde, porque, cuándo y cómo.

3.3.3 Investigación explicativa

La investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación post facto), como de los efectos (investigación

experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos.

Se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación postfacto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimiento.

3.3.4. Investigación Asociativa de Variables (Correlacional)

Para (Zabert, 2004):

La investigación correlacional, tiene como finalidad medir el grado de relación que eventualmente pueda existir entre dos o más conceptos o variables, en los mismos sujetos. Más concretamente buscan establecer si hay o no una correlación, de que tipo es y cuál es su grado o intensidad.

Las variables que serán objeto de estudio son:

Variable Independiente: Control Interno al proceso de producción

Variable Dependiente: Rentabilidad

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

Una población está determinada por sus características definitorias. Por lo tanto, el conjunto de elementos que posea esta característica se denomina población o universo. Población es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las unidades de población poseen una característica común, la que se estudia y da origen a los datos de la investigación.

La población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio.

Según (Arias F. , 2006),

es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio.

Existen características de la población que deben considerarse:

Homogeneidad: que todos los miembros de la población tengan las mismas características según las variables que se vayan a considerar en el estudio o investigación.

Tiempo: se refiere al periodo de tiempo donde se ubicaría la población de interés.

Espacio: se refiere al lugar donde se ubica la población de interés.

En el presente trabajo de investigación la población es finita, se basa en la fuerza laboral de Avícola La Ponderosa para poder investigar en relación al control interno en cada una de las actividades y procedimientos ejecutados por los empleados.

TABLA 3. Recursos humanos de la empresa Avícola la Ponderosa

PERSONAL “AVÍCOLA LA PONDEROSA”	
PERSONAL ADMINISTRATIVO	4
PERSONAL DE VENTAS	5
PERSONAL DE PRODUCCIÓN	15
PERSONAL DE DISTRIBUCIÓN	8
PERSONAL BODEGA	6
PERSONAL ÁREA DE BIOSEGURIDAD	3
TOTAL PERSONAL	41

Fuente: Investigación de campo en los departamentos de la empresa Avícola La Ponderosa

Elaborado por: Villacís O. Jessica I.

3.4.2 Muestra

Según (Arias F. , 2006) la define como:

Un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible. Una muestra representativa es aquella que por su tamaño y características similares a las del conjunto, permite hacer inferencias o generalizar los resultados al resto de la población con un margen de error conocido.

Para el presente trabajo de investigación la muestra requerida estará compuesta por el personal administrativo y el personal del departamento de producción.

TABLA 3.1 PERSONAL SELECCIONADO PARA EJECUTAR LA INVESTIGACIÓN EN LA AVÍCOLA LA PONDEROSA		
PERSONAL ADMINISTRATIVO	GERENTE	1
PERSONAL DE PRODUCCIÓN	JEFE DE PRODUCCIÓN	1
	TRABAJADORES DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN	14
TOTAL		16

Fuente: Investigación de campo en los departamentos de la empresa Avícola La Ponderosa

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Para los (Estudiantes de la cátedra de Proyecto I en la carrera de Derecho de la Universidad de Falcón (UDEFA), 2011) Constituye el conjunto de procedimientos que describen las actividades que un observador debe realizar para recibir las impresiones sensoriales (sonidos, impresiones visuales o táctiles, etc.), que indican la existencia de un concepto teórico en mayor o menor grado , en otras palabras, especifica qué actividades u operaciones deben realizarse para medir una variable.

3.5.1. Operacionalización de la variable independiente:

TABLA 4. Operacionalización de la variable independiente - Control Interno al proceso de producción

CONCEPTUALIZACIÓN DE LA VARIABLE	CATEGORÍAS	INDICADORES	PREGUNTAS	TÉCNICA/ INSTRUMENTO
Control Interno.- Está representado por el conjunto de políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de los Estados Financieros para conseguir el cumplimiento de los objetivos específicos de la entidad.	Ambiente Interno De Control	Estándar de comportamiento	¿Conoce usted los reglamentos internos? ¿Existen sanciones por el incumplimiento de las políticas? ¿Existe alguna política acerca del manejo de la materia prima desde su recepción?	Encuesta Encuesta Encuesta
		Indicador de Funciones	¿Se dispone de un manual de funciones? ¿Se aplican los procedimientos de los manuales de función? ¿Cada empleado tiene bien definidas sus funciones? ¿Existen capacitaciones para un mejor desempeño de las actividades?	Observación directa Observación directa Encuesta Encuesta
	Establecimiento de objetivos	Indicador de objetivos	¿Se establece los objetivos con anterioridad? ¿Se logra impedir la consecución de posibles acontecimientos futuros? ¿Los objetivos se alinean a la estrategia de la empresa?	Encuesta Encuesta Encuesta
	Identificación de eventos	Indicador de eventos	¿Se consideran los aspectos con respecto a los acontecimientos internos y externos? ¿Se diferencia los acontecimientos positivos de los negativos?	Observación directa Observación directa
	Evaluación De Riesgos	Riesgo inherente Riesgo de control Riesgo de	¿Se da a conocer con frecuencia la problemática de la empresa con respecto a la pérdida de materia prima? ¿Existe comunicación entre los diferentes departamentos?	Encuesta Encuesta

		detección		
	Respuesta de riesgos	Indicador de riesgos	¿Se toma soluciones rápidas con respecto a los problemas? ¿Se procura que las decisiones sean las más acertadas?	Encuesta Encuesta
	Actividades De Control	Indicador de efectividad de actividades	¿Existe numeración consecutiva y pre numerada de los documentos? ¿Se respeta todas las normas para la presentación de los Estados Financieros? ¿Se controla los tiempos de duración de los productos alimenticios?	Análisis Financiero Análisis Financiero Análisis Financiero
	Información Y Comunicación	Nivel de socialización e interrelación personal de Operaciones realizadas eficientemente	¿Se usa la información adecuada y oportunamente? ¿La empresa cuenta con sistemas de información eficientes? ¿Los canales de información permiten conocer las responsabilidades de los miembros?	Encuesta Encuesta Encuesta
	Supervisión Y Monitoreo	Evaluación continua de actividades Áreas supervisadas/ Total áreas examinadas	¿Se toma oportunamente medidas correctivas? ¿Se revisa la efectividad y adherencia en los procedimientos? ¿Se realiza una revisión de las actividades diarias?	Encuesta Encuesta Encuesta

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Villacís O. Jessica I.

3.5.2 Operacionalización de la Variable dependiente:

TABLA 5. Operacionalización de la Variable dependiente - Rentabilidad

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	PREGUNTAS	TÉCNICA/ INSTRUMENTO
Rentabilidad. - Es la obtención de beneficios o ganancias provenientes de una inversión o actividad económica o social con relación a las ventas.	Rentabilidad Financiera	Indicador de liquidez o de solvencia	¿Los libros contables reflejan las ganancias reales de la empresa? ¿Se puede incrementar el nivel de ganancias con la optimización de la materia prima?	Análisis Económico Análisis Económico
		Indicadores de actividad, rotación o de eficiencia RRHH	¿Se realizan informes de recuperación de cartera periódicos? ¿Se verifica constantemente el vencimiento de cuentas por cobrar?	Análisis Económico Análisis Económico
			¿Se expiden los respectivos comprobantes de venta? ¿El personal ayuda al crecimiento económico de la empresa?	Observación directa Encuesta
	Rentabilidad Económica	Indicador de tesorería	¿Existe estrategias de marketing tendientes a superar las ventas del año anterior? ¿Con qué frecuencia la empresa implementa un plan de marketing?	Encuesta Encuesta
			Retorno sobre los activos Rotación del activo	¿Se ha definido correctamente el valor de los activos? ¿Se ha calculado las depreciaciones respectivas? ¿Las operaciones de la empresa se encuentran respaldadas con los respectivos papeles? ¿Cada uno de los documentos cuenta con sus copias respectivas?
	Estados Financieros	Índices financieros	¿Los índices financieros reflejan la situación real de la empresa? ¿Se analiza los resultados de los índices financieros? ¿Se utilizan los indicadores financieros para tomar acciones preventivas o correctivas?	Análisis Económico Análisis Económico Análisis Económico

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Villacís O. Jessica I.

3.6 RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Es el uso diverso de técnicas y herramientas utilizadas por un analista para desarrollar los sistemas de información, se utilizan instrumentos de recolección como las entrevistas, encuestas, cuestionarios, observaciones, diagramas de flujo, etc. La finalidad de la recolección es buscar información útil a una investigación en común.

3.6.1 Plan para la recolección de información

Para recolectar la información para la investigación se siguieron los siguientes pasos:

- Definición de los sujetos: Personas u objetos que van a ser investigados, es decir la población a la que nos vamos a dirigir.
- Selección de las técnicas a emplearse en el proceso de recolección de la información.

Las fuentes de información son todos los recursos que contienen datos formales, informales, escritos, orales o multimedia. Se dividen en tres tipos: primarias, secundarias y terciarias

Para la presente investigación se recolectará información proveniente de fuentes de información primaria, así como también de fuentes de información secundaria.

Fuentes de información primaria

Contienen información original, que ha sido publicada por primera vez y que no ha sido filtrada, interpretada o evaluada por nadie más. Son producto de una investigación o de una actividad eminentemente creativa.

Fuentes de información secundaria

Contienen información primaria, sintetizada y reorganizada. Están especialmente diseñadas para facilitar y maximizar el acceso a las fuentes

primarias o a sus contenidos. Componen la colección de referencia de la biblioteca y facilitan el control y el acceso a las fuentes primarias.

Por tal motivo se deberá proceder a contestar las siguientes preguntas:

TABLA 6. Plan de recolección de información

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1.-¿PARA QUÉ?	El control interno al departamento de producción y su relación con la rentabilidad de la “Avícola La Ponderosa Del Cantón Salcedo” Evaluar los procedimientos de control interno en el departamento de producción con el objetivo de reducir el nivel de desperdicios dentro de la misma empresa y optimizar al máximo la materia prima.
2.-¿DE QUÉ PERSONAS U OBJETOS?	El estudio se realizará buscando información en los archivos de la empresa. Personal administrativo, personal de ventas, personal de distribución, personal de bodega.
3.-¿SOBRE QUÉ ASPECTOS?	Variable Independiente: Control interno al departamento de producción Número de pedidos Eficacia en ventas Tiempo de elaboración Control de desperdicios Variable Dependiente: Rentabilidad Util. Antes Part. Trabajad. E Impuestos. Utilidad Neta R. Económicos R. Humanos. R. Materiales.
4.-¿QUIÉN O QUIÉNES?	Jessica Villacís
5.-¿EN QUÉ LUGAR SE APLICARÁ?	En la empresa “Avícola La Ponderosa” ubicada en el sector de Santa Lucia del cantón Salcedo, perteneciente a la provincia de Cotopaxi
6.-¿QUÉ TÉCNICAS E INSTRUMENTOS SE UTILIZARÁ?	Para esta investigación se considerarán las siguientes técnica: Fuentes primarias y secundarias Encuesta Entrevista Observación
7.-¿CUÁL ES EL ESQUEMA DE CADA INSTRUMENTO?	Investigación Cuestionario

Fuente: Investigación de campo

Autor: Villacís O. Jessica I.2015

3.7 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

3.7.1. Plan de procesamiento de información

Una vez efectuada la recolección de datos requeridos, se deberá a cumplir con los siguientes pasos:

- ✚ Se revisará la información de los archivos de la empresa, encuestas, entrevistas y observaciones para evitar información que no corresponda.
- ✚ Depurar la información y ordenarla mediante el empleo de tablas de frecuencias con porcentajes, así como gráficos que puedan visualizar fácilmente la información.

Estudio de resultados

Ejemplo didáctico

**TABLA 7. Tabulación de información
PREGUNTA 1**

OPCIONES	f	fa	f%	fa%
SI	15	15	36,59	36,59
NO	26	41	63,41	100,00
TOTAL	41			

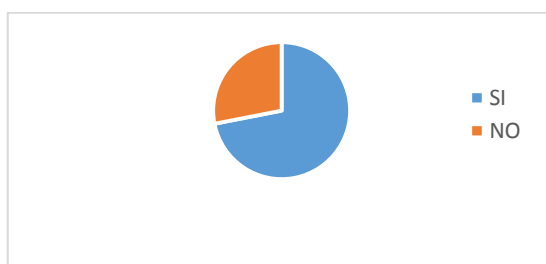
Fuente: Investigación de campo- encuesta

Elaborado por: Villacís O. Jessica I.2015

Esta tabla permite obtener un extracto de la información obtenida durante la investigación.

Representación gráfica

Gráfico 4. Representaciones gráficas



Fuente: Investigación de campo- encuesta

Elaborado por: Villacís O. Jessica I.2015

Mediante este gráfico los resultados obtenidos en la tabulación de datos serán presentados en porcentajes y porciones para un mejor entendimiento visual.

- ✚ Se tabulará según variables de la hipótesis: sistema de información de almacenamiento y requerimiento de materia prima, además se estudiará estadísticamente los datos para la presentación de resultados.
- ✚ La representación gráfica de la información permitirá una interpretación más comprensible de los resultados estadísticos.

3.7.2 Plan de análisis e interpretación de resultados.

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis (lectura de datos).
- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de hipótesis.** Para la comprobación de la hipótesis se va a utilizar la prueba de T de Student que se lo representa con t .

Verificación de hipótesis mediante T de Student

Para (Gaussiannos, 2012) La distribución t de Student es una distribución de probabilidad asociada a la distribución normal. Aparece cuando se quiere estimar la media de una población distribuida según una normal cuando el tamaño de la muestra utilizada para la estimación es pequeño y la varianza de la población es desconocida.

Fórmula de T de Student

$$t = \frac{p1 - p2}{\sqrt{(p * q) \left[\frac{1}{n1} + \frac{1}{n2} \right]}}$$

Simbología

t = estimador "t"

p1 = Probabilidad de aciertos de la V. I.

p2 = Probabilidad de aciertos de la V. D.

p = Probabilidad de éxito conjunta

q = Probabilidad de fracaso conjunta (1-p)

n1 = Número de casos de la V.I.

n2 = Número de casos de la V.D.

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS

A continuación se presentan los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a todo el personal correspondiente a la empresa Avícola La Ponderosa.

La encuesta fue la técnica que se utilizó para la recolección de datos, los mismos que son tabulados en tablas de Excel y además con representaciones graficas circulares que permiten una fácil representación e interpretación de los resultados obtenidos.

4.2. INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Se ha procedido a la evaluación de los resultados obtenidos de la encuesta aplicada al personal de la empresa en función de los objetivos de la hipótesis, de igual manera posteriormente se procedió a la comprobación estadística de la hipótesis, la misma que estará sujeta a una solución en el Capítulo VI correspondiente a la propuesta.

También se demostrará gráficamente la zona de rechazo de T de Student.

Encuesta

A continuación se analizara los resultados de las encuestas elaboradas y aplicadas en la empresa Avícola la Ponderosa.

Pregunta N°01.- ¿La empresa aplica adecuadamente el control interno?

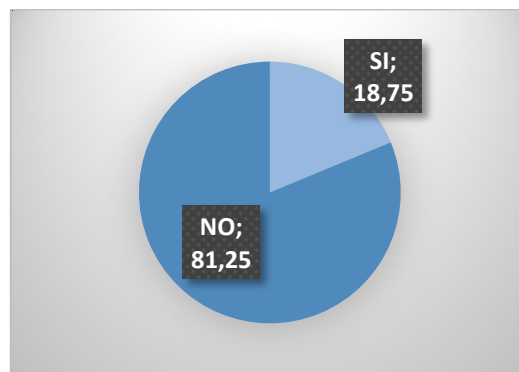
TABLA 8. Resultados de encuestas

OPCIONES	f	fa	f%	fa%
SI	3	3	18,75	18,75
NO	13	16	81,25	100,00
TOTAL	16			

Fuente: Investigación de campo-Encuesta

Elaborado por: Villacís O. Jessica I.2015

Gráfico N5: Tabulación



Fuente: TABLA 8.Resultados de encuestas

Elaborado por: Villacís O. Jessica I.2015

Análisis

El 18.75% de las personas encuestadas dicen que si se aplica adecuadamente el control interno dentro de la empresa es un porcentaje muy bajo ya que el control debería ser algo primordial en la empresa, mientras que el 81.25% indica que no se aplica adecuadamente el control interno siendo un porcentaje bastante elevado, dando a notar que no se preocupan por el control interno.

Interpretación

Según se puede notar el control interno no es aplicado correctamente, la empresa tiene graves falencias, lo que conlleva a que el personal desconozca acerca de métodos y políticas de control interno.

Pregunta N°02.- ¿El inadecuado control de existencias de materia prima reduce la rentabilidad de la empresa?

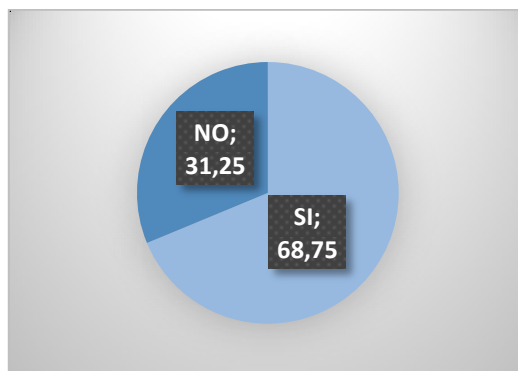
TABLA 9. Resultados de encuestas

OPCIONES	f	fa	f%	fa%
SI	11	11	68,75	68,75
NO	5	16	31,25	100,00
TOTAL	16			

Fuente: Investigación de campo-Encuesta

Elaborado por: Villacís O. Jessica I.2015

Gráfico 6: Tabulación



Fuente: TABLA 9.Resultados de encuestas

Elaborado por: Villacís O. Jessica I.2015

Análisis

El 68.75% de personas encuestadas indica que el inadecuado control de existencias de materia prima reduce la rentabilidad de la empresa ya que al ser activos puede existir fugas, mientras que el 31.25% dice que no ya que la materia prima se utiliza a menudo.

Interpretación

Es evidente el desperdicio de materia prima dentro de la empresa, por lo tanto se reduce la rentabilidad y también se pierde otros recursos invertidos como el tiempo y la mano de obra.

Pregunta N°03.- ¿La empresa cuenta con hojas de control del uso de la materia prima en el departamento de producción de balanceados?

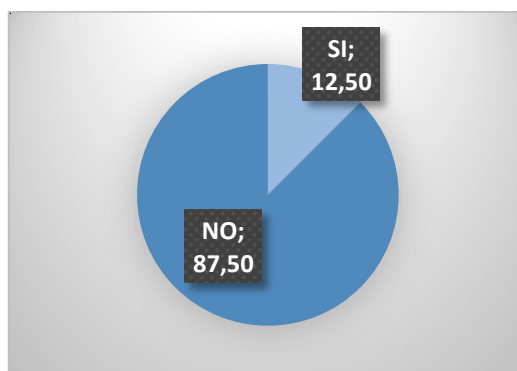
TABLA 10. Resultados de encuestas

OPCIONES	f	fa	f%	fa%
SI	2	2	12,50	12,50
NO	14	16	87,50	100,00
TOTAL	16			

Fuente: Investigación de campo-Encuesta

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Gráfico 7: Tabulación



Fuente: TABLA 10. Resultados de encuestas

Elaborado por: Villacís O. Jessica I.2015

Análisis

El 12.50% de las personas encuestadas indican que la empresa cuenta con hojas de control del uso de la materia prima en el departamento de producción de balanceados y el 87.50% dicen que no ya que la materia prima se utiliza como se cree conveniente.

Interpretación

El personal de la empresa considera que no existe control de existencias mediante un documento, es por eso que no han podido determinar el nivel de pérdidas dentro del departamento de producción.

Pregunta N°04.- ¿La rentabilidad obtenida cumple con los objetivos de la empresa?

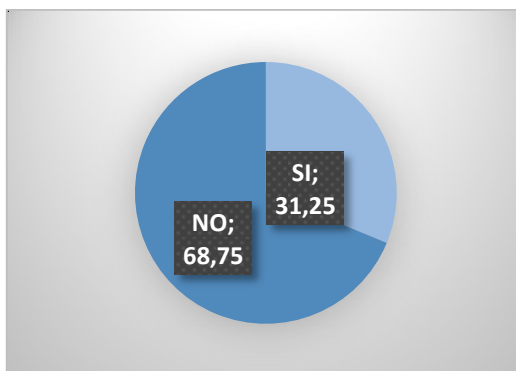
TABLA 11. Resultados de encuestas

OPCIONES	f	fa	f%	fa%
SI	5	5	31,25	31,25
NO	11	16	68,75	100,00
TOTAL	16			

Fuente: Investigación de campo-Encuesta

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Gráfico 8: Tabulación



Fuente: TABLA 11.Resultados de encuestas

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Análisis

El 31.25% dice que la rentabilidad obtenida si cumple con los objetivos de la empresa, mientras que el 68.75% manifiesta que la rentabilidad obtenida no cumple ya que propietario y personal piensan que si se podría lograr mayor rentabilidad con un mejor control.

Interpretación

La empresa no ha podido alcanzar los objetivos esperados, pero a pesar de que existe rentabilidad las metas esperadas son más grandes y si se continúa desperdiciando recursos será difícil cumplir con las expectativas.

Pregunta N°05.- ¿Se analiza la liquidez de la empresa antes de tomar decisiones?

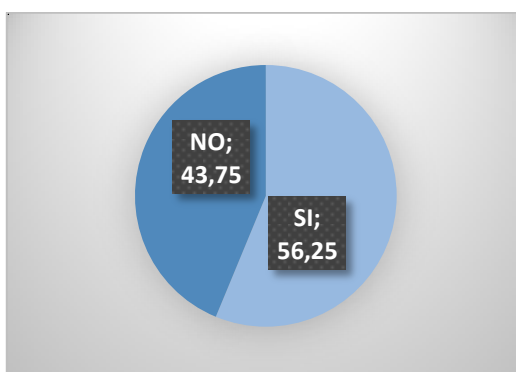
TABLA 12. Resultados de encuestas

OPCIONES	f	fa	f%	fa%
SI	9	9	56,25	56,25
NO	7	16	43,75	100,00
TOTAL	16			

Fuente: Investigación de campo-Encuesta

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Gráfico 9: Tabulación



Fuente: TABLA 12.Resultados de encuestas

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Análisis

El 56.25% de las personas encuestadas dicen que si se analiza la liquidez de la empresa antes de tomar decisiones es un porcentaje bajo ya que está a la par con el no, y por el contrario el 43.75% indica que no se analiza la liquidez ya que se gasta sin ver ninguna clase de índice.

Interpretación

Para que la empresa pueda realizar cualquier movimiento o transacción, si se toma en cuenta la liquidez, ya que se considera que este es un factor importante para realizar cualquier decisión.

Pregunta N°06.- ¿La empresa cuenta con el personal adecuado para evaluar el control interno?

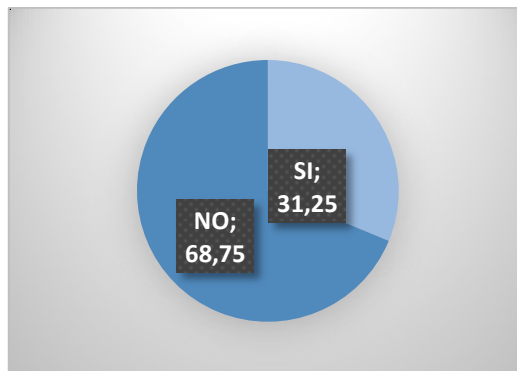
TABLA 13. Resultados de encuestas

OPCIONES	f	fa	f%	fa%
SI	5	5	31,25	31,25
NO	11	16	68,75	100,00
TOTAL	16			

Fuente: Investigación de campo-Encuesta

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Gráfico 10: Tabulación



Fuente: TABLA 13.Resultados de encuestas

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Análisis

El 31.25% de las personas encuestadas dice el personal de la empresa si es el adecuado para evaluar el control interno, mientras que el 68.75% manifiesta que no ya que no están capacitados para desenvolver esta clase de evaluación.

Interpretación

La empresa no cuenta con una persona que tenga como función la evaluación del control interno, por la falta de contratación del mismo, provocando falencias en los procesos de producción de balanceados.

Pregunta N°07.- ¿La empresa cuenta con el personal con conocimientos necesarios para la elaboración de balanceados?

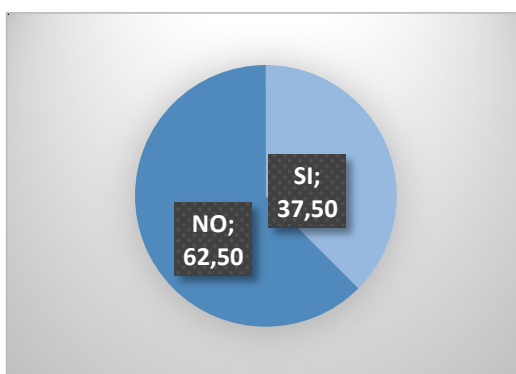
TABLA 14. Resultados de encuestas

OPCIONES	f	fa	f%	fa%
SI	6	6	37,50	37,50
NO	10	16	62,50	100,00
TOTAL	16			

Fuente: Investigación de campo-Encuesta

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Gráfico 11: Tabulación



Fuente: TABLA 14.Resultados de encuestas

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Análisis

El 37.50% de las personas encuestadas indica que la empresa si cuenta con el personal con conocimientos necesarios para la elaboración de balanceados, y por el contrario el 62.50% dice que no ya que no están capacitados en esta elaboración y lo hacen más por la necesidad del trabajo.

Interpretación

El personal no ha sido instruido en el manejo adecuado de recursos materiales y tecnológicos por lo que provocan perdidas aunque en ciertas ocasiones se debe a la falta de experiencia.

Pregunta N°08.- ¿El nivel de producción de balanceados tiene efecto en la rentabilidad?

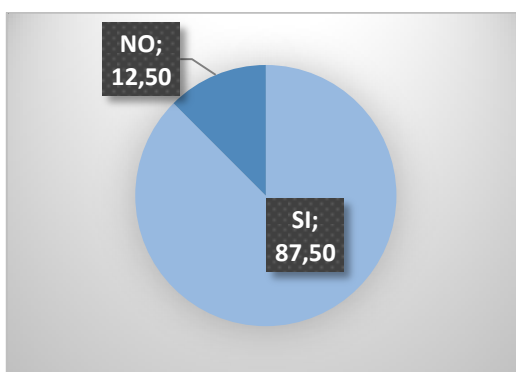
TABLA 15. Resultados de encuestas

OPCIONES	f	fa	f%	fa%
SI	14	14	87,50	87,50
NO	2	16	12,50	100,00
TOTAL	16			

Fuente: Investigación de campo-Encuesta

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Gráfico 12: Tabulación



Fuente: TABLA 15.Resultados de encuestas

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Análisis

El 87.50% de las personas encuestadas manifiesta que el nivel de producción de balanceados si tiene efecto en la rentabilidad ya que en gran parte la empresa depende de esta producción, mientras que el 12.50% dice que no porque tiene otros ingresos y no le afectaría mucho.

Interpretación

La producción de balanceados tiene gran influencia en la rentabilidad, de tal forma que si el balanceado no se produce adecuadamente la alimentación de las aves tampoco es la adecuada para la producción de huevos de calidad.

Pregunta N°9.- ¿La eliminación de desperdicios en el proceso de producción podría mejorar la rentabilidad?

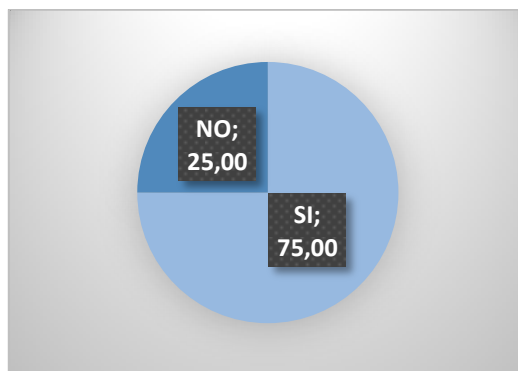
TABLA. 16 Resultados de encuestas

OPCIONES	f	fa	f%	fa%
SI	12	12	75,00	75,00
NO	4	16	25,00	100,00
TOTAL	16			

Fuente: Investigación de campo-Encuesta

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Gráfico 13: Tabulación



Fuente: TABLA 16.Resultados de encuestas

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Análisis

El 75.00% de las personas encuestadas indica que si se elimina los desperdicios en el proceso de producción podría mejorar la rentabilidad, sin embargo el 25.00% dice que no ya que esto no influye en la rentabilidad.

Interpretación

La mayoría de las personas encuestadas está de acuerdo en eliminar los desperdicios ya que con esto habría un ingreso para la empresa y podría incrementar algo su rentabilidad en bien del personal y la empresa.

Pregunta N°10.- ¿La empresa cuenta con una guía de control interno para los procesos de producción de balanceados?

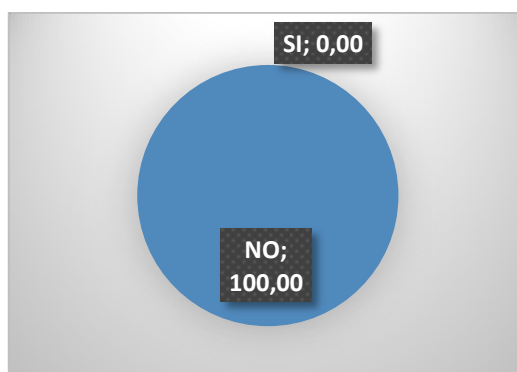
TABLA 17. Resultados de encuestas

OPCIONES	f	fa	f%	fa%
SI	0	0	0,00	0,00
NO	16	16	100,00	100,00
TOTAL	16			

Fuente: Investigación de campo-Encuesta

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Gráfico 14: Tabulación



Fuente: TABLA 18.Resultados de encuestas

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Análisis

El 100% de personas encuestadas dice que la empresa no cuenta con una guía de control interno para los procesos de producción de balanceados ya que se lo hace de forma artesanal como el personal cree que se hace.

Interpretación

La falta de una guía de control interno para los procesos de producción dentro de la empresa ha provocado inestabilidad en las diferentes áreas debido a que no se ha podido las actividades y procesos no son controlados adecuada y oportunamente.

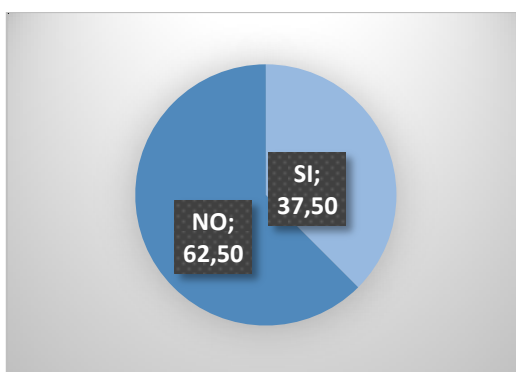
Pregunta N°11.- ¿En la elaboración de balanceados son controlados cada uno de sus procesos?

TABLA 18. Resultados de encuestas

OPCIONES	f	fa	f%	fa%
SI	6	6	37,50	37,50
NO	10	16	62,50	100,00
TOTAL	16			

Fuente: Investigación de campo-Encuesta
Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Gráfico 15: Tabulación



Fuente: TABLA 18.Resultados de encuestas
Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Análisis

El 37.50% de las personas encuestadas dice que si son controlados cada uno de sus procesos en la elaboración de balanceados, mientras que el 62.50% dice que no son controlados ya que no están capacitados para hacer el control y el proceso de elaboración se lo hace de acuerdo al criterio del personal.

Interpretación

Los procesos no son controlados adecuadamente debido a que el personal no cuenta con capacitaciones frecuentes y no conocen la tecnología que manejan.

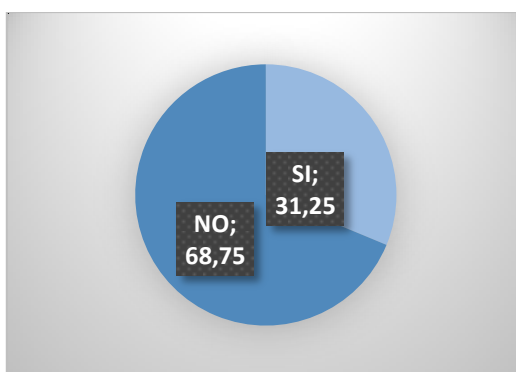
Pregunta N°12.- ¿Los recursos materiales son tratados técnicamente con el objetivo de lograr su optimización?

TABLA 19. Resultados de encuestas

OPCIONES	f	fa	f%	fa%
SI	5	5	31,25	31,25
NO	11	16	68,75	100,00
TOTAL	16			

Fuente: Investigación de campo-Encuesta
Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Gráfico 16: Tabulación



Fuente: TABLA 19.Resultados de encuesta
Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Análisis

El 31.25% de las personas encuestadas dice que los recursos materiales si son tratados técnicamente con el objetivo de lograr su optimización, sin embargo el 68.75% dice que no ya que los materiales se los trata normalmente y de acuerdo como se los quiera utilizar sin ninguna tecnificación.

Interpretación

El personal del departamento de producción de balanceados desconoce acerca de técnicas apropiadas para el manejo de materia prima y de igual forma de los recursos tecnológicos, por lo que no se logra la optimización.

4.3 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

4.3.1 Planteamiento de la hipótesis

Ha = El control interno SI conllevara a la reducción de la rentabilidad en la Avícola La Ponderosa.

Ho = El control interno NO conllevara a la disminución de la rentabilidad en Avícola La Ponderosa.

4.3.1.1 Nivel de significación

La investigación se realizó con el 95% de nivel de significación que determina un error del 5%. $\alpha = 0.05$

4.3.1.2 Modelo estadístico

La verificación de hipótesis se realizará con la prueba T - Student por ser una prueba que permite trabajar con muestras pequeñas.

Según (Luis Camarero, 2012) La distribución T - Student es otra de las utilizadas en investigación social; nos sirve para hacer inferencias sobre la media poblacional a partir de la media de la muestra cuando se desconoce la desviación típica de la población.

Aplicando mediante la siguiente fórmula:

$$t = \frac{p_1 + p_2}{\sqrt{(p * q) \left[\frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2} \right]}}$$

P_1 y P_2 son proporciones de los datos investigados de las variables.

n_1 y n_2 son el número de personas que proporcionan la información.

4.3.1.3 Regla de decisión

Primero procedemos a calcular los grados de libertad con la siguiente fórmula:

$$(gl) = (n_1 + n_2) - 2$$

$$(gl) = (16 + 16) - 2$$

$$(gl) = 30 \text{ grados de libertad}$$

$$T \text{ tabular} = -1.697 \text{ y } + 1.697$$

Con el 95% de nivel de confianza y 30 grados de libertad el valor de la tabla T Student es $t_t = 1.697$

En consecuencia la regla de decisión queda establecida: Se rechaza la hipótesis nula (H_0) si $tc \leq tt$

Tabla T Student

TABLA 20. Distribución T - Student

Si X tiene ν grados de libertad, entonces $Pr.(X \leq x) = P$.

ν	P=0.90	P=0.95	0.975	0.990	0.995	0.999	0.9995
1	3.078	6.314	12.706	31.821	63.657	318.302	636.619
2	1.886	2.920	4.303	6.965	9.925	22.327	31.598
3	1.638	2.353	3.182	4.541	5.841	10.215	12.941
4	1.533	2.132	2.776	3.747	4.604	7.173	8.610
5	1.476	2.015	2.571	3.365	4.032	5.894	6.859
6	1.440	1.943	2.447	3.143	3.707	5.208	5.959
7	1.415	1.895	2.365	2.998	3.499	4.785	5.405
8	1.397	1.860	2.306	2.896	3.355	4.501	5.041
9	1.383	1.833	2.262	2.821	3.250	4.297	4.781
10	1.372	1.812	2.228	2.764	3.169	4.144	4.587
11	1.363	1.796	2.201	2.718	3.106	4.025	4.437
12	1.356	1.782	2.179	2.681	3.055	3.930	4.318
13	1.350	1.771	2.160	2.650	3.012	3.852	4.221
14	1.345	1.761	2.145	2.624	2.977	3.787	4.140
15	1.341	1.753	2.131	2.602	2.947	3.733	4.073
16	1.337	1.746	2.120	2.583	2.921	3.686	4.015
17	1.333	1.740	2.110	2.567	2.898	3.646	3.965
18	1.330	1.734	2.101	2.552	2.878	3.611	3.922
19	1.328	1.729	2.093	2.539	2.861	3.579	3.883
20	1.325	1.725	2.086	2.528	2.845	3.552	3.850
24	1.318	1.711	2.064	2.492	2.797	3.467	3.745
30	1.310	1.697	2.042	2.457	2.750	3.385	3.646
40	1.303	1.684	2.021	2.423	2.704	3.307	3.551
50	1.299	1.676	2.009	2.403	2.678	3.261	3.496
60	1.296	1.671	2.000	2.390	2.660	3.232	3.460
80	1.292	1.664	1.990	2.374	2.639	3.195	3.416
100	1.290	1.660	1.984	2.364	2.626	3.174	3.391
200	1.286	1.653	1.972	2.345	2.601	3.131	3.340
∞	1.282	1.645	1.960	2.326	2.576	3.090	3.291

Fuente: T -Student

4.3.1.4 Cálculo del modelo estadístico y toma de decisión.

Cálculo del modelo estadístico

- Para la comprobación de la hipótesis se tomó como referencia las interrogantes 1 y 4 de la encuesta aplicada al personal del departamento de producción de la empresa Avícola La Ponderosa.

TABLA 21. Frecuencias observadas

FRECUENCIAS OBSERVADAS (fo)			
PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
PREGUNTA 1 ¿La empresa aplica adecuadamente el control interno?	3	13	16
PREGUNTA 4 La rentabilidad obtenida cumple con los objetivos de la empresa?	5	11	16
TOTAL	8	24	32

Fuente: Investigación de campo-Encuesta

Elaborado por: Villacís O. Jessica I.

Cálculo T - Student

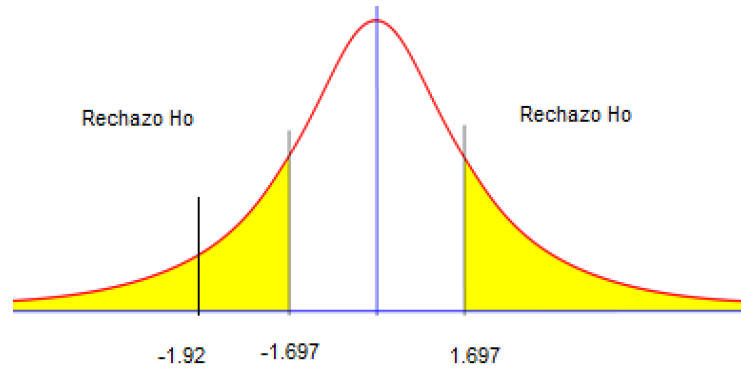
$$t = \frac{p1 - p2}{\sqrt{(p * q) \left[\frac{1}{n1} + \frac{1}{n2} \right]}}$$

$$t = \frac{0.19 - 0.31}{\sqrt{(0.5 * 0.5) \left[\frac{1}{16} + \frac{1}{16} \right]}}$$

$$t = -1.92$$

Campana de Gauss

Gráfico 17: Campana de Gauss



Fuente: TABLA 19.Resultados de encuestas
Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

- **Toma de decisión**

Con los datos investigados se tiene un valor de t student 1.92 mayor que el valor de la tabla t_t 1.697, por lo tanto con el 95% de confianza la hipótesis nula se rechaza y se acepta la de investigación, y se concluye que el control interno al proceso de producción permitirá mejorar la rentabilidad.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Después de haber analizado la investigación realizada en la empresa Avícola La Ponderosa, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- La empresa no aplica adecuadamente el control interno, especialmente en el proceso de producción de balanceados, donde existe mayor desperdicio de materia prima.
- Las falencias en la aplicación de control interno en el proceso de producción provocan una reducción en la rentabilidad, debido a que el personal no cuenta con los conocimientos técnicos.
- La empresa no traslada adecuadamente la materia prima hacia las diferentes áreas y se pierde demasiados recursos durante el proceso.

5.2 RECOMENDACIONES

- La empresa debe manejar un manual de procedimientos en el proceso de producción para poder mejorar el manejo de cada uno de los recursos materiales y de esta manera evitar los desperdicios.
- Se debe optimizar los recursos materiales para incrementar la producción de balanceados y mejorar el vigor de las aves.
- La empresa debe estar pendiente de la forma de trabajo de los empleados sin descuidar la forma y medio de transporte, de la materia prima y de los productos terminados, así como de su almacenamiento.

CAPITULO VI

6. PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS

6.1.1 Título

Guía de Control Interno para el proceso de producción para la elaboración de balanceados y para la optimización de recursos materiales, económicos y humanos en la Avícola La Ponderosa en base al Método Coso.

6.1.2 Institución ejecutora

Empresa Avícola La Ponderosa

6.1.3 Investigadora

Villacís Ortiz Jessica Ivonne - Autora

6.1.4 Beneficiarios

- Empresa
- Personal
- Clientes.

Mediante la aplicación de un manual de procesos de producción de balanceados, la empresa Avícola La Ponderosa podrá mejorar la rentabilidad, utilizando de una forma adecuada los recursos materiales, económicos, tecnológicos y humanos con los que cuenta en la actualidad.

6.1.5 Ubicación

Provincia: Cotopaxi

Cantón: Salcedo

Parroquia: Santa Lucía

6.1.6 Tiempo estimado para la ejecución:

La adopción y aplicación del manual de procesos de producción se estima que se ejecutara en un año aproximadamente.

6.1.7 Equipo técnico responsable:

La autora del presente trabajo investigativo es la responsable de la ejecución y desarrollo de la presente propuesta.

Jessica Villacís Investigadora

Además se deberá contar con el apoyo de:

Mónica Gutiérrez Gerente-Propietaria

William Ortiz Jefe de producción

6.1.8 Costo Estimado

Los costos en los que se incurrirá para llevar a cabo la ejecución de la propuesta son los siguientes:

TABLA 22. Costos estimados para la propuesta

DESCRIPCIÓN	COSTO
1. Internet	30
2. Honorarios	800
3. Medios magnéticos	25
4. Suministros y materiales de oficina	35
5. Empastado	30
6. Transporte	40
7. Imprevistos	25
8. Asesoría	300
9. Equipos tecnológicos	80
TOTAL	1365

Fuente: Investigación de campo-Encuesta

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

El costo de la ejecución de la propuesta alcanza un valor de \$1365,00 (mil trescientos sesenta y cinco 00/100), los cuales deberán ser asumidos por la empresa Avícola La Ponderosa.

6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Después de haber expuesto y analizado las conclusiones en el capítulo anterior se ha determinado que el control interno dentro de la empresa al proceso de producción de balanceados en la Avícola La Ponderosa no es aplicado adecuadamente, debido a que existe personal sin conocimientos técnicos en uso de materia prima, provocando desperdicios que disminuyen la rentabilidad de la empresa.

Por lo tanto se debe concluir que la empresa debe aplicar una guía de control interno al proceso de producción de balanceados para poder controlar cada una de las etapas desde la recepción de la materia prima hasta la alimentación de las aves.

La falta de hojas de control para el uso de la materia prima en el departamento de producción de balanceados no permite que los recursos materiales sean aplicados de forma óptima.

Para la ejecución del presente trabajo investigativo se ha visto propicio la revisión de trabajos investigativos anteriores que tengan relación con el problema de la Empresa Avícola La Ponderosa

El personal del departamento de producción debe ser capacitado para utilizar de mejor manera la maquinaria de la empresa así como cada uno de los insumos que son utilizados en la elaboración de balanceados.

La falta de políticas de control interno es uno de los problemas de la empresa, sin embargo se busca dar solución a todos estos inconvenientes con la aplicación de la guía de control interno.

6.3 JUSTIFICACIÓN

El objetivo de la empresa está en lograr que el desempeño de los trabajadores que son parte del proceso de producción de balanceados sea eficiente y eficaz para evitar los desperdicios de los diferentes recursos dentro de la empresa para lo que será necesaria la aplicación de un control interno a todo el proceso desde la etapa de recepción de la materia prima hasta la alimentación de las aves.

La aplicación de una guía de control interno en el departamento de producción de balanceados permitirá disminuir los desperdicios de materia prima y se incrementara la rentabilidad.

Mediante la evaluación del control interno se busca detectar los puntos críticos de la empresa para poder tomar la mejor solución y de esta manera evitar que se continúe perdiendo los recursos invertidos.

El cambio de la empresa será progresivo, para lo cual se debe integrar a todo el personal y sociabilizar las técnicas más adecuadas de control interno a aplicarse en cada uno de los procesos, con el fin de alcanzar los objetivos propuestos.

6.4. OBJETIVOS

6.4.1 Objetivo General

Proponer una guía de control interno aplicable a los procesos de producción de balanceados con la finalidad de incrementar la rentabilidad mediante la optimización de los recursos materiales.

6.4.2 Objetivos específicos

- Elaborar un plan de acción para el desarrollo de la propuesta de la empresa Avícola La Ponderosa.
- Conocer los procesos aplicados por la empresa para la creación de flujogramas que mejoren y controlen cada una de las actividades.
- Determinar los puntos críticos mediante la evaluación del grado de deficiencia del control interno en el proceso de producción de balanceados.
- Establecer funciones, políticas y procedimientos del uso de la materia prima en la elaboración de balanceados para la disminución de desperdicios.
- Analizar la rentabilidad y el cumplimiento de políticas de control interno al proceso de producción para el incremento del beneficio económico de la empresa.

6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

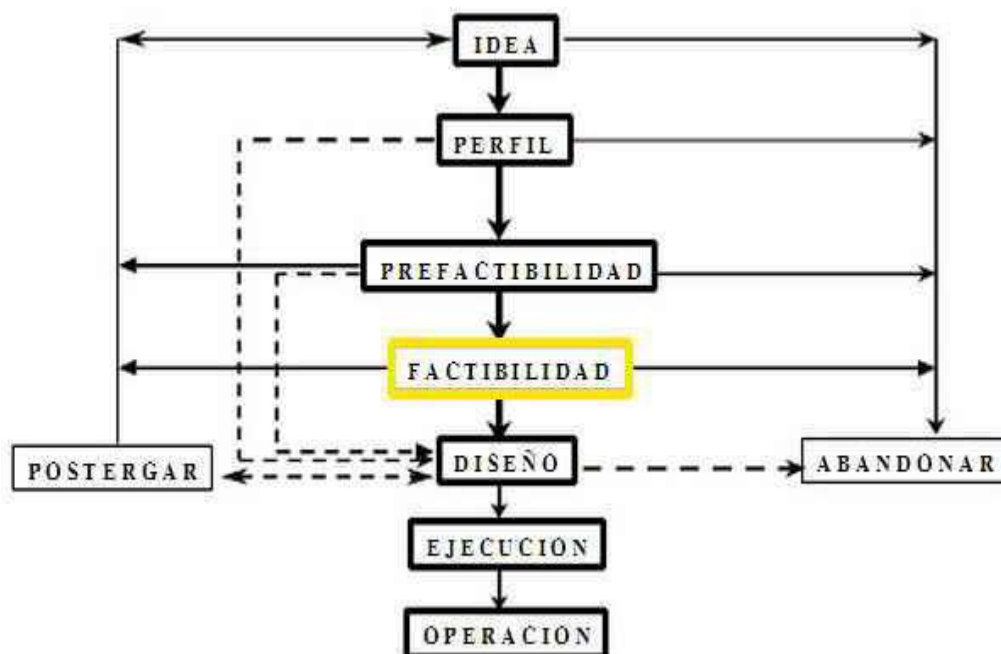
El propósito de la propuesta para la empresa Avícola La Ponderosa es que su efecto sea inmediato, reduciendo la pérdida de materia prima durante los distintos procesos de elaboración de balanceados y

mejorando las técnicas de manejo y procesamiento, para lo cual el manual de procesos de producción proporcionara información que facilitara el trabajo e impulsará el desarrollo empresarial mediante controles más eficiente y la optimización de recursos.

Según (Miranda Miranda, 2005):

“El estudio de factibilidad es un instrumento que sirve para orientar la toma de decisiones en la evaluación de un proyecto y corresponde a la última fase de la etapa pre-operativa o de formulación dentro del ciclo del proyecto. Se formula con base en información que tiene la menor incertidumbre posible para medir las posibilidades de éxito o fracaso de un proyecto de inversión, apoyándose en él se tomará la decisión de proceder o no con su implementación.”

Gráfico 18. Estudio de factibilidad dentro del ciclo del proyecto



Fuente: (Miranda Miranda, 2005)-Análisis de factibilidad

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Según (Blanco, 2007), el principal objetivo del estudio de factibilidad de un proyecto es determinar la viabilidad social, económica y financiera haciendo uso de herramientas contables y económicas como lo son el cálculo del punto de equilibrio y el valor agregado, así como también el uso de herramientas financieras tales como el cálculo de la tasa interna de retorno (TIR) y el valor presente neto (VPN).

Así mismo, (Blanco, 2007) expresa que el resultado integral de la evaluación no debe centrarse solo en los resultados que se obtengan de las herramientas financieras (valores del VPN y TIR) y que esto dejaría de lado los aspectos económicos y sociales. Propone entonces que se de especial importancia al flujo de fondos que tenga la organización ya que de este análisis se podrá verificar el origen y su aplicación, así como el balance entre los ingresos líquidos y los egresos líquidos.

Según (Rodrigo, 1997) una de las condiciones de factibilidad de todo proyecto es contar con los recursos (financieros, técnicos, humanos, físicos, informáticos, etc.) que se necesite. Si esto no es así, el proyecto no se puede realizar, y ocurre con gran frecuencia a muchas personas y entidades que encuentran que sus limitaciones financieras les impiden realizar negocios muy buenos.

6.5.1 Factibilidad legal

Según (WIKIPEDIA, 2015), Se refiere a que el desarrollo del proyecto o sistema no debe infringir alguna norma o ley establecida a nivel local, municipal, estatal o federal.

6.5.2 Factibilidad social

(Kendall, 1997)Evaluar la factibilidad social de un proyecto es hacer énfasis en el impacto social del mismo, este tipo de análisis tiene como objetivo buscar la satisfacción de las necesidades humanas materiales. Aquí se analizarán la población afectada, sus impactos (beneficios o perjuicios) y su relación con las variables económicas.

Mediante el análisis de factibilidad social la Empresa Avícola La Ponderosa podrá asignar de manera eficiente los recursos e identificar los proyectos socialmente rentables. El personal deberá estar involucrado directamente para mejorar la rentabilidad empresarial

6.5.3 Factibilidad económica

(Kendall, 1997)Se refiere a si se dispone del capital en efectivo o de los créditos de financiamiento necesario para invertir en el desarrollo del proyecto, mismo que deberá haber probado que sus beneficios a obtener son superiores a sus costos en que incurrirá al desarrollar e implementar el proyecto o sistema.

La implementación del manual de procesos de producción de balanceados para la Empresa Avícola La Ponderosa es asequible aunque el valor es un poco alto se debe tomar en cuenta que se trata de una

inversión que generara frutos a corto plazo, reduciendo la pérdida de recursos.

6.5.4 Factibilidad organizacional

En el ámbito empresarial la información financiera es de gran importancia, debido a que permite una acertada toma de decisiones, tomando en cuenta las necesidades y reduciendo el riesgo de control.

6.6. FUNDAMENTACION CIENTÍFICO-TÉCNICA

6.6.1 Definición de control interno

Según (Alvin A. Arens, 2007), son “las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”.

6.6.2 Objetivos del control interno

El control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

6.6.3. Clasificación del Control Interno.

De acuerdo con Leidisara Martínez Calderin (2001) Los controles internos pueden clasificarse:

- **Por Objetivos:**

Salvaguardia de activos, confiabilidad de los registros contables; preparación oportuna de la información financiera contable; beneficio y minimización de costos innecesarios, evitar expansión al riesgo no intencional, prevención o detención de errores e irregularidades; aseguramiento de que las responsabilidades delegadas han sido descargadas; descargo de responsabilidades legales.

- **Por jurisdicción:** control interno contable; control interno administrativo.

Control Interno Contable: Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean contables. Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales. Como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable.

Control Interno Administrativo: Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una empresa y con las directivas, políticas e informes administrativos. Son las medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

- **Por métodos:** controles preventivos; controles de detección.
- **Por naturaleza:** controles organizativos, controles de desarrollo de sistemas; controles de autorización e información, controles del sistema de contabilidad; controles adicionales de salvaguardia; controles de supervisión de la administración; controles documentales.

6.6.4 El control interno comprende:

- Un plan de organización que prevea una separación apropiada de funciones.
- Métodos y procedimientos de autorización y registro que hagan posible el control financiero y administrativo sobre los recursos, obligaciones, ingresos, gastos y patrimonio, así como de cualquier proyecto de inversión.
- Practicas sanas para el cumplimiento de los deberes y funciones de cada oficina o unidad.
- Asignación de personal idóneo para el cumplimiento de sus atribuciones y deberes.

- Una unidad efectiva de Auditoría Interna.

6.6.5 Principios del control interno

Gráfico 19. Principios del control interno



Fuente: Método COSO

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

6.6.6 Medidas para lograr un buen Control Interno.

Según **María Alejandra Marín de Guerrero** (2009). El sistema de control interno de cada empresa está diseñado para satisfacer las necesidades específicas de sus objetivos de organización, operación y dirección, pero existen aspectos generales que deben estar presentes en todos los sistemas, entre los cuales se encuentran los siguientes:

- a) Establecer líneas claras de responsabilidad.
- b) Establecer procedimientos de control para procesar cada tipo de transacción.
- c) Subdivisión de funciones.
- d) Realizar auditorías o comprobaciones internas.
- e) Diseño adecuado de documentos y registros.

- f) Las computadoras y el control interno.
- g) El costo del control.

6.6.7 Control interno de producción

El sistema contable, las funciones de empleados y los procedimientos coordinados, se integran para ejecutar un plan de organización que obtenga información segura, oportuna y confiable, además se busca promover la eficiencia de los procesos de producción.

La producción de balanceados consiste en el procesamiento de la materia prima para la obtención de un producto terminado destinado a la venta.

6.6.8 El control interno por ciclos de operación

El auditor debe efectuar una evaluación y estudio adecuado del control interno existente y determinar el grado de confianza que va a depositar en él, y determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de control interno.

6.7 MODELO OPERATIVO

La siguiente propuesta se realiza enfocándose en la investigación anteriormente presentada en la que se determinó que la empresa necesita de la ayuda del control interno en el proceso de producción de balanceados, debido a la pérdida de recursos materiales, económicos, tecnológicos, humanos y además del tiempo invertido para el desarrollo de este proceso, por lo que se procederá a la creación de una guía de control interno para este departamento.

La guía de control interno estará compuesta por: políticas y procedimientos de control interno para el proceso de producción, asignará funciones y responsabilidades y mejorara la rentabilidad de la empresa.

6.7.1 Elaboración de la propuesta

Gráfico 20. Fases de elaboración de la propuesta



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

6.7.1.1 Fase I plan de acción de la propuesta.

Tabla 23. Estudio de factibilidad dentro del ciclo del proyecto

FASES	FASE 1	FASE 2	FASE 3	FASE 4	FASE 5
META	Formular una guía de control interno al departamento de producción considerando los resultados de la investigación	Analizar los procesos anteriores para encontrar los errores	Determinar los puntos críticos que afectan de forma más significativa al departamento de producción de balanceados.	Optimizar los recursos con los que cuenta la empresa e incremento de la rentabilidad	Evaluar el nivel de rentabilidad y el cumplimiento de las políticas de control interno propuestas
ACTIVIDAD	Socializar el plan general	Determinar falencias y métodos de corrección	Evaluar y analizar los puntos críticos.	Regular el proceso de producción de forma técnica y con mayores conocimientos del manejo de los recursos	Usar indicadores financieros para evaluar la situación de la empresa
RECURSOS	Investigadora-Tutora	Investigadora-Tutora	Investigadora-Tutora	Investigadora-Tutora	Investigadora-Tutora
TIEMPO DE EJECUCIÓN	1ER MES	2DO MES	3ER MES	4TO MES	5TO MES
RESPONSABLE	Jessica Villacís	Jessica Villacís	Jessica Villacís	Jessica Villacís	Jessica Villacís - Gerente

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015.

El plan de acción elaborado para esta propuesta será un instrumento de control de la ejecución del proceso de producción de balanceados en el que se definirán responsabilidades y tareas para alcanzar los objetivos planeados.

6.7.1.2 Fase II conocimiento de procesos de producción de balanceados.

1.- Recepción y almacenamiento de la materia prima

La recepción de la materia prima como: harinas, granos, melazas, calcio, fosfato; se realiza en los patios de descarga de la empresa, en los que los camiones suben cargados para tomar el peso y luego se procede a la resta del peso del camión.

2.- Verificación

Para verificar el buen estado de los productos a utilizar se deberá tomar una muestra y hacer un análisis químico de los mismos, además servirá para estar seguros de que estos cumplen con las especificaciones técnicas como son las proteínas, nutrientes, grasas, fibras.

3.- Limpieza y almacenamiento

Los trabajadores de la empresa deberán proceder a verificar la limpieza de la materia prima y si es necesario descartar los productos desechos.

4.- Transporte a la molienda

Los granos deben ser transportados de una forma adecuada al área de molienda para evitar pérdida de recursos durante el traslado.

5.- Molienda

Se realiza la trituración de los granos por medio de un molino, para luego ser mezclados con el resto de materia prima.

6.- Traslado al área de mezcla

Toda la materia prima necesaria para la producción de balanceados es trasladada a esta área incluyendo los granos molidos.

7.- Mezclado

Se introduce en la mezcladora todos los productos solidos como son granos harinas, y otros para ser mezclados.

8.- Enmelazadora

Agregamos a la mezcla anterior la melaza y se procede a unir.

9.- Traslado al empastillado

Se transporta la mezcla a la empastilladora

10.- Empastillado y ensacado

El producto es ensacado por medio de una tolva de alimentación y es pesado en una báscula para verificar que cada uno contenga 40 kilos.

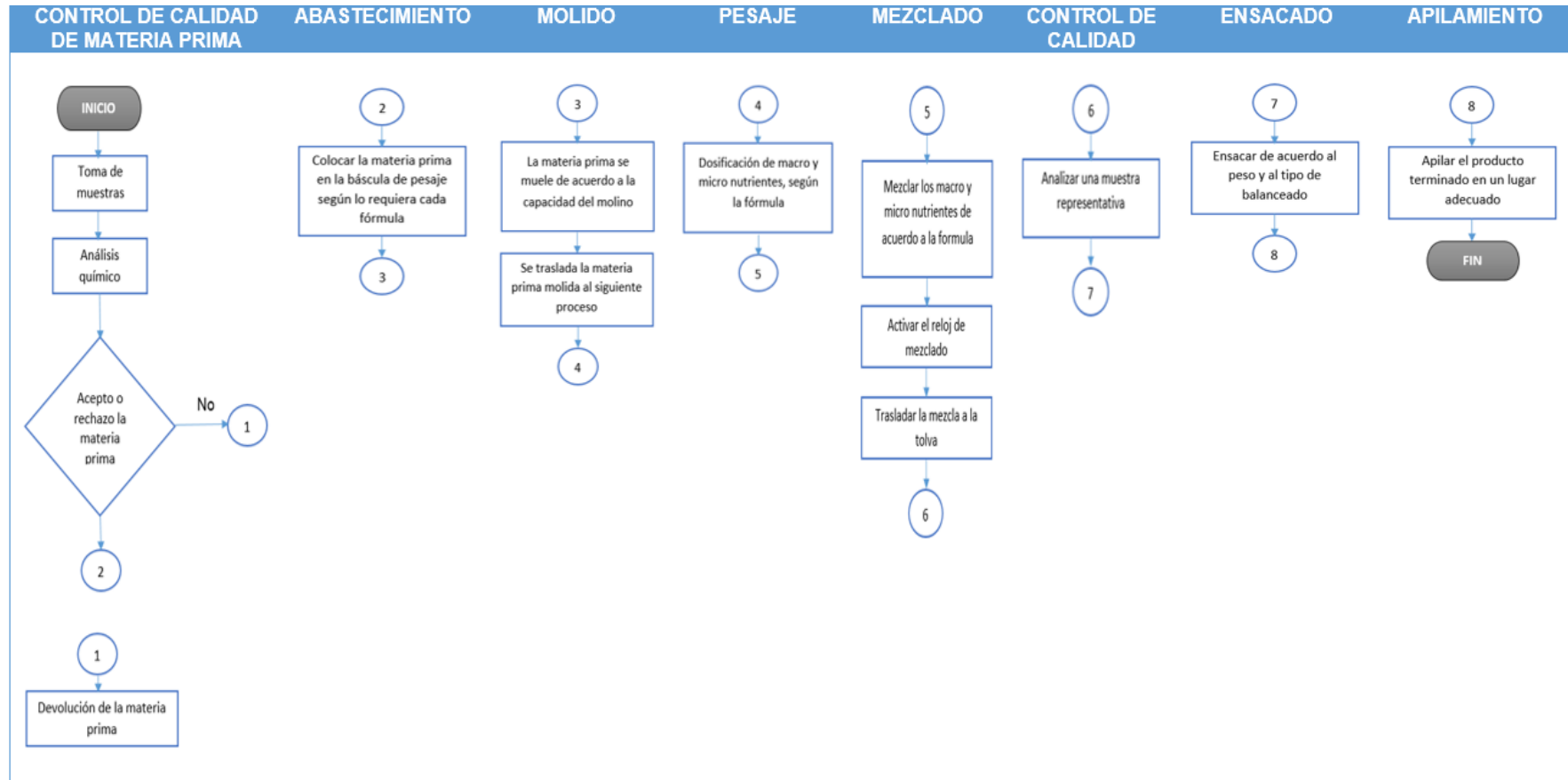
11.- Transporte de sacos a la bodega

Los empleados trasladan los sacos a la bodega para ser almacenados por un tiempo limitado.

12.- Almacenamiento

Los sacos de balanceado deben ser conservados en una zona muy segura, evitando la humedad y debe ser purificada cada 3 meses para evitar la acumulación de bacterias.

Gráfico 21. Flujograma del proceso de producción de balanceados



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015.

6.7.1.3 Fase III determinación de los puntos críticos de control del proceso de producción.

En esta fase se realizará un análisis de cada uno de los procesos ejecutados en la elaboración de balanceados, y se propone un proceso en el que se controla cada actividad para evitar desperdicios de materia prima.

La determinación de los puntos de control es fundamental para poder encontrar la solución más adecuada para buscar el mejor desarrollo del departamento de producción y por ende de la empresa en su totalidad.

TABLA 24. Evaluación del control interno

**AVÍCOLA LA PONDEROSA
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.
COMPONENTE : PROCESO DE PRODUCCIÓN**

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	La empresa cuenta con un manual de calidad de balanceados?		X	
2	Se realiza un análisis de la materia prima que se requiere antes de la compra?		X	
3	Existe hojas de control de ingreso de materia prima?		X	
4	El encargado de recepción de materia prima verifica la cantidad recibida con la factura de compra?		X	
5	Se controla la calidad de la materia prima en el momento de la recepción?	X		
6	Se verifica el buen estado de los silos antes del almacenamiento de la materia prima?		X	
7	Los insumos son guardados en una área óptima para la conservación?	X		
8	Existen hojas de control para verificar la rotación de la materia prima y los insumos?		X	
9	Los productos adquiridos son garantizados por los proveedores?	X		
10	Se maneja un stok mínimo y máximo de		X	

	materia prima e insumos?			
11	Se conoce con precisión los requerimientos diarios de balanceados?		X	
12	Se utiliza las cantidades exactas de materia prima e insumos en la elaboración de balanceados?		X	
13	Se garantiza el buen traslado de la materia prima hacia los diferentes procesos de producción?		X	
14	La maquinaria utilizada tiene la capacidad de producir la cantidad requerida?	X		
15	El técnico especialista en balanceados realiza una prueba de la producción para verificar su valor nutricional?		X	
16	El personal es capacitado en el uso y manejo de la materia prima?		X	
17	Se realiza un mantenimiento a la maquinaria de forma regular?	X		
18	El personal conoce exactamente sus funciones?		X	
19	Los balanceados son conservados y distribuidos adecuadamente?		X	
20	El jefe de producción verifica el desarrollo de cada uno de los procesos?		X	
TOTAL		5	15	

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

TABLA 25. MATRIZ DE RIESGO INHERENTE

**AVÍCOLA LA PONDEROSA
MATRIZ DE RIESGO INHERENTE
COMPONENTE : PROCESO DE PRODUCCIÓN**

N°	PREGUNTAS	PONDERACIÓN TOTAL	RESPUESTA SI/NO	CALIFICACION TOTAL
1	La empresa cuenta con un manual de calidad de balanceados?	1	NO	0
2	Se realiza un análisis de la materia prima que se requiere antes de la compra?	1	NO	0
3	Existe hojas de control de ingreso de materia prima?	1	NO	0
4	El encargado de recepción de materia prima verifica la cantidad recibida con la factura de compra?	1	NO	0
5	Se controla la calidad de la materia prima en el momento de la recepción?	1	SI	1
6	Se verifica el buen estado de los silos antes del almacenamiento de la materia prima?	1	NO	0
7	Los insumos son guardados en una área óptima para la conservación?	1	SI	1
8	Existen hojas de control para verificar la rotación de la materia prima y los insumos?	1	NO	0
9	Los productos adquiridos son garantizados por los proveedores?	1	SI	1
10	Se maneja un stok mínimo y máximo de materia prima e insumos?	1	NO	0
11	Se conoce con precisión los requerimientos diarios de balanceados?	1	NO	0
12	Se utiliza las cantidades exactas de materia prima e insumos en la elaboración de balanceados?	1	NO	0
13	Se garantiza el buen traslado de la materia prima hacia los diferentes procesos de producción?	1	NO	0
14	La maquinaria utilizada tiene la capacidad de producir la cantidad requerida?	1	SI	1
15	El técnico especialista en balanceados realiza una prueba de la producción para verificar su valor nutricional?	1	NO	0
16	El personal es capacitado en el uso y manejo de la materia prima?	1	NO	0
17	Se realiza un mantenimiento a la maquinaria de forma regular?	1	SI	1

18	El personal conoce exactamente sus funciones?	1	NO	0
19	Los balanceados son conservados y distribuidos adecuadamente?	1	NO	0
20	El jefe de producción verifica el desarrollo de cada uno de los procesos?	1	NO	0
		1		5
CALIFICACIÓN TOTAL= CT				5
PONDERACIÓN TOTAL = PT				21
NIVEL DE CONFIANZA = NC= CT/PT*100		5/21*100		24%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE = RI = 100% - %NC		100% -24%		76%

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Conclusión

El proceso de producción tiene un nivel de Confianza Bajo con un 24%, y el nivel de Riesgo es alto con un 76%, dando como resultado un enfoque sustantivo.

TABLA 26. Matriz de hallazgos del proceso de producción de balanceados

MATRIZ DE HALLAZGOS					
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN					
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
P.C.I. 1 La materia prima sólida no es trasladada adecuadamente.	Falencias en el cumplimiento de las normas de estructura de los medios de transporte.	Los camiones y camionetas tienen agujeros en sus cajones por donde se pierde la materia prima.	Pérdida de recursos materiales y económicos.	Se descuida la materia prima durante el traslado a cualquier otro proceso.	Se debe mejorar la estructura de los vehículos y el jefe de producción debe poner mayor énfasis en este proceso.
P.C.I. 2. No se cumple con las especificaciones técnicas en la aplicación de las fórmulas.	No se comparten las normas técnicas acerca del uso de las fórmulas.	El nutricionista no ha compartido los conocimientos necesarios a todos los empleados.	Balanceados sin especificaciones exactas de cantidad de nutrientes.	El nutricionista no ha creado fichas de instrucciones para los empleados.	Se debe socializar los conocimientos a los empleados, mediante capacitaciones.
P.C.I. 3.No se posee fichas de control de recepción de materia prima.	La empresa no cuenta con una política de registro de llegada de materia prima.	El encargado de la adquisición de la materia prima no posee fichas de recepción.	No se sabe exactamente la cantidad de materia prima con la que se cuenta.	Falta de control mediante documentos de sustento.	Crear hojas de control para registrar toda la información de la materia prima.
P.C.I. 4. Falta de fichas para determinar el nivel de producción semanal	Falencias en el procedimiento de control del nivel de producción.	El departamento de producción carece de fichas para registrar la producción.	Se desconoce la cantidad exacta y la fecha de producción de los balanceados.	El jefe de producción no tiene control sobre los niveles de producción.	Se debe crear una ficha para medir la producción semanal.
P.C.I. 5. Personal sin conocimientos técnicos de la manipulación de la materia prima.	La política de manejo de materia prima no es aplicada según lo establecido por la empresa.	Falta de capacitaciones por arte de la empresa.	Personal poco productivo.	No hay capacitaciones a para actualizar los conocimientos.	El personal debe ser capacitado constantemente para desempeñar de mejor manera sus tareas.

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015.

TABLA 27. HOJA DE CONTROL DE MATERIA PRIMA

AVÍCOLA LA PONDEROSA	N FECHA DE EMISIÓN:
	EFFECTIVA:
ASUNTO: PEDIDO Y CONTROL DE MATERIA PRIMA COMPRADA	APROBADO:
1. OBJETIVO: Establecer el procedimiento para pedir y controlar la materia prima	
2. SUMINISTRO MÍNIMO: El suministro mínimo de materia prima corresponde a: Limitación Min. 30 días	
3. PEDIDO: Al llegar al mínimo el empleado encargado de existencias hace el pedido de una nueva cantidad.	
4. TRANSMISION DE LAS PETICIONES: Las peticiones de materia prima son enviadas al almacén para su transmisión al control de materia prima.	
5. ARCHIVO DE PETICIONES DE COMPRA DE MATERIA PRIMA RETENIDA: En cada almacenaje se mantiene un archivo de esta clase el empleado de existencias.	
6. MANEJO DEL ARCHIVO DE RETENCIONES: El personal de almacenaje comprueba la materia prima en archivo de retenciones por falta de materiales en comparación con los informes de falta de materia prima comprada.	
7. CONSUMO ADICIONAL: Cuando se requiere materia prima comprada adicional para completar un lote, no incluidas en una terminación de contrato.	
8. TERMINACION DE CONTRATO: Cuando se necesita materia prima comprada adicional para completar un contrato, el empleado de preparación de stock comprueba su necesidad investigándolas existencias y luego prepara una petición de materiales.	
9. USO MULTIPLE: El uso múltiple es consignado en el registro Kardex.	
10. RECEPCION DE MATERIA PRIMA COMPRADA: Cuando el encargado de la petición recibe la materia prima comprada, el empleado de existencias	
11. PETICIONES DE MATERIALES REDUCIDOS: El control de materiales, al recibir peticiones de materiales que han sido reducidas, entrega la materia prima a cargo de nuevas peticiones.	
12. SEGUIMIENTO DE LA FALTA DE MATERIALES: Las peticiones guardadas en el archivo de suspensiones son impulsadas por el responsable.	

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015.

DOCUMENTOS QUE SE DEBEN MANEJAR DENTRO DEL PROCESO DE PRODUCCION DE BALANCEADOS



TABLA 28. FICHA DE PETICIÓN DE COMPRA

DEPARTAMENTO	Producción	ENVIAR A	
SOLICITUD N		VÍA	
FECHA		FECHA REQUERIDA	
SOLICITADO POR			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PROCEDENCIA SUGERIDA	PRECIO
FECHA DE ORDEN		FIRMADO	
ORDENADO PO		APROBADO POR	
ORDEN DE COMPRA N			

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015



TABLA 29. INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA

FECHA:		REC. DEP. EXPEDICIONES:	
ORDEN DE COMPRA N		EXPEDIDO VÍA:	
PROC.			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	CARGO A
CONDICIONES DE LLEGADA:			
RECIBIDO POR:			
COMPROBADO CON LA FACTURA N			

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

TABLA 30. ORDEN DE PRODUCCIÓN

						
ORDEN DE PRODUCCION						
Fecha de expedición de la orden:						
Datos sobre el producto a fabricar:						
Artículo:		Cantidad:				
Fecha de inicio:		Fecha de culminación:				
Pedido #:		Especificaciones:				
CONCEPTO	MATERIALES	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
TOTAL						
ELABORADO POR:						
RECIBIDO POR:						

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015.

6.7.1.4 Fase IV establecimiento de funciones y políticas del proceso de proceso de producción de balanceados.

El control de la producción tiene que establecer medios para una continua evaluación de ciertos factores: la demanda del cliente, la situación de capital, la capacidad productiva, etc.

Objetivo de la producción

Transformar la materia prima, utilizando todos los recursos e insumos necesarios para la elaboración de balanceados y cumplir con la producción planeada supliendo así las expectativas de los clientes.

Funciones del control de producción

- Pronosticar la demanda de balanceados, indicando la cantidad en función del tiempo.
- Comprobar la demanda real, compararla con la planteada y corregir los planes si fuere necesario.
- Establecer volúmenes económicos de partidas de la materia que se han de comprar o fabricar.
- Determinar las necesidades de producción de balanceados y los niveles de existencias en determinados puntos de la dimensión del tiempo.
- Comprobar los niveles de existencias de balanceados, comparándolas con los que se han previsto y revisar los planes de producción si fuere necesario.
- Elaborar programas detallados de producción de balanceados.
- Planear la distribución de los balanceados a los galpones y a las bodegas.

Estrategias para la aplicación de Políticas de producción.

Según el (INSTITUTO PYME, 2015), de la estrategia competitiva de la empresa se derivan las políticas de producción. Se trata ante todo de

utilizar la potencialidad de la producción para reforzar la competitividad de la empresa. Para ello se determina la administración de la producción.

Las estrategias para la administración de la producción consisten en:

- **Análisis de la situación competitiva.** Se trata de conocer qué están haciendo los demás, con relación a:

Productos.

Mercados.

Políticas.

Canales de distribución.

- **Determinar, con respecto a los competidores,** cuál es la situación en cuanto a:

Número

Clase.

Naturaleza.

Tendencias.

- **Análisis de los recursos y habilidades con que cuenta la empresa.**

Instalaciones

Sistemas de producción.

- **Conocer lo que tenemos o podemos adquirir para competir.** En otras palabras, consiste en hacer un inventario de la empresa considerando:

Capacidades

Maquinaria

Recursos

Procesos

Objetivos

Capacidades técnicas

Productos.

- **Elaboración de la estrategia de la empresa.** Consiste en determinar la forma en que podremos competir.

Políticas de control de producción

Es responsabilidad básica de este departamento establecer los estándares necesarios para respetar las especificaciones requeridas en cuanto a calidad, lotes de producción, stocks (mínimos y máximos de materiales en almacén), mermas, tiempo de entrega, etc.

- Todos los procesos productivos son confidenciales y están sujetos a lo que establece el contrato de confidencialidad.
- El Departamento de producción es responsable por el buen manejo de las materias primas y los insumos para la producción de inventarios para la venta.
- Los insumos deberán mantenerse siempre en un lugar limpio, fresco y seco para evitar desperdicios o descomposición.
- Las máquinas que se utilicen para la preparación de mezclas deberán estar siempre en buenas condiciones de uso.
- Cualquier anomalía con alguna máquina o aparato de medición, deberá reportarse al jefe de producción inmediatamente.
- Las máquinas deberán recibir mantenimiento preventivo según se marque su manual o en su defecto una vez por año.
- Las personas encargadas de la elaboración de balanceados, deberán estar debidamente aseadas y protegidas antes de la elaboración de los mismos.

- El área de trabajo deberá estar siempre limpia y ordenada. Esto deberá observarse siempre antes y después de elaborar el balanceado.
- El Jefe de Producción será el responsable de la custodia y cuidado de la materia prima, insumos, maquinaria y equipo de producción, así como de la producción en proceso.
- Los materiales y equipos de trabajo estropeados o que muestren un uso indebido serán asumidos por el responsable.
- El Jefe de producción deberá realizar controles de calidad esporádicos en los distintos procesos de producción y especialmente en los productos terminados.
- El Jefe de Producción deberá realizar los informes referentes a los avances de la producción como una medida necesaria para garantizar que se está cumpliendo con la programación fijada.

Funciones del personal del departamento de producción.

- Cumplir con las políticas establecidas por la empresa.
- Mantener el control diario del registro de ingresos y egresos de bodega.
- Comprobar que las salidas de la bodega sean correctamente autorizadas.
- Realizar conteos físicos de los inventarios existentes en forma periódica.
- Verificar que las condiciones de almacenaje sean las óptimas.
- Comprobar que los inventarios al cierre del mes han sido determinados en cuanto a cantidades, precios, cálculos y existencia guardando uniformidad con los registros del módulo de contabilidad.
- Responsabilizarse del adecuado manejo de inventarios.

6.7.1.5 Fase V análisis de rentabilidad y cumplimiento de políticas de control interno en el departamento de producción.

A continuación se realizará un análisis de rentabilidad de la empresa en base al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados.

Análisis de rentabilidad en base a Estados Financieros Proyectados aplicando la propuesta de control interno al proceso de producción

- **Margen de utilidad bruta** (Ver anexo 4 y 5)

$$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo. de ventas}}{\text{Ventas}}$$
$$= \frac{278041.71 - 87495.23}{278041.71}$$
$$= 0.6853$$

- **Margen de utilidades netas** (Ver anexo 4 y 5)

$$\frac{\text{Utilidades netas despues de impuestos}}{\text{Ventas}}$$
$$= \frac{31497.67}{278041.71}$$
$$= 0.1132$$

- **Razón de rendimiento del capital (ROE)** (Ver anexo 4 y 5)

$$\frac{\text{Utilidades netas despues de impuestos} - \text{Dividendos de acciones preferentas}}{\text{Capital social}}$$

$$= \frac{31497.67}{574348.19}$$

$$= 0.0548$$

- **Razón de rendimiento de los activos (ROA)** (Ver anexo 4 y 5)

$$\frac{\textit{Utilidades_netas_despues_de_impuestos}}{\textit{Activos_totales}}$$

$$= \frac{31497.67}{813633.55}$$

$$= 0.0387$$

- **Tasa de rendimiento de las utilidades netas de operación** (Ver anexo 4 y 5)

$$\frac{\textit{Utilidades_antes_de_intereses_e_impuestos}}{\textit{Activos_totales}}$$

$$= \frac{40736.48}{813633.55}$$

$$= 0.0500$$

- **Razón de rotación de los activos** (Ver anexo 4 y 5)

$$\frac{\textit{Ventas}}{\textit{Activos_totales}}$$

$$= \frac{278041.71}{813633.55}$$

$$= 0.3417$$

- Capacidad de obtener utilidades (Ver anexo 4 y 5)

$$\text{Poder de obtener utilidades} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos totales}} * \frac{\text{Utilidad netas después de impuestos}}{\text{Ventas}}$$

$$= \frac{278041.71}{813633.55} * \frac{31497.67}{278041.71}$$

$$= 0.3417 * 0.1132$$

$$= 0.0386$$

TABLA 31. CUADRO COMPARATIVO DE INDICES FINANCIEROS DE RENTABILIDAD EN BASE A EEFF REALES Y PROYECTADOS

INDICES FINANCIEROS	VALOR REAL %	VALOR PROYECTADO %	DIFERENCIA %	CONCLUSION
- Margen de utilidad bruta	0.6700	0.6853	0.0153	Se puede concluir que las ventas han incrementado en un 0.0153%
- Margen de utilidades netas	0.0836	0.1132	0.0296	La eficiencia de la empresa se ve reflejada en las utilidades en un 0.0296%
- Razón de rendimiento del capital (ROE)	0.0386	0.0548	0.0162	El capital de la empresa ha incrementado en un 0.0162%
- Razón de rendimiento de los activos (ROA)	0.0277	0.0387	0.011	El rendimiento de los activos después de utilidades netas ha

				incrementado en un 0.011%
- Tasa de rendimiento de las utilidades netas de operación	0.0347	0.0500	0.0153	El rendimiento de la empresa sin tomar los cargos financieros ha incrementado en un 0.0153%
- Razón de rotación de los activos	0.3312	0.3417	0.0105	La empresa ha utilizado eficientemente sus recursos para incrementar la producción en un 0.0105%
- Capacidad de obtener utilidades	0.0277	0.0386	0.0109	El poder de obtener utilidades sobre los activos totales ha incrementado en un 0.0109%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015.

Se puede concluir que la empresa mediante la aplicación de la guía de control interno en el proceso de producción podrá beneficiarse en diferentes aspectos como son: la rentabilidad, el volumen de ventas, los ingresos a caja, etc.

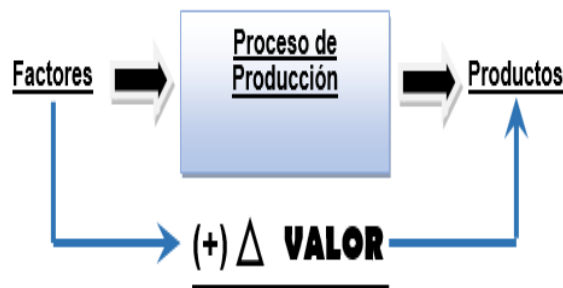
Los recursos económicos, materiales y humanos al ser usados eficaz y eficientemente ayudan al incremento de la producción.

Análisis de cumplimiento de las políticas de control interno en el proceso de producción.

Control del proceso de producción

Según (Cartier, 2001) Es un sistema de acciones dinámicamente interrelacionadas orientado a la transformación de ciertos elementos “entrados”, denominados factores, en ciertos elementos “salidos”, denominados productos, con el objetivo primario de incrementar su valor, concepto éste referido a la “capacidad para satisfacer necesidades”.

Gráfico 22. Proceso de producción



Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

Elementos esenciales de todo *proceso productivo*:

- **Factores o recursos:** en general, toda clase de bienes o servicios económicos empleados con fines productivos;
- **Acciones:** ámbito en el que se combinan los factores en el marco de determinadas pautas operativas, y
- **Resultados o productos:** en general, todo bien o servicio obtenido de un proceso productivo.

Para poder verificar si las políticas establecidas para el proceso de producción son aplicadas correctamente por todo el personal de este departamento será necesario recurrir al cálculo de la productividad del trabajo para lo que utilizaremos la siguiente formula:

$$PT = \frac{CFP}{HHT}$$

Dónde:

PT = Productividad del trabajo

CFP = Cantidad física del producto

HHT = Horas hombre trabajadas

Además se podrá medir la productividad de la empresa mediante la aplicación de los siguientes indicadores:

TABLA 32. Indicadores de cumplimiento de políticas de control interno del proceso de producción

PRODUCTIVIDAD
Producción obtenida / insumos gastados
Desempeño alcanzado / recursos consumidos
Efectividad / Eficiencia
Producción / Insumos
Resultados logrados / Recursos empleados

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Villacís O. Jessica I. 2015

6.8 ADMINISTRACIÓN

Aunque se crea que las personas que están a cargo de la administración de la empresa son los únicos responsables del desarrollo económico de la misma, hay que decir que no es cierto porque la empresa depende de cada uno de los trabajadores de los distintos departamentos y procesos.

Cada persona tiene la obligación de desempeñar adecuadamente sus funciones y la responsabilidad de la administración es verificar que estos se desarrollen de acuerdo a las normas y políticas establecidas, hacer un control de calidad a cada uno de los procesos y planificar capacitaciones permanentes dirigidas a los diferentes empleados de acuerdo a sus actividades para alcanzar los objetivos planteados por la empresa.

De esta manera la administración tendrá mayores facilidades para tomar las mejores decisiones y verificar el crecimiento económico de la empresa.

6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

Al ejecutar la empresa la propuesta planteada anteriormente se deberá hacer un control constante para verificar el buen desempeño de las actividades planteadas.

El análisis del desempeño debe ser ejecutado de forma esporádica y de ser factible debe realizarse cada mes para evitar problemas que podrían afectar la rentabilidad de la empresa.

El análisis debe ser ejecutado como se planteó anteriormente, para contar con información de utilidad para la empresa Avícola la Ponderosa.

BIBLIOGRAFÍA

- AFABA. (10 de 09 de 2012). *EL SECTOR AVICOLA CRECE, PERO LA CADENA AUN REQUIERE DE INCENTIVO*. Obtenido de <http://www.afaba.org/web/index.php/80-monitoreo-de-medios/103-el-sector-avicola-crece-pero-la-cadena-aun-requiere-de-incentivo>
- Alvin A. Arens, R. S. (2007). *Control Interno*.
- Arias, F. G. (2012). *Introduccion a la metodologia cientifica* (Vol. 5ta edicion). Caracas: Episteme.
- Blanco, A. (2007). *Formulacion y evaluacion de proyectos*. Caracas: Universidad Catolica Andres Bello.
- Capote, C. (2000). *Control Interno*.
- Cárcamo, C. N. (2010). Evaluación de la rentabilidad del manejo en bosques secundarios de canelo (*Drimys winteri*) en la Cordillera de la Costa de Valdivia, Chile. *SciELO*.
- Cartier, E. (2001). *Categorías de factores productivos*. Argentina.
- CATAÑO, M. D. (2013). <http://doctrina.vlex.com.mx/vid/variaciones-contable-flujos-efectivo-224489345>.
- Chivite. (2010). *Análisis de la relación entre rentabilidad para el accionista y gobierno corporativo en los consejos de administración de las compañías del Ibex-35 en el periodo 1998 a 2008*.
- COMEX. (01 de 03 de 2013). *RESOLUCION N 103*. Obtenido de <https://www.comercioexterior.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/09/RESOLUCION-103.pdf>
- CONAVE. (4 de junio de 2009). *La producción avícola alimenta a todo el Ecuador*. Obtenido de <http://www.hoy.com.ec/noticias-ecuador/el-sector-avicola-crece-pero-la-cadena-aun-requiere-de-incentivo-561157.html>
- CORPHUEVO. (4 de junio de 2009). *La producción avícola alimenta a todo el Ecuador*. Obtenido de <http://www.hoy.com.ec/noticias-ecuador/la-produccion-avicola-alimenta-a-todo-el-ecuador-351678.html>
- Corporación de Incubadores y Reproductores de Aves . (2007). *EL GREMIO AVICOLA NACIONAL SUS ACCIONES, INCIDENCIAS DE LAS MISMAS Y LA NECESIDAD DEL FORTALECIMIENTO GREMIAL*. Obtenido de http://www.amevea-ecuador.org/datos/AMEVEA_2007___ING._JOSE_ORELLANA.PDF

- Elena, M. (2006). *Investigacion de campo*.
- ENCICLOPEDIA VIRTUAL EUMED. (2011). *EUMED.NET*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>
- ESPE. (07 de 2012). *ACUERDO -039-CG5-NORMAS DE CONTROL INTERNO*.
- Estudiantes de la cátedra de Proyecto I en la carrera de Derecho de la Universidad de Falcón (UDEFA). (10 de 2011). *METODOLOGIA AL DIA*. Obtenido de <http://metodologia-aldia.blogspot.com/2011/10/concepto-de-operacionalizacion-de-las.html>
- EUMED. (2012). *PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO PARA IMPLEMENTAR EL PERFECCIONAMIENTO EMPRESARIAL EN LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE COMERCIO Y GASTRONOMÍA* . Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/lfm.html>
- Faces, A. C. (2001). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. *Actualidad Contable Faces*.
- Faces, A. C. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Faces, Actualidad Contable*.
- Fernández Collado, C. y G. L. Dankhe. (1989). *La Comunicación Humana: Ciencia Social*. Mexico: McGraw-Hill.
- Fernandez Collado, C. y. (1989). *La comunicacion humana como ciencia social*.
- Forzan. (2007). *Proyecto de inversion para conocer la rentabilidad de un hotel boutique en el centro de la ciudad de Puebla*.
- Gaussianos. (08 de 06 de 2012). *Quien fue el creador de la T de Student*. Obtenido de <http://gaussianos.com/%C2%BFquien-fue-el-creador-de-la-t-de-student/>
- Gómez, S. (2006). *Auditoria*.
- Guanina. (2011). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la Escuela de Gastronomía Lescoffier en el segundo semestre del año 2011*.
- Hugo, A. V. (2003). *Tecnicas de investigacion cientifica*. Ambato.
- INEC. (2012). *VISUALIZADOR DE CONTROL ESPAC*. Obtenido de <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/procesador-de-estadisticas-agropecuarias-3/>
- INEC. (2013). *PROCESADOR DE ESTADISTICAS* .

- INEC. (2013). *PROCESADOR DE ESTADISTICAS AGROPECUARIAS*. Obtenido de <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/procesador-de-estadisticas-agropecuarias-3/>
- INSTITUTO PYME. (2015). *PRODUCCION Y COSTOS*. Obtenido de <http://mexico.smetoolkit.org/mexico/es/content/es/3654/Producci%C3%B3n-y-costos>
- Kendall, K. y. (1997). *Análisis y diseño de sistemas*. Editorial Person Educacion.
- LeCompte. (1995). *Investigacion cualitativa*.
- Leidisara Martínez Calderin. (2001). *El Control Interno: Un medio eficaz para la toma de decisión en el control de la gestión*. Buenos Aires: Universidad de Cienfuegos.
- Leopoldo, D. I. (2010). *La investigacion cientifica*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos7/inci/inci.shtml>
- Lincoln, & Denzin. (1994). *La investigacion cualitativa*.
- Lozano, J. (6 de 11 de 2008). *Investigacion Exploratoria*. Obtenido de <http://janeth-investigacioniv.blogspot.com/2008/11/investigacion-exploratoria.html>
- Lugo. (2008). *Fundamentos filosoficos de la educacion filosofica*.
- Luis Camarero, A. A. (2012). *Estadistica para la investigacion social*. Mexico: Alfaomega Grupo E.
- Manuel, G. A. (2011). *Metodologia de la investigacion*.
- María Alejandra Marín de Guerrero. (2009). *NUEVOS CONCEPTOS DE CONTROL INTERNO*. Quito: Sistemas Administrativos de información Contable.
- Mario, T. y. (1997). *El proceso de la investigacion cientifica*. Limusa S. A.
- Medina. (2011). Estrategia de mercado seguida por los grupos económicos en Chile: efecto en el rendimiento y la rentabilidad. *Estudios Gerenciales*.
- Ministerio de coordinacion de la produccion, empleo y competitividad. (Febrero de 2013). *Agendas para la transformación productiva territorial de Tungurahua*. Obtenido de <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/AGENDA-TERRITORIAL-TUNGURAHUA.pdf>
- Miranda Miranda, J. J. (2005). *gestion de proyectos: identificacion, formulacion, evaluacion financiera-economica-social-ambiental*. MMEditores.
- NORMAS DE CONTROL INTERNO*. (s.f.).

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (2006). NIC 1.

Orengo. (S/f). *Fundamentos filosoficos*.

Real Academia Española. (2014). *Diccionario de la Real Academia Española*. Real Academia Española.

Roberto Hernandez CF, P. B. (2003). *Metodologia de la investigacion*.

Rodrigo, V. V. (1997). *Evaluacion economica de proyectos de inversion*. Bogota: Iberoamerica.

Sabino. (1992). *Terminos de investigacion cientifica*. Obtenido de <http://espaciovirtual.wordpress.com/category/tesis-de-grado/>

Terry. (2001). *Auditoria de gestion*.

WIKIPEDIA. (06 de 11 de 2015). Obtenido de https://es.wikipedia.org/wiki/Factibilidad#Factibilidad_legal

Yanez. (2009). *Propuesta de mejoramiento a los procedimientos de control interno administrativo de la empresa ILEPSA Industrial Licorera Embotelladora de Pichincha S. A.*”.

ANEXOS

ANEXO 1

FICHA DE DATOS INFORMATIVOS DE LA EMPRESA

1	NOMBRE DEL PROYECTO	GUÍA DE CONTROL INTERNO AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE BALANCEADOS DE LA AVÍCOLA LA PONDEROSA		
2	Ubicación del plantel avícola	Provincia	Cantón	Parroquia
		Cotopaxi	Salcedo	Santa Lucía
3	Empresa	Avícola La Ponderosa		
	Representante legal	Gutiérrez Mayorga Mónica Alexandra		
	Tipo de actividad	Producción y comercialización de huevos		
	Telf.:	032-276375 032-726385		
4	Consultora	Ing. Miryam Guanoluisa Tenorio e-mail: correonevoro@hotmai.com Salcedo-Ecuador		

ANEXO 2

AVÍCOLA LA PONDEROSA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ACTIVO		PASIVO	
Activo Corriente		Corriente	159496,88
Disponible	5272,41	Proveedores	65345,56
Caja	2483,2	Ctas. Por Pagar	8453,87
Bancos	<u>2789,21</u>	Prest. Por Pagar	<u>85697,45</u>
Exigible	109971,92	Largo Plazo	39052
Clientes Generales	110847,92		26532
Provisión Ctas. Incobrables	<u>-876</u>		<u>12520</u>
Realizable	104078,06	Total Pasivo	198548,88
Inventario Materia Prima	35891,62	PATRIMONIO	
Inventario Balanceados	6782,23	Capital	574131,21
Inventario Huevos	15384,23	Utilidad del periodo	<u>27851,94</u>
Inventario Aves de Levante	10321,56	Total Patrimonio	601983,15
Inventario Aves de Postura	<u>35698,42</u>		
Anticipados	935,6		
Seguros pagados por ant.	<u>935,6</u>		
Activos Fijos			
Activo No Depreciable	125500		
Terrenos	<u>125500</u>		
Activos Depreciables	454774,04		
Edificios y vivienda	145600		
Galpones	80000		
Instalaciones	15800		
Vehículos	96485		
Tanques	3596		
Equipo de Comp.	1580,35		
Muebles y enseres	3456		
Equipo de oficina	1824,69		
Maquinaria y equipo avícola	42612		
Depreciaciones	<u>63820</u>		
TOTAL ACTIVO	<u>800532,03</u>	T. PAS Y PATRIMONIO	<u>800532,03</u>

ANEXO 3

AVICOLA LA PONDEROSA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INGRESOS		188511,94
Ventas	265157,17	
Ventas de Huevos	257690,77	
Ventas de aves descartes	12356,4	
Descuentos y devoluciones	<u>4890</u>	
COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	<u>87495,23</u>	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	177661,94	
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	<u>10850</u>	
Ingresos en venta de abono	<u>10850</u>	
EGRESOS		160660
Gastos de producción y ventas	146578	
Sueldos y salarios	65840	
Gasto Viáticos	560	
Servicios Básicos	3894	
Mantenimiento de Vehículos	7680	
Mantenimiento de maquinaria	5984	
Depreciaciones	<u>62620</u>	
Gastos administrativos	13500	
Sueldos y salarios	12300	
depreciaciones	<u>1200</u>	
Gastos financieros	<u>582</u>	
Interés créditos bancarios	<u>582</u>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>27851,94</u>
15% Participación Trabajadores		-4177,791
Impuesto a la Renta		<u>-1485,62</u>
UTILIDAD NETA		<u>22188,53</u>

ANEXO 4

AVICOLA LA PONDEROSA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA PROYECTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ACTIVO		PASIVO	
Activo Corriente		Corriente	159496,88
Disponible	5536,03	Proveedores	65345,56
Caja	2607,36	Ctas. Por Pagar	8453,87
Bancos	<u>2928,67</u>	Prest. Por Pagar	<u>85697,45</u>
Exigible	115475,32	Largo Plazo	39052,00
Clientes Generales	116390,32		26532,00
Provisión Ctas Incobrables	<u>-915,00</u>		<u>12520,00</u>
Realizable	109281,96	Total Pasivo	198548,88
Inventario Materia Prima	37686,20		
Inventario Balanceados	7121,34	PATRIMONIO	
Inventario Huevos	16153,44	Capital	574348,19
Inventario Aves de Levante	10837,64	Utilidad del periodo	<u>40736,48</u>
Inventario Aves de Postura	<u>37483,34</u>	Total Patrimonio	615084,67
Anticipados	935,60		
Seguros pagados por ant.	<u>935,60</u>		
Activos Fijos			
Activo No Depreciable	125500,00		
Terrenos	<u>125500,00</u>		
Activos Depreciables	456904,64		
Edificios y vivienda	145600,00		
Galpones	80000,00		
Instalaciones	15800,00		
Vehículos	96485,00		
Tanques	3596,00		
Equipo de Comp.	1580,35		
Muebles y enseres	3456,00		
Equipo de oficina	1824,69		
Maquinaria y equipo avícola	44742,60		
Depreciaciones	<u>63820,00</u>		
TOTAL ACTIVO	<u><u>813633,55</u></u>	T. PAS Y PATRIMONIO	<u><u>813633,55</u></u>

ANEXO 5

AVICOLA LA PONDEROSA ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INGRESOS		201396,48
Ventas	278041,71	
Ventas de Huevos	270575,31	
Ventas de aves descartes	12356,40	
Descuentos y devoluciones	<u>4890,00</u>	
COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	<u>87495,23</u>	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	190546,48	
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	<u>10850,00</u>	
Ingresos en venta de abono	<u>10850,00</u>	
EGRESOS		160660,00
Gastos de producción y ventas	146578,00	
Sueldos y salarios	65840,00	
Gasto Viáticos	560,00	
Servicios Básicos	3894,00	
Mantenimiento de Vehículos	7680,00	
Mantenimiento de maquinaria	5984,00	
Depreciaciones	<u>62620,00</u>	
Gastos administrativos	13500,00	
Sueldos y salarios	12300,00	
depreciaciones	<u>1200,00</u>	
Gastos financieros	<u>582,00</u>	
Interés créditos bancarios	<u>582,00</u>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>40736,48</u>
15% Participación Trabajadores		-6110,47
Impuesto a la Renta		<u>-3128,40</u>
UTILIDAD NETA		<u><u>31497,67</u></u>

ANEXO 6

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN:
ENCUESTA

- OBJETIVO:** Lograr que la población encuestada nos faciliten la información necesaria para hacer el mejor uso de ella
- MOTIVACIÓN:** Saludos cordiales, le invitamos a contestar con la mayor seriedad el siguiente cuestionario a fin de obtener información valiosa y confiable, que será de uso oficial y de máxima confidencialidad, con miras al futuro desempeño de la Avícola La Ponderosa
- INSTRUCCIONES:** Seleccione la respuesta adecuada a su modo de pensar o su opinión según el caso.
Procure ser lo más objetivo y veraz.

FECHA:

ENCUESTADOR:

Jéssica Villacís

DATOS DEL INFORMANTE

Nº

NOMBRE

TELÉFONOS

CARGO O PUESTO QUE OCUPA EN LA EMPRESA

ANTIGÜEDAD EN EL PUESTO

SEXO

MASCULINO

ESTADO CIVIL

FEMENINO

EDAD

1. ¿La empresa aplica adecuadamente el control interno?

SI () NO ()

2. ¿El inadecuado control de existencias de materia prima reduce la rentabilidad de la empresa?

SI () NO ()

3. ¿La empresa cuenta con hojas de control del uso de la materia prima en el departamento de producción de balanceados?

SI () NO ()

4. ¿La rentabilidad obtenida cumple con los objetivos de la empresa?

SI () NO ()

5. ¿Se analiza la liquidez de la empresa antes de tomar decisiones?

SI () NO ()

6. ¿La empresa cuenta con el personal adecuado para evaluar el control interno?

SI () NO ()

7. ¿La empresa cuenta con el personal con conocimientos necesarios para la elaboración de balanceados?

SI () NO ()

8. ¿El nivel de producción de balanceados tiene efecto en la rentabilidad?

SI () NO ()

9. ¿La eliminación de desperdicios en el proceso de producción podría mejorar la rentabilidad?

SI () NO ()

10. ¿La empresa cuenta con una guía de control interno para los procesos de producción de balanceados?

SI () NO ()

11. ¿Los procesos productivos para la elaboración de balanceados son controlados en cada una de sus etapas?

SI () NO ()

12. ¿La materia prima es tratada técnicamente para lograr la optimización de los recursos?

SI () NO ()

ANEXO 7

Imágenes de la empresa



