



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA

Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Ingeniera Financiera

Tema:

“El control interno y la rentabilidad de la Empresa Granja Integral G-14”

AUTORA: Chiluiza Yanchaluiza, Laura Elizabeth

TUTOR: Ing. Mg. Mena Valencia, Francisco Javier.

Ambato – Ecuador

2016

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo Ing. Francisco Javier Mena Valencia, portador de la cédula de identidad N°180206721-3, en mi calidad de tutor del Análisis de Caso con el tema: **“EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRANJA INTEGRAL G-14”**, desarrollado por Laura Elizabeth Chiliza Yanchaluiza, estudiante de la carrera de Ingeniería Financiera, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos tanto científicos como técnicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Octubre del 2016.

EL TUTOR



.....
Ing. Mg. Francisco Javier Mena Valencia

CI: 180206721-3

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Laura Elizabeth Chiluiza Yanchaluiza con cédula de identidad N° 180515959-5, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Análisis de Caso bajo el tema: “**EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRANJA INTEGRAL G-14**”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Análisis de Caso.

Ambato, Octubre 2016.

AUTORA



Laura Elizabeth Chiluiza Yanchaluiza

CI: 180515959-5

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este Análisis de Caso un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimonial de mi Análisis de Caso con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este Análisis de Caso, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial: y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Octubre 2016.

AUTORA



Laura Elizabeth Chiliza Yanchaluiza

CI: 180515959-5

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Análisis de Caso , sobre el tema: “**EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRANJA INTEGRAL G-14**”, elaborado por Laura Elizabeth Chiluiza Yanchaluiza, estudiante de la carrera de Ingeniería Financiera, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Septiembre 2016.



Econ. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Econ. Daniel Izquierdo

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Santiago Flores

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El esfuerzo dedicado al presente trabajo se lo dedico primero a Dios y a la Virgen de Las Lajas por haberme encaminado al logro de mis objetivos, el mismo que constituye el término de una de las etapas importantes en mi vida.

A mis padres José y María por ser los pilares fundamentales en mi vida, siempre guiándome por el camino del bien ellos son quienes me han impulsado a conseguir mis sueños y aspiraciones, a mi pequeño Emilianito quien es la razón de todo mi esfuerzo, a mi compañero de vida Javi quien siempre ha estado a mi lado apoyándome en todo lo que hago, a mis hermanos Cris y Armando por ser mi apoyo incondicional.

El logro de esta meta no solo es mío sino es nuestro y me siento muy orgullosa de compartírselos con todos Uds.

Laura Elizabeth Chiluiza Yanchaluiza

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud a Dios por darme la salud y la sabiduría para poder culminar una etapa importante en mi vida y a todas esas personitas que estuvieron a mi lado en el transcurso de este camino.

Mi agradecimiento a mis padres José y María por inculcarme valores y enseñarme a no darme por vencida ante las adversidades, a mis hermanos Cris y Armando por darme su compañía y aliento en momentos difíciles, a mi pequeño Emilianito y a Javi por estar siempre conmigo a mis amigas Diana, Gaby y Jess por ser parte de mi vida estudiantil y brindarme su amistad.

A la Universidad Técnica de Ambato de manera especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, entidades quienes han contribuido a formarme como profesional, a los docentes quienes han impartido sus conocimientos gracias a ellos me ayudaron a crecer como ser humano y profesional.

A la Empresa Granja Integral G-14 por darme la apertura y la información necesaria para la realización del presente trabajo.

A mi tutor Ing. Francisco Mena por sus conocimientos así como el tiempo dedicado al presente trabajo.

Laura Elizabeth Chiluiza Yanchaluiza

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDADY AUDITORÍA
CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA

TEMA: “EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
GRANJA INTEGRAL G-14”

AUTORA: Laura Elizabeth, Chiluiza Yanchaluiza.

TUTOR: Ing. Mg. Francisco Javier Mena Valencia

FECHA: Octubre 2016.

RESUMEN EJECUTIVO

El sistema de control interno de una empresa se constituye en el apoyo gerencial de la administración, ya que este es utilizado principalmente con el propósito de proteger los activos de la organización, generar registros contables confiables, fomentar la eficiencia en las operaciones. El presente análisis estudia el control interno y la rentabilidad de la Empresa Granja Integral G-14, en el trabajo realizado se ha observado cuales son las falencias que existen en la empresa y proponer una solución a los puntos que requieran mayor atención. De igual forma cabe señalar que la información fue recogida directamente en la empresa, mediante la investigación de campo, con el fin de obtener la situación actual de la empresa, a través de encuestas se pudo constatar la causa principal descrito en el árbol de problemas, la propuesta presentada va acorde a las necesidades de la empresa, este está orientado a la optimización de recursos e insumos y por ende a obtener mejores resultados para la misma. Para finalizar se obtiene conclusiones haciendo referencia a los resultados obtenidos así como recomendaciones.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTROL INTERNO, RENTABILIDAD, RECURSOS MATERIALES, GRANJA AVÍCOLA, ADMINISTRACIÓN.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY ACCOUNTING AND AUDIT
FINANCIAL ENGINEERING CARRER

TOPIC:”THE INTERNAL CONTROL AND THE PROFITABILITY OF THE COMPANY INTEGRAL FARM G-14”

AUTHOR: Chiluliza Yanchaluiza, Laura Elizabeth

TUTOR:Ing. Mg. Francisco Javier Mena Valencia

DATE: October 2016.

ABSTRACT

The internal control system of a company is constituted in the management support of the administration as this is used primarily for the purpose of protecting the assets of the Organization, generate reliable accounting records, and promote efficiency in operations. The present analysis considers the internal control and the profitability of the company Integral Farm G-14, in the work done has been observed which are the shortcomings that exist in the company and propose a solution to the points that require greater attention. Similarly it should be noted that the information was collected directly in the company, through the field research with the aim of obtaining the current situation of the company, through surveys we were able to see the main cause described in the Tree of problems, the proposal that raises the same that goes according to the needs of the company, this is aimed to the optimization of resources and inputs and obtain good results for the same. To finish is obtained conclusions referring to the results obtained as well as recommendations.

KEYWORDS: INTERNAL CONTROL, PROFITABILITY, MATERIAL RESOURCES, CHICKEN FARM, ADMINISTRATION

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÒN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÒN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÒN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÒN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xvii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xviii
INTRODUCCIÒN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
ANÁLISIS Y DESCRIPCIÒN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÒN.....	2
1.1. Tema.....	2
1.2. Planteamiento.....	2
1.3. Descripciòn del problema.....	2
1.3.1. Contextualizaciòn.....	2
1.3.1.1. Macro.....	2
1.3.1.2. Meso.....	5
1.3.1.3. Micro.....	8
1.4. Formulaciòn del problema.....	9

1.4.1.	Árbol de problemas	10
1.4.2.	Análisis crítico	11
1.5.	Justificación.....	12
1.6.	Objetivos	13
1.6.1.	Objetivo general.....	13
1.6.2.	Objetivos específicos.....	13
CAPÍTULO II.....		14
2.	MARCO TEÓRICO	14
2.1.	Antecedentes Investigativos	14
2.2.	Fundamentación Filosófica	17
2.3.	Fundamentación Científica –Técnica.....	18
2.3.1.	Variable independiente.....	18
2.3.2.	Variable dependiente.....	33
2.4.	Preguntas directrices y o hipótesis	46
2.4.1.	Preguntas directrices	46
2.4.2.	Hipótesis.....	46
CAPÍTULO III.....		47
3.	METODOLOGÍA	47
3.1.	Modalidades básicas de la investigación.....	47
3.1.1.	Investigación Bibliográfica – Documental.....	47
3.1.2.	Investigación de campo.....	48
3.2.	Enfoque	49
3.3.	Nivel o tipo de investigación.....	50
3.3.1.	Investigación exploratoria.....	50
3.3.2.	Investigación descriptiva.....	51
3.3.3.	Investigación correlacional	52

3.4.	Sujeto de estudio	52
3.4.1.	Población.....	52
3.4.2.	Muestra.....	53
3.5.	Unidad de investigación.....	54
3.6.	Operacionalización de variables	55
3.6.1.	Variable independiente: Control Interno.....	55
3.6.2.	Variable dependiente: Rentabilidad	56
3.7.	Técnicas e instrumentos.....	57
3.8.	Plan de procesamiento de la información.....	57
3.8.1.	Fuentes Primarias	57
3.8.2.	Fuentes secundarias.....	58
CAPÍTULO IV		59
4.	RESULTADOS.....	59
4.1.	Principales resultados.....	59
4.1.1.	Análisis de resultados.....	60
4.1.2.	Interpretación General.....	75
4.1.3.	Comprobación de la hipótesis	75
4.1.3.1.	Planteamiento del problema	76
4.2.	Limitaciones del estudio	81
4.3.	Conclusiones	81
4.4.	Recomendaciones.....	83
4.5.	PROPUESTA.....	84
4.5.1.	Tema.....	84
4.5.2.	Objetivos	84
4.5.2.1.	Objetivo General	84
4.5.2.2.	Objetivos específicos	84

4.5.3.	Antecedentes de la propuesta	85
4.5.4.	Justificación.....	86
4.5.6.	Modelo operativo de la propuesta.	102
BIBLIOGRAFÍA.....		103

ÍNDICE DE ANEXOS

CONTENIDO	PÁGINA
ANEXO 1: RUC de la empresa.....	109
ANEXO 2: Encuesta.....	111
ANEXO 3: Mapa de Ubicación.....	113
ANEXO 4: Categorías Fundamentales.....	114
ANEXO 5: Subordinación de variables	115

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1: Número de granjas por región	4
Tabla 2: Total de aves ponedoras por provincia.	5
Tabla 3: Capacidad y producción diaria	8
Tabla 4: Calculo de la producción	9
Tabla 5: Calculo del EBITDA	44
Tabla 6: Población	53
Tabla 7: Unidad de investigación.....	54
Tabla 8: Variable independiente.	55
Tabla 9: Variable dependiente	56
Tabla 10: Técnicas e instrumentos.....	57
Tabla 11: Pregunta 1: ¿Conoce Ud. A que se refiere el control interno?	60
Tabla 12: Pregunta 2. ¿Conoce las políticas de control interno necesarias en la empresa?.....	61
Tabla 13: Pregunta 3.¿De qué manera considera Ud. Que el control interno es aplicado en la empresa?.....	63
Tabla 14: Pregunta 4. ¿De qué manera responden los empleados al sistema de control interno vigente en la empresa?.....	64
Tabla 15: Pregunta 5. ¿Considera Ud. que hay que implementar nuevas políticas que ayuden a mejorar el control del desempeño de cada uno de los empleados?	66
Tabla 16: Pregunta 6. ¿Piensa Ud. que se pueden obtener buenos resultados con el sistema de control interno vigente en la empresa?.....	67

Tabla 17: Pregunta 7. ¿Existe un manual de funciones que ayuden a mejorar el desempeño de los empleados?	69
Tabla 18: Pregunta 8. ¿Cree Ud. que el control interno aplicado actualmente en la empresa ayuda a cumplir los objetivos que se plantea la misma?	70
Tabla 19: Pregunta 9. ¿Cree Ud. que los resultados obtenidos en la empresa (utilidad) responden al sistema de control vigente en la misma?	72
Tabla 20: Pregunta 10. ¿Cree usted que es necesario cambiar la aplicación de las políticas de control con el fin de poder mejorar los resultados operacionales de la empresa?.....	73
Tabla 21: Tabulación de datos.	77
Tabla 22: Datos para el cálculo t student	78
Tabla 23: Propuesta de solución	102

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1: Granjas Avícolas por tipo de actividad.....	6
Gráfico 2: Producción avícola de la provincia de Cotopaxi.	7
Gráfico 3: Árbol de problemas.....	10
Gráfico 4: Elementos del control interno.	27
Gráfico 5: Componentes del control interno.....	30
Gráfico 6: Campanade Gaus	80
Gráfico 7: Mapa de ubicación.....	113
Gráfico 8: Supe ordinación de variables	114
Gráfico 9: Variable dependiente: Rentabilidad.....	115

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINAS
Ilustración 1: Gráfico Pregunta 1	60
Ilustración 2: Gráfico Pregunta 2	62
Ilustración 3: Gráfico Pregunta 3.	63
Ilustración 4: Gráfico Pregunta 4	65
Ilustración 5: Gráfico Pregunta 5	66
Ilustración 6: Gráfico Pregunta 6.	68
Ilustración 7: Gráfico Pregunta 7.	69
Ilustración 8: Gráfico Pregunta 8.	71
Ilustración 9: Gráfico Pregunta 9.	72
Ilustración 10: Gráfico Pregunta 10.	74

INTRODUCCIÓN

El control interno es una herramienta indispensable para las empresas, debido a que facilita el logro de los objetivos mediante la aplicación de estrategias eficientes. El presente trabajo fue realizado en la Empresa Granja Integral G-14 de la ciudad de Latacunga, la misma se dedica a la venta al por mayor y menor de huevos. Fue creado hace 10 años atrás por el Sr. Giovanni Velastegui quien en la actualidad es el gerente propietario.

El presente trabajo se encuentra estructurado por capítulos los mismos que se hallan desarrollados en base a fundamentos teóricos, detallados a continuación:

En el **Capítulo I** se describe el problema de la empresa analizando sus causas y efectos que para determinar las variables de estudio, justificación y los objetivos del análisis.

En el **Capítulo II** se detallan los antecedentes investigativos y la fundamentación Científico – Técnica de cada una de las variables y la Hipótesis.

En el **Capítulo III** se define la metodología, el enfoque y la modalidad de la investigación, de igual forma el nivel que tiene la investigación, se detalla la población y muestra, unidad de investigación, Operacionalización de las variables y el procesos de la recolección de información tanto de fuentes primarias como secundarias.

En el **Capítulo IV** se presenta en análisis e interpretación de resultados, dichos datos son representados a través de cuadros y gráficos, se realiza la comprobación de la hipótesis y al finalizar se realiza conclusiones y recomendaciones acorde a los resultados obtenidos.

CAPITULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.Tema

“El Control Interno y la Rentabilidad de la Empresa Granja Integral G-14”

1.2.Planteamiento

1.3.Descripción del problema

1.3.1. Contextualización

1.3.1.1.Macro

El control en los procesos de la producción ya sean estos en grandes, medianas y pequeñas industrias ha contribuido a que la información se tome de manera adecuada, por esta razón en las diferentes empresas invierten una considerable cantidad de recursos en personal, equipos y tecnología.

En la actualidad la mayor parte de las empresas sin importar al sector al que pertenezcan o al tamaño de estas es imprescindible que cada una cuente con control interno en las distintas áreas de la misma.

Siendo la avicultura un sector que aporta el 13 % del producto interno bruto (PIB) Agropecuario y el 4,6% de la población económicamente activa (PEA), este es un sector generador de empleo.

La avicultura es una industria reconocida a nivel mundial; es así que en Estados Unidos ocupa el tercer lugar entre las ramas más importantes de la ganadería de aquel país. En Inglaterra, los productos de gallinero ascienden anualmente a diez millones de libras de esterlina. En Francia estos productos alcanzan un valor de setenta y seis millones de francos, en Egipto, Italia, Holanda y otros países más. La producción avícola satisface las exigencias de los respectivos mercados nacionales y queda un remanente que se exporta produciendo ingresos considerables. Excepto España que le da poca importancia a la industria avícola. (Andriuoli, 2014)

Como señala el párrafo anterior la avicultura se ha considerado por varios años como un sector que tiene gran importancia dentro de la economía de la mayor parte de los países, por esta razón dicho sector es reconocido a nivel mundial como a nivel nacional, por el aporte que estos brindan a la economía.

De acuerdo al censo avícola realizado en el año 2015 por el Ministerio de Agricultura Ganadería Acuicultura y Pesca (MAGAP), la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (CONAVE) y Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de Calidad del Agro (AGROCALIDAD), muestra que la mayor producción se encuentra concentrada en la Región Sierra con aproximadamente 620 granjas entre las actividades a las que se dedican tenemos: la crianza de pollo Broiler, crianza de reproductoras pesadas, crianza de reproductoras livianas y crianza de aves ponedoras, el evaluar cada una de las actividades que se realizan en la producción ha hecho que en la actualidad se torne importante para poder optimizar los recursos e insumos que intervienen en cada una de

ellas. En estas empresas es necesario tener un adecuado control interno en el área de producción, con el cual se lograra evaluar los procesos y así poder tener un correcto funcionamiento.

Tabla 1: Número de granjas por región

REGION	NUMERO DE GRANJAS
Costa	448
Sierra	620
Amazónica	155
Total Nacional	1.223

Fuente: Censo Avícola 2015

Elaborado Por: Chiluzza, L. (2016).

Las pequeñas y medianas empresas en la actualidad son pocas las que cuentan con un adecuado control interno en el área de producción, esto se debe a que la mayor parte de las empresas ecuatorianas son familiares, además carecen de una adecuada organización así como la falta de manuales de procedimientos que sean conocidos por los que conforman la empresa.

El control interno debe de ser empleado por todas las empresas de Ecuador independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, este debe ser diseñado de acuerdo a las necesidades que cada empresa tenga de tal manera que este le permita proporcionar una razonable seguridad en la producción, la confiabilidad de la información financiera así como el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables a cada área de la empresa.

1.3.1.2.Meso

Cotopaxi es una de las provincias de la región Sierra con mayor producción avícola, así como la provincia de Tungurahua y Pichincha de igual manera en la región Costa encontramos a la provincia de Manabí con la mayor producción.

A continuación se detallan cada una de las provincias.

Tabla 2: Total de aves ponedoras por provincia.

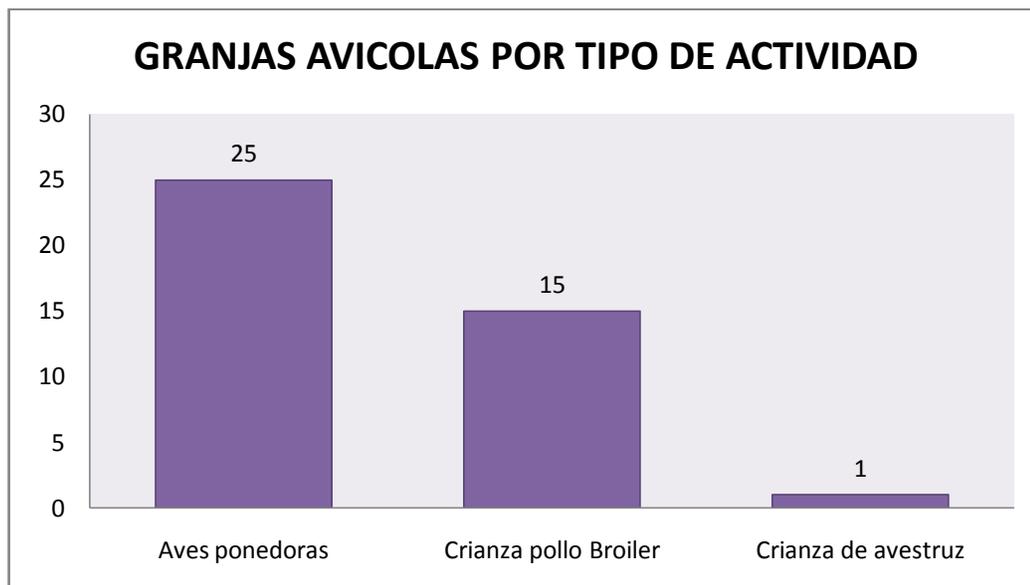
PROVINCIA	NUMERO DE GRANJAS	CAPACIDAD	NUMERO DE AVES PONEDORAS
Tungurahua	133	4.798.600	3.937.255
Manabí	79	2.100.330	1.497.500
Pichincha	28	1.428.350	1.217.649
Cotopaxi	25	1.082.319	987.317

Fuente: Censo Avícola 2015

Elaborado Por: Chiluzza, L. (2016)

En la Provincia de Cotopaxi existen 41 granjas distribuidas de la siguiente manera 25 granjas únicamente tienen aves ponedoras, 15 son granjas avícolas destinadas a la crianza de pollos Boiler, y solamente una granja se dedica a la crianza de avestruces.

Gráfico 1: Granjas Avícolas por tipo de actividad.



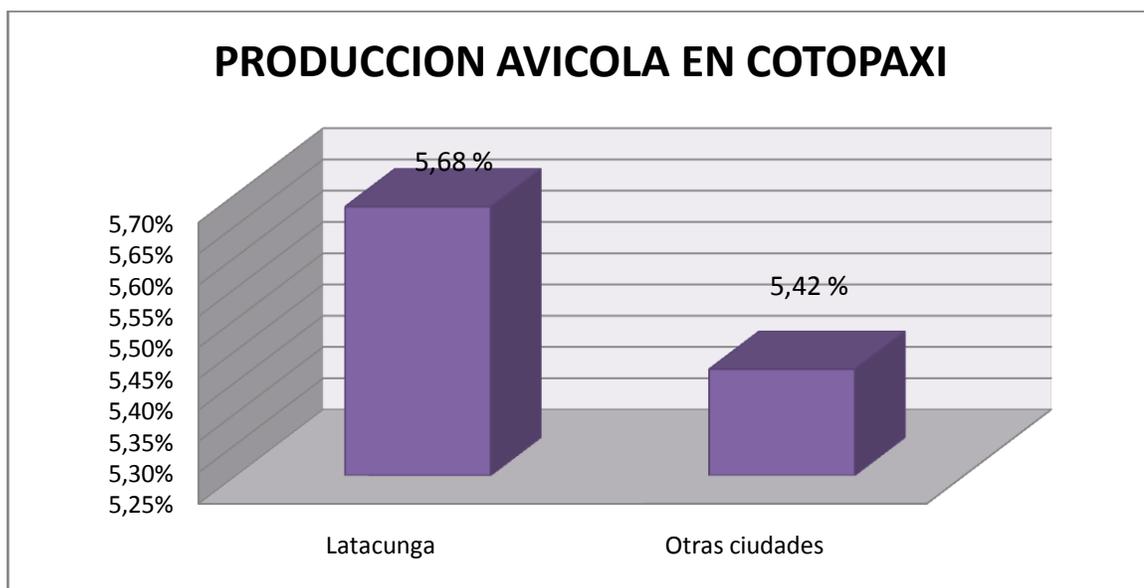
Fuente: Censo Avícola 2015

Elaborado Por: Chiluiza, L. (2016).

Una de las características importantes a considerar en las empresas que se dedican a la actividad avícola es que para llevar a cabo sus actividades necesitan invertir grandes capitales en los distintos procesos de producción, tener un personal capacitado para que puedan desarrollar las actividades de forma correcta y de esta manera se pueda incrementar el nivel de producción de la empresa.

El cantón de Latacunga es uno de los sectores que se dedican a las actividades avícolas, la producción total de la provincia de Cotopaxi es del 11,1% de la producción nacional, de los cuales el 5.68% de la producción se encuentra en la ciudad de Latacunga, el restante 5.42% le corresponde al resto de ciudades que conforman la provincia.

Gráfico 2: Producción avícola de la provincia de Cotopaxi.



Fuente: Censo Avícola 2015

Elaborado Por: Chiluzza, L. (2016).

Las empresas que se dedican a esta actividad deben mantener una elevada producción para que de esta manera estas se mantengan tanto a nivel provincial como nacional, para lograr este objetivo es necesario que cada una aplique adecuadamente el control interno en las áreas de producción, para que así se puedan obtener beneficios y una alta competitividad en el mercado.

El ambiente socioeconómico actual de la provincia de Cotopaxi es altamente competitivo y complejo, debido al número de empresas existentes, pero los métodos de control en el área de producción que cada empresa tiene son tradicionales por lo tanto los resultados obtenidos en las empresas afecta directamente a la producción y a la rentabilidad, por el uso inadecuado de los recursos así como el desperdicio de los insumos en la empresa lo cual representa mayores gastos.

1.3.1.3.Micro

Una de las 21 empresas avícolas que existen en la ciudad de Latacunga es “Granja Integral G-14” se encuentra ubicada en la parroquia Belisario Quevedo en el barrio Tunducama, la empresa, se dedica exclusivamente a la crianza de aves para la obtención de huevos la cual tiene una producción diaria de 64400 huevos, es una de las empresas avícolas con una larga trayectoria dado que ha brindado productos de calidad llevándola a ser una empresa muy reconocida a nivel local y a nivel provincial.

El control en el área de producción en la empresa no es el adecuado debido a que los recursos no se los están utilizando de la mejor manera y como resultado se ha obtenido disminución en la producción y la rentabilidad como se muestra a continuación.

Tabla 3: Capacidad y producción diaria

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE
Capacidad productiva de la empresa	70000	100%
Producción diaria	64400	92%
Producción inactiva	5600	8 %
Ruptura del producto	773	1.2%

Fuente: Granja Integral G-14.

Elaborado Por: Chiluiza, L. (2016).

De acuerdo a lo que se representa en la tabla 3 la capacidad productiva de la empresa es de 70000 aves ponedoras, 64400 producción diaria, del total de la producción diaria existe la pérdida de 773 unidades y se tiene una producción inactiva de 5600 aves.

Tabla 4: Cálculo de la producción

DETALLE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR DIARIO	VALOR MENSUAL
Producción diaria	64400	0,08	5152	154560
Ruptura del producto	773	0,08	61,84	1855,20

Fuente: Granja Integral G-14.

Elaborado Por: Chiluzia, L. (2016).

La pérdida de producto que equivale a 773 unidades de las cuales si se las calcula por el precio de cada una que es de \$0,08 se obtiene \$ 61,84 diariamente y eso multiplicado por los 30 días del mes se obtiene \$1855,20 lo que le representa perdida para la empresa.

Al no existir un control adecuado del proceso de la producción se está desperdiciando insumos, tiempo, en general recursos que afectan o incrementa el costo del producto.

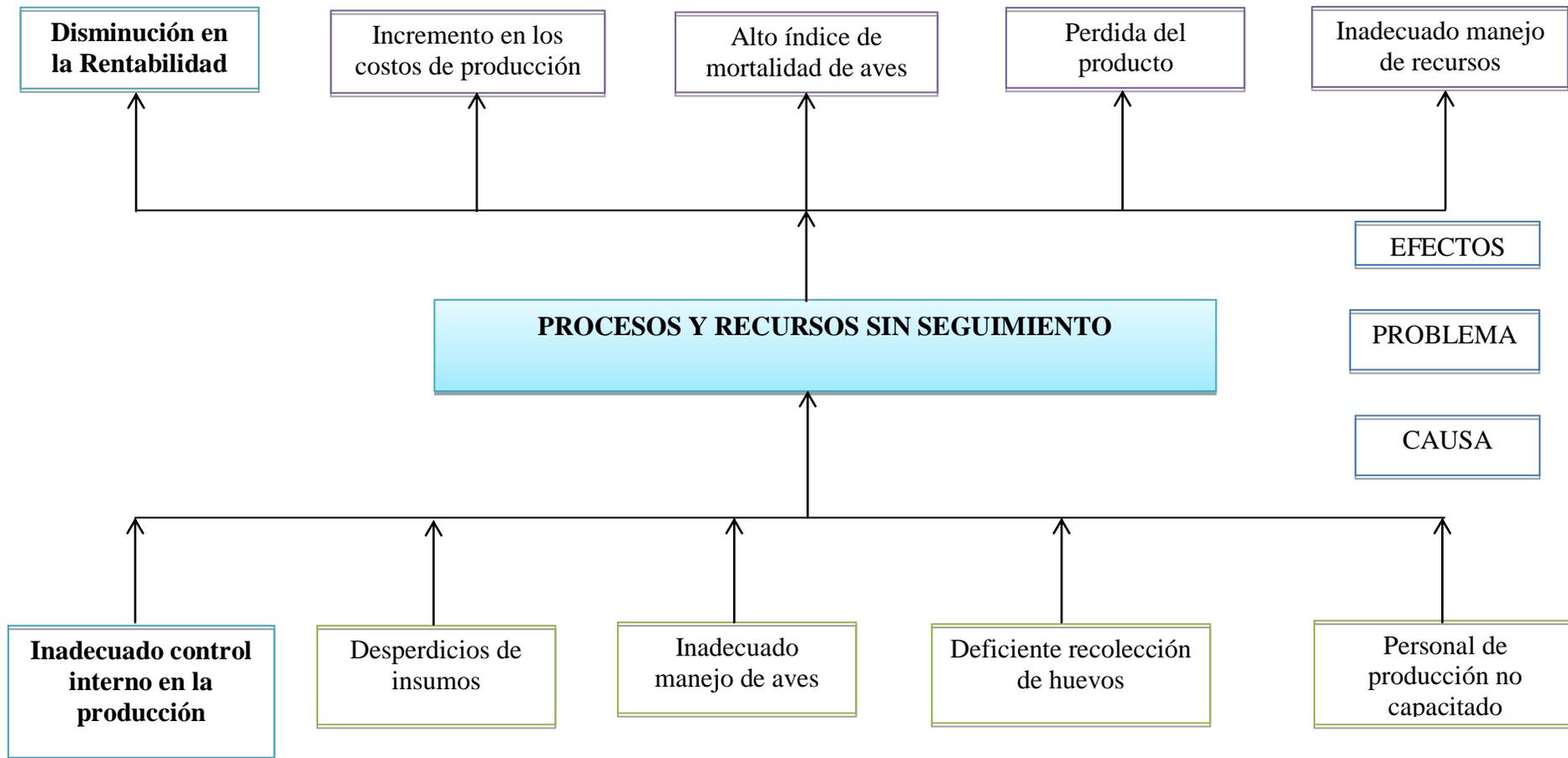
La manera para que pueda crecer y aumentar su rentabilidad es incrementando su producción y para conseguirlo se debe de realizar cambios y mejoras organizacionales en el área de producción el cual es la base fundamental para que sea competitiva en relación a otras empresas que realizan la misma actividad utilizando eficientemente recursos como insumos.

1.4. Formulación del problema.

¿Cómo incide el control interno en la rentabilidad de la empresa Granja Integral G-14?

1.4.1. Árbol de problemas

Gráfico 3: Árbol de problemas.



Elaborado por: Chiluzia, L (2016).

1.4.2. Análisis crítico

Al realizar el análisis causa – efecto se puede llegar a la conclusión de que la disminución de la rentabilidad es ocasionada por el inadecuado control interno en el área de producción en la “Granja Integral G-14”, dificulta que se maneje adecuadamente cada uno de los procesos en la producción, lo que conlleva a que la empresa tenga un control obsoleto.

El desperdicio de insumos está provocando que a la empresa le represente mayores gastos y por ende el incremento en los costos de producción del producto que se oferta al mercado, el inadecuado manejo de aves en la Granja es un problema que hay que considerar puesto que esto va a provocar que un cierto porcentaje de las especies al momento de manipularlas y al no tener el cuidado pertinente puede en lo posterior provocar el deceso de las aves provocándole a la empresa pérdidas económicas.

La deficiente recolección de huevos provoca que una determinada cantidad de huevos se pierdan provocando la ruptura del mismo y como consecuencia una disminución del producto ya que este no podrá ser comercializado, el tener al personal que no se encuentre capacitado adecuadamente, este no podrá desempeñarse de la mejor manera lo que ocasionará que incremente el tiempo de las actividades que él tenga a su cargo, adicional a esto provocara que no se haga un adecuado uso de los recursos que la empresa les proporciona para un buen desempeño de sus labores.

1.5.Justificación

El motivo para el desarrollo del presente análisis en la empresa Granja Integral G-14 se debe a que los procesos y recursos con los que cuenta la misma no tienen seguimiento lo cual está provocando la disminución tanto en la producción como en la rentabilidad de la empresa.

El tema es novedoso debido a lo que pretende es analizar el control interno el cual le permitirá a la empresa tener organización en los procesos de producción de acuerdo a los requerimientos que este tenga, y así el área pueda desenvolverse de mejor manera.

El presente trabajo tiene un impacto positivo para la empresa puesto que al aplicar adecuadamente el control interno este le va a permitir controlar y evaluar cada uno de los procesos con los que cuenta la misma ayudándole a corregir errores trayendo consigo beneficios económicos que se alcanzaran con un adecuado control interno del área de producción, evitando el gasto innecesario y el desperdicio de los recursos con los que cuenta la empresa, viéndose reflejado en la rentabilidad de la empresa Granja Integral G-14.

Este análisis de caso es factible debido a que se cuenta con la predisposición de la empresa en otorgar información, con la ayuda del tutor en el desarrollo del tema, se

cuenta con el recurso material el cual abarca la información que se necesite para la realización del presente trabajo.

La realización del presente análisis se encuentra totalmente justificada puesto que el aporte que se brindará a la empresa es el analizar el control interno que le ayudará a la misma a mejorar el manejo del área de producción, y en lo posterior recuperar o superar los índices de rentabilidad con los que contaba la misma.

1.6.Objetivos

1.6.1. Objetivo general.

Estudiar el control interno en el área de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Granja Integral G-14.

1.6.2. Objetivos específicos.

- ✓ Verificar el control interno en el área de producción con el fin de detectar falencias y dar una solución de mejora.
- ✓ Determinar las causas que impiden aumentar la producción de la empresa.
- ✓ Proponer una evaluación del control interno al área de producción de la empresa para optimizar los resultados.

CAPITULO II

2. MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes Investigativos

Para la realización del presente proyecto de investigación, luego de haber realizado una indagación respecto al tema de estudio, se pudo observar que no existen trabajos idénticos, presentándose únicamente temas parecidos que mantienen alguna relación como se presenta a continuación:

Según Lorena Achachi en su Tesis Control Interno en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Induandes S.A durante el primer semestre del año 2010, concluye lo siguiente:

La inexistencia de un adecuado control interno en los procesos productivos no contribuye a que los procesos se corrijan en el desempeño de la mano de obra para que se asegure la consecución de sus objetivos.

El personal operativo no conoce todas las políticas de control interno que se manejan en la compañía, así como también desconocen la manera de aplicación de las mismas en la empresa, lo que hace perjudicial a la hora de cumplir sus funciones correctamente.

El control interno especialmente en el componente mano de obra es aplicable en una forma regular; debido a que este es empírico dejando así aspectos incompletos y necesarios de ser puestos en práctica.

Los empleados de producción no conocen las funciones que les permita tener presente todas sus responsabilidades y deberes para la compañía. Siendo este un aspecto importante e inicial en el momento de evaluar el control.

El nivel de control hacia los empleados en los diferentes turnos tiene un nivel medio puesto que para el turno de la madrugada no asiste el jefe de producción a controlar cada una de las áreas del proceso de producción.

En su mayoría la producción tiene problemas para realizar el proceso anterior al que realizan ya que no existe la misma habilidad por parte del personal, haciendo que los tiempos sean inexactos y no todos trabajan en el mismo tiempo. (Achachi, 2011, pág.94-95)

De lo anteriormente indicado se llega a concluir que el control interno en una empresa es de vital importancia dado que este es el encargado de controlar las normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y se corrige el desempeño de las diferentes áreas de una organización, de esta manera se convertirá en una herramienta que le ayudara al ahorro del recurso económico el cual en lo posterior podría ser reinvertido en materia prima y esto a su vez ayudara a que se incremente la productividad y por ende la rentabilidad de la empresa.

Se toma como referencia esta investigación puesto que indica los principales inconvenientes que tienen las empresas al no contar con un adecuado control y de lo que está compuesto el mismo, es decir que la empresa Granja Integral G-14 deberá de implementar un sistema de control en el área de producción para que de esta manera esta pueda cumplir con los objetivos que se plantean en la empresa.

De acuerdo a Maribel Sailema. (2011; pág.80-81), en su tesis “El control interno en el departamento de producción y su incidencia en los niveles de productividad de la empresa Dextex, en el segundo semestre del año 2010”. Se toma en consideración la siguiente información:

Sabiendo que un sistema de control interno en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta medir la

eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado por consiguiente, el control interno comprende el plan de la organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. (Sailema, 2011.p.1)

La información que se tomó en consideración se concluye que toda empresa que cuente con un sistema de control interno, le permitirá proteger los recursos con los que cuenta la misma y llegar a cumplir con los objetivos que como empresa se han planteado y de esta manera evitar posibles fraudes, desperdicios y manipulación inapropiada de los productos.

Por otro lado la autora Victoria Miniguano López (2009), en su Tesis “El Sistema de control de costos por procesos productivos y su incidencia en la rentabilidad de las curtiembres de la ciudad de Salcedo”, que reposa en la biblioteca de la Universidad técnica de Ambato manifiesta lo siguiente:

El hecho de disponer de la información sobre la rentabilidad es vital para mejorar la competitividad de las empresas, ya que permite un amplio conocimiento sobre dónde están los aciertos y desaciertos, las oportunidades de mejoramiento, los accesos de la capacidad instalada, las ineficiencias, los productos y clientes, los niveles de productividad, genera señales sobre como empaquetar los productos, como fijar precios, como optimizar el uso de los recursos financieros y de la infraestructura, entre otros aspectos. (pág. 135)

Esta información le es de gran ayuda a investigador puesto que se podrá realizar un diagnóstico de cómo está el área de producción y poder observar cuales serían los

cambios que se necesitan realizar tomando en cuenta las falencias que otras empresas tienen y poder mejorar la producción y la rentabilidad de la Granja.

El presente análisis de caso es un instrumento que le ayudará a todos quienes forman parte de la empresa especialmente a la administración, guiándolos por un camino sistemático y ordenado en la ejecución del control interno del proceso productivo del área de producción de la Granja. Este trabajo tiene como fin lo siguiente:

- Lograr eficiencia y efectividad en los procesos productivos.
- Ayudar a reducir errores y así contribuir al ahorro de dinero a la empresa.

Todo lo expuesto va a contribuir al desarrollo de la empresa, logrando que sea productiva con la agilidad necesaria para adaptarse a los requerimientos de sus clientes.

2.2.Fundamentación Filosófica

El presente análisis del caso se fundamenta en el paradigma crítico propositivo, el cual se lo plantea como una alternativa para la investigación, debido a que ayuda a la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales, es crítica porque cuestiona los esquemas de hacer investigación y es propositivo puesto que plantea alternativas de solución al problema.

El enfoque crítico propósito dentro de la investigación ayudará a dar una solución adecuada al problema que se presenta, dentro del cual se analizará el ambiente de trabajo y el desarrollo de cada una de sus actividades, analizando el problema para poder darle solución al mismo, de manera teórica el problema de estudio es elemental ya que este ayudará a esclarecer cualquier duda que puedan presentarse durante el desarrollo del análisis del caso, lo que nos va a permitir ahondar en el tema y de esta manera buscar una solución.

2.3.Fundamentación Científica –Técnica

2.3.1. Variable independiente

2.3.1.1.Auditoria

De acuerdo a Elder, R., Arens, A. y Beasley, M. (2007, pág. 4)manifiestan que la “Auditoria es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en la información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”.

Según Cook, J. y Winkle, G. mencionan lo siguiente:

Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado

de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos en el caso. (pág. 5)

Por lo mencionado anteriormente el principal objetivo de una Auditoria es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial que le permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de distintos tipos de acuerdo al área examinada y al usuario de dictamen o diagnóstico.

2.3.1.2. Auditoria de Control interno

De acuerdo al criterio de Yanel, B. (2004) manifiesta que:

La auditoría del control interno es la evaluación del control interno integrado, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos. Esta evaluación tendrá el alcance necesario para dictaminar sobre el control interno y por lo tanto no se limita a determinar el grado de confianza que pueda conferírsele para otros propósitos.

En una auditoria de control interno practicada con el objeto de emitir una opinión sobre el mismo, se debe de utilizar una metodología que cubra lo siguiente:

- Planeación
- Pruebas de controles
- Comunicación de los resultados (pág. 105)

La auditoría del control interno es una evaluación del control interno que tiene una empresa con la finalidad de dar un dictamen acerca de la calidad de los controles aplicados en la empresa y su cumplimiento. Es necesario realizar una auditoría de

control interno en las empresas porque así se podrá conocer las falencias en los controles aplicados para realizar las correcciones necesarias.

2.3.1.2.1. Planeación

Según Yanel, B.(2004) expresa que:

La etapa de planeación de la auditoria del control interno es la comprensión del negocio de la entidad, su entorno y los componentes del control interno.

Para obtener un entendimiento de la entidad, su entorno y los componentes de control interno, el auditor debe desarrollar los siguientes procedimientos de valoración de riesgos:

- Indagación de la administración y otros al interior de la entidad;
- Procedimientos analíticos;
- Observación e inspección; y
- Otros procedimientos de auditoría que sean apropiados.

El entendimiento de la entidad y su entorno incluye el conocimiento de:

- Industria, regulación y otros factores externos, incluyendo políticas y procedimientos utilizados para la contabilidad y presentación de estados financieros;
- Naturaleza de la entidad;
- Objetivos, estrategias y riesgos del negocio relacionados;
- Medición y revisión del desempeño financiero de la entidad; y
- Control interno. (pág. 105-106)

En la etapa de planeación de la auditoria de control interno es en la cual se conoce a la empresa es sus áreas administrativas y financieras así como el entorno en el que se desarrolla para determinar los riesgos que posee y establece las recomendaciones necesarias.

2.3.1.2.2. Pruebas de los controles

Según Yanel, B. (2004) expresa que:

El auditor debe desarrollar pruebas de los controles para obtener evidencia suficiente y apropiada respecto de que los controles estuvieron operando efectivamente durante el periodo sometido a auditoría.

Cuando se desarrollan pruebas de la efectividad de la operación de los controles, el auditor obtiene evidencia de la auditoría de que los controles opera efectivamente, esto incluye obtener evidencia de auditoría, la consistencia con la cual se aplicaron, y por quién y por qué medios fueron aplicados. (pág. 115)

En esta fase se debe de establecer las pruebas adecuadas para determinar la efectividad de los controles aplicados en la empresa, con los resultados obtenidos nos demuestran que si son los adecuados o caso contrario se debe hacer mejorar en los mismos.

2.3.1.2.3. Comunicación de los resultados.

Según Yanel, B. (2004, pág. 140) expresa que “Al finalizar los trabajos de auditoría en el campo, se dejara constancia documentada de que fue cumplida la comunicación de resultados en los términos previstos por la ley y normas profesionales sobre la materia”.

En esta etapa de comunicación de los resultados en la auditoría de control interno es en la cual se da a conocer los resultados durante las etapas anteriores, la información a ser transmitida debe ser clara, veraz y comprensible para las personas involucradas.

2.3.1.3. Control interno

De acuerdo a lo que manifiestan los autores Mantilla (2009):

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (pág. 6)

El control interno constituye una parte importante en las organizaciones dado que este al ser un proceso está encaminado para llegar a un fin, así mismo es realizado por personal, es decir este no implica únicamente la realización de normas y políticas sino el desarrollar el control en las distintas áreas de una empresa (Mantilla, 2007).

Entonces se define al control interno como un conjunto de planes adoptados por la gerencia de una organización con el propósito de salvaguardar sus activos, generar información contable confiable, fomentar el cumplimiento de las políticas administrativas de la entidad para lograr la eficiencia en las operaciones y llegar a los objetivos propuestos.

2.3.1.3.1. Políticas

De igual forma Fred menciona que “Las políticas son medios que permiten alcanzar los objetivos anuales, incluyen directrices, reglas, y procedimientos establecidos para

apoyar los esfuerzos dirigidos al logro de los objetivos enunciados, además son guías para la toma de decisiones” (Fred, 2013, pág. 13).

El control interno de acuerdo a Mantilla (2007) clasifica en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (pág. 14).

Cada empresa plantea sus objetivos y desarrollan tácticas para poder alcanzar lo que se plantearon. De acuerdo a los puntos antes mencionados este se encuentra enfocado en el uso adecuado de los recursos con los que cuenta la organización, la preparación de estados financieros proporcionaran confiabilidad a los mismos, tomando siempre en consideración las leyes y regulaciones pertinentes.

Se puede decir que el control interno es el proceso que se utiliza con la finalidad de describir las acciones, planes y procedimientos adoptados por el director de empresa o entidad, diseñado con el objeto de salvaguardar sus activos generando eficiencia, eficacia y el cumplimiento de los objetivos.

Importancia

El control interno es importante dado que permite mantener una seguridad razonable sobre el sistema contable que utiliza cada entidad, permite detectar errores y plantear correctivos o soluciones para mejorar los procesos administrativos debido a que este nos ayuda a ir verificando las irregularidades que se pueden presentar en la realización de tareas dentro de una organización para alcanzar la eficiencia y eficacia en las operaciones y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas para que todas las tareas y recursos de la entidad estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos.

PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

Existen quince reglas relativas al control interno, que se han catalogado como principios dado su universalidad y los beneficios que estas han generado. Así tenemos los siguientes:

- Responsabilidad delimitada. Deben constar por escrito las funciones, deberes y derechos que corresponden a cada servidor de una entidad.
- Separación de funciones de carácter incomparable. Se refiere a evitar que una misma persona haga funciones que pueden conducir a fraudes o errores.

- Ninguna persona debe de ser responsable por una transacción completa. No es conveniente que una sola persona sea la encargada de un ciclo completo de operaciones, es por ello que debe existir una persona encargada de autorizar de aprobar, ejecutar y registrar una operación.
- Selección de servidores hábiles y capacitados. Es un requisito para el buen funcionamiento de cualquier entidad, pues se necesita de los mejores individuos para un óptimo desarrollo de las actividades de una entidad.
- Pruebas continuas de exactitud. Toda función financiera que realiza una persona debe ser revisada aritmética, contable y administrativa.
- Rotación de deberes. Es una medida para evitar la rutina personal y se vicie o se cometa errores.
- Fianzas. Toda persona encargada del registro, custodia o inversión de bienes o recursos públicos debe presentar una garantía.
- Instrucciones por escrito. Esto permitirá evitar que el personal se equivoque en la realización de las tareas encomendadas e incluso se evita olvidos involuntarios de las disposiciones dadas.
- Control y uso de formularios pre numerados. Esto le permite mantener un archivo lógico de documentos y facilite su control.
- Evitar el uso de dinero en efectivo. Excepto en aquellos casos en que sean gastos de menor cuantía y se manejen por caja chica.
- Contabilidad por partida doble. Este principio es concordante con la práctica de la profesión del contador público.

- Depósitos intactos e inmediatos. Esta medida facilita el control de operaciones y el cruce de información por ello deben hacerse máximo al siguiente día de la recaudación de forma total.
- Uso y mantenimiento del mínimo de cuentas bancarias. Para evitar entorpecer el control financiero y confusiones en los servidores.
- Uso de cuentas de control. Se refiere a los auxiliares y subcuentas que se usan para registrar las operaciones financieras de la entidad.
- Uso de equipo mecánico con dispositivos de control y prueba. Como son alarmas, claves, llaves de registradoras para evitar fraudes o robos.

El ejercicio del control interno se debe realizar tomando en cuenta los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales, pero aplicando las 15 reglas universales para el control interno.

El control interno está compuesto por cinco componentes los mismos que le son de gran ayuda a las empresas ya que estas herramientas les ayudan a dirigir a su negocio.

Mantilla (2007), afirma que:

Ambiente de control. La esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en el que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

Valoración de riesgos. La entidad debe de ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente.

También debe de establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

Actividades de control. Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

Información y comunicación. Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

Monitoreo. Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. (pág. 18)

Gráfico 4: Elementos del control interno.



Elaborado Por: Chiluzia, L. (2016).

Los componentes que comprenden el control interno están interrelacionados, puesto que el contar con un buen ambiente de control permitirá crear un espacio en el cual las personas cumplan con responsabilidad sus actividades de control, el mismo que servirá

como guía para los demás componentes, en las empresas la administración es la encargada de valorar los riesgos para la consecución de los objetivos que se plantearon como empresa, las actividades de control se implementan para asegurar que se encuentren realizando las orientaciones de la administración en cuanto al manejo de riesgo, mientras que la información relevante se la es comunicada a toda la organización, todos los procesos que son efectuados en la empresa es monitoreado y modificado si estos lo ameriten.

Según Cepeda manifiesta que el control interno es un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean seguros y que las actividades que se realizan en la empresa se lleven a cabo de una manera eficaz acorde a las políticas que haya planteado la gerencia tomando en cuenta los objetivos que se plantearon (Cepeda, 2005).

Por otro lado Mendívil (2002) menciona lo siguiente:

El control interno de un negocio es su sistema de organización, los procedimientos que tienen implantados y el personal con el que cuenta, estructurados en un todo para lograr tres objetivos fundamentales: a) obtener información financiera veraz, confiable y oportuna, b) protección de los activos de la empresa y c) promover la eficiencia en la operación del negocio. (pág. 28)

Como se menciona anteriormente el control interno abarca a los objetivos que como empresa se han planteado y personas, es decir a la forma en cómo se encuentran organizadas, dicho control debe de garantizar la obtención de información financiera

confiable ya que de esta depende rumbo del negocio porque de aquí se tomaran decisiones.

Mendívil (2002), menciona que existen tres métodos para efectuar el estudio del control interno: a) descriptivo, b) de cuestionarios y c) gráfico, a continuación se detallan cada uno de ellos:

Método descriptivo. Consiste en la explicación, por escrito, de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos específicos del control interno. Es decir, es la formulación de memoranda donde se transcribe en forma fluida los distintos pasos de un aspecto operativo.

Método de cuestionarios. En este procedimiento se elabora previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas. Generalmente estas preguntas se formulan de tal suerte que una respuesta negativa advierta debilidades en el control interno; no obstante, cuando se hace necesario deben incluirse explicaciones más amplias que hagan suficientes las respuestas.

Método gráfico. Este método tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos (flechas, cuadros, figuras geométricas varias); en dichos dibujos se representan departamentos, formas, archivos, etcétera, y por medio de ellos se indican y se explican los flujos de las operaciones. (pág.29)

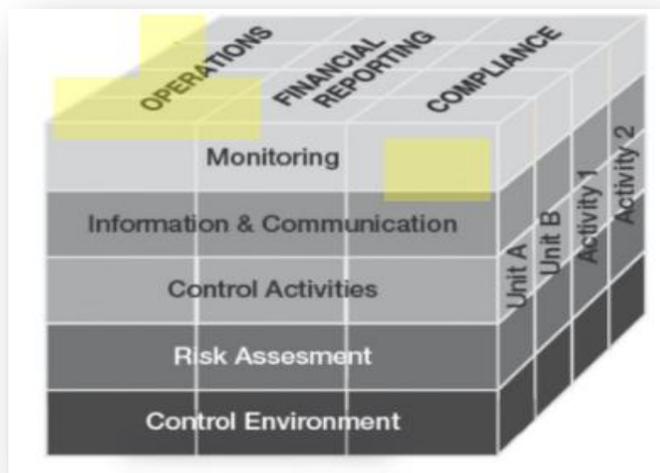
De acuerdo a lo que manifiestan varios autores se llega a un mismo concepto el cual se define al control interno como un proceso de gran ayuda para la empresa dado que el mismo le permite a la entidad llegar a cumplir los objetivos que se ha planteado, de tal manera que esta es una herramienta que contribuirá a que la organización llegue a sistematizar y realizar actividades ordenadas y de esta manera ahorrar tiempo y dinero.

El control interno ha existido desde mucho tiempo atrás desde que iniciaron las organizaciones siendo así importante para las empresas su implantación según Barquero manifiesta que:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. (Barqueros, 2013, pág. s/pág.)

La definición del control interno antes citada en esta se consideran tres puntos importantes los mismos que son: tener un plan de organización, que es un conjunto de métodos y procedimientos y por ultimo directrices u objetivos que la empresa establece, de igual forma se menciona que los activos deben estar debidamente protegidos, para llevar a cabo este punto se deberán de establecer objetivos en los que consten en cuidar los activos con los que cuenta la entidad, por otro lado se menciona que los registros contables deben de ser fidedignos la información que sea entregada debe de ser confiables, las directrices u objetivos que plantea la misma deberán estar enfocadas a maximizar los beneficios y la reducción de riesgos

Gráfico 5: Componentes del control interno



Fuente: Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica.

Elaborado Por: Chiluzza, L. (2016).

Como se puede observar en el grafico 6 se muestra los componentes que de acuerdo al informe COSO de 1992 se estructuro el control interno con cinco componentes, los mismos que son: Entorno de control (Control Environment), Evaluación de riesgos (Risk Assessment), Actividades de Control (Control Activities), Información y comunicación (Information & Communication) y Actividades de seguimiento (Monitoring).

De igual manera como se puede observar en el grafico 6, en la parte superior se encuentran los objetivos de la empresa como anteriormente se mencionó en cuanto a nivel operativo, informes financieros y la confiabilidad de los mismos, la parte posterior representa la implantación de controles en las diferentes áreas de la empresa.

A continuación se detallaran brevemente los cinco componentes del control interno.

2.3.1.3.2. Componentes Del Control Interno

2.3.1.3.2.1. Entorno de control (Control Environment)

El entorno de control es aquel que interviene en las actividades de la empresa, es decir en la cultura organizacional de la misma. Este se encuentra ubicado en la parte baja del cubo puesto que este es considerado el cimiento de cualquier sistema de control, es por ello que si el entorno de control no es el adecuado no se podrá tener seguridad en el funcionamiento de cada uno de los procedimientos de la empresa (Barqueros, 2013).

2.3.1.3.2.2.Evaluación de riesgos (Riskassessment)

La evaluación de riesgos es parte del control interno debido a que la empresa analiza que tipo de riesgos son los que le pueden afectar y una vez detectados la misma plantea estrategias para poder afrontarlos. Para ellos la entidad debe de establecer objetivos operativos, objetivos de información reportada y objetivos en relación al cumplimiento de leyes y normativas. Al identificar los riesgos estos deben de ser clasificados y analizados de acuerdo a los siguientes puntos: la probabilidad de ocurrencia de riesgos así como los impactos que van a producir (Barqueros, 2013).

2.3.1.3.2.3.Actividades de Control (Control Activities)

Las actividades de control son aquellas que se encuentran establecidas a través de políticas y procedimientos que ayuden al cumplimiento de los objetivos de la empresa, dichas actividades son ejecutadas en toda la empresa, en las distintas etapas de los procesos de la misma. De igual forma según su naturaleza estas pueden ser preventivas o de detección.

2.3.1.3.2.4. Información y comunicación (Information & Communication)

La información es necesaria para que la empresa pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno necesita de información relevante y de calidad para respaldar el logro de sus objetivos.

2.3.1.3.2.5. Actividades de seguimiento (Monitoring)

Las actividades de seguimiento se establecen de acuerdo a evaluación continuas o evaluaciones independientes o una combinación de las dos, estas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno se encuentra presentes y funcionan correctamente. Las evaluaciones continuas son aquellas que se encuentran integradas en los diferentes niveles de la empresa ya que estos proporcionan información oportuna, mientras que las evaluaciones independientes son aquellas que se efectúan periódicamente.

2.3.2. Variable dependiente

2.3.2.1. Gestión Financiera

De acuerdo con el pensamiento de Córdoba (2012, pág. 3) menciona que “La gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que tener que ver

con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control”.

Por otro lado Nunes (2016) menciona que:

La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros. (s/pág.)

La gestión financiera es de vital importancia en las organizaciones debido a que se encarga del análisis así como la toma de decisiones que se encuentran relacionados con los medios financieros, de igual forma es la encargada de administrar los recursos con los que cuenta la empresa asegurando que los mismos sean suficientes para poder cubrir con los gastos que esta tenga.

2.3.2.2. Análisis Financiero

Según Ochoa & Saldívar (2012) manifiesta: “El análisis financiero es un proceso de selección, relación y evaluación”(pág. 6).

Según Gil (2004) menciona que:

El análisis financiero forma parte de un sistema de o proceso de información cuya misión es la de aportar datos que permitan conocer la situación actual de la empresa y pronosticar su futuro, lo cual resulta de gran interés para gran parte de la sociedad actual ya que los individuos son empleados por las empresas,

adquieren sus bienes y servicios, intervienen en ellas, obtienen información de ellas, sufren de su contaminación y se beneficia de los impuestos que las empresa pagan. (pág.10)

De acuerdo a lo que manifiestan los autores antes mencionados se puede decir que el análisis financiero no es más que un método que le va a permitir a la empresa analizar las decisiones cuando se hagan negocios, las mismas que se realizara a través de un estudio de la información contables mediante la correcta utilización de indicadores o razones financieras.

Desde el punto de vista de Baena (2010), menciona que:

El análisis financiero es un proceso de recopilación, interpretación, y comparación de datos cualitativos y cuantitativos, y de hechos históricos y actuales de una empresa. Su propósito es el de obtener un diagnóstico sobre el estado real de la compañía, permitiéndole con ello una adecuada toma de decisión. (pág. 12)

Con la información que se tomó en consideración se dice que el análisis financiero es útil dado que nos permite determinar la situación actual para la toma de decisiones futuras de la organización, se basa en aspectos importantes que son los cálculos y las interpretaciones esto se lo realiza con la intención de conocer el desempeño que muestra la empresa.

El análisis financiero está compuesto por tres fases las mismas que son:

1. Recopilación
2. Interpretación
3. Comparación

De lo antes mencionado como primera fase se encuentra la recopilación, Baena (2010), la define como aquella que “reúne toda la información cualitativa y cuantitativa de la empresa. En cuanto a la cualitativa, recopilar información interna y externa”(pág. 13).

Dentro de los contenidos internos tenemos:

1. Inversionista. La rentabilidad es un propósito de todo inversionista (accionista o propietario), y alcanzar el retorno de su inversión es el objetivo propuesto en el momento de la creación del negocio; este dato es importante conocerlo al momento de realiza el análisis financiero de la empresa (no importa su tamaño o tipo), puesto que permite concluir si dicho rendimiento se ha alcanzado, y a partir de eso tomar las acciones pertinentes para que el resultado sea cada vez mejor.
2. Administración. Las diferentes herramientas de la administración, como planear, organizar, dirigir, controlar y ejecutar muestran su función y permiten entregar información y contenidos financieros detallados al analista financiero, para que sea tenida en cuenta en su estudio.
3. Talento humano. El conocimiento del talento humano le facilita a la gerencia la innovación, el aprendizaje organizacional y la movilización de inteligencias; estos aspectos son requeridos con inmediatez, y deben ser implementados por la administración día a día, para mejorar las relaciones laborales, incrementar la producción de manera eficiente, y, por consiguiente, ser competitivos en su sector y mercado.
4. Tecnología. Enmarcada en la eficiencia, una empresa organizad. Independiente de su tipo o tamaño, desarrollara cambios tecnológicos a medida que u organización y el mercado (oferta y demanda) lo requieran, y conforme con sus lineamientos estratégicos, es decir, en lo que hace referencia a la calidad y el precio.
5. Clientes- mercado. consumidor. Las dos estrategias le facilitan a la labor a la empresa en el conocimiento de su cliente, son el estudio y satisfacción de sus necesidades y expectativas.
6. Proveedores – producción. El nivel de productividad lo determina a calidad de materia prima y el costo de producción. La oportunidad de manejo y atención que permita la relación con los proveedores le facilitara al analista financiero desarrollar resultados y tomar óptimas decisiones que repercutirán en el objetivo básico de la compañía. (pág. 14)

Dentro de los contenidos externos tenemos:

1. Economía globalizada. La economía globalizada se entiende la que comprende una sola, la una economía si fronteras o aquella que siendo economía

local, es de puertas abiertas. Estos conceptos, determinan la importancia que se les presente a las empresas de hoy día, sin tener en cuenta su tipo o tamaño.

2. Economía local. En una economía fundamentada, su desarrollo es evaluado constantemente por los sectores u organismos participantes en ella, sean beneficiados o afectados de una u otra forma en su actividad diaria.

Normalmente, serán de influencia en el ámbito local o nacional, aspectos como el político, el económico y el social, los que en su dinamismo racional involucran cambios en cada una de las actividades mencionadas.

3. Sector. La empresa será confrontada con entidades de su mismo nivel, tamaño y actividad; por lo tanto en analista financiero debe contar con dichos indicadores, de tal forma que pueda comparar con los obtenidos en el estudio realizado.

4. Mercado. Para permanecer, mejorar o sostenerse en el mercado, se requiere de la evaluación periódica o constante que realice la compañía a cada uno de sus productos, la aceptación por parte del consumidor, su forma o estilo de distribución, el comportamiento de sus clientes y proveedores, el seguimiento a la competencia, la calidad y cantidad en las importaciones y las exportaciones. (pág., 14-15)

La fase dos corresponde a la interpretación, Baena (2010), expresa que “Esta fase se refiere a la realización de los diferentes cálculos con base en las herramientas utilizadas, para evaluar la situación financiera de la empresa” (pág.15).

Según Baena la tercera fase (comparación) dice que:

Después de realizar los diferentes cálculos, se procede a comparar las cifras de los diferentes periodos y a relacionar dichos datos con toda la información obtenida de forma cualitativa; se genera un informe con el estado de la empresa en su situación financiera, y, posteriormente, se da las opciones que le permitan a administrador, gerente o empresario tomar una sana decisión. (Baena, 2010, pág. 15)

En esta fase de comparación, las técnicas más comunes y utilizadas son:

1. Valor absoluto. Consiste en determinar las analogías y diferencias entre las distintas magnitudes de un balance y demás estados financieros; esto se hace con el fin de ponderar su cuantía su función en valores absolutos para proceder a diagnosticar sobre las diferencias y variaciones obtenidas.
2. Valor relativo o porcentaje. Se puede hallar mediante cálculos de las herramientas del análisis vertical y análisis horizontal; su resultado se clasifica en forma vertical, y su composición corresponde al activo, pasivo, patrimonio y estado de operaciones. El propósito es realizar una mejor ponderación de las oscilaciones de los resultados.
3. Números índices. Se utiliza para estudiar la tendencia de cada grupo e cuentas, o de estas entre si, teniendo como base un ejercicio normal. Se toma la cifra base inicial de comparación, se igual a 100 y se resta en tantos por ciento del primero.
4. Razón. Se relacionan los diferentes elementos o magnitudes que pueden tener un significado especial. Es una relación (división) del valor de dos elementos característicos de la gestión que se va a evaluar.
5. Representación gráfica. Muestra los diferentes datos o registros contables hallados mediante superficies, graficas u otros métodos diagmaticos. Su uso es para resaltar determinadas relaciones evaluadas. (pág. 16-17)

2.3.2.3.Rentabilidad

De acuerdo a Baena (2010) manifiesta que:

La rentabilidad es el rendimiento valorado en unidades monetarias que la empresa obtiene a partir de la inversión de sus recursos. Es decir es la utilidad de un determinado periodo, expresado como un porcentaje de ventas o de los ingresos de operación, de los activos o de su capital. (pág. 181)

De acuerdo al criterio del autor que se menciona anteriormente la rentabilidad le permite medir el éxito o fracaso de una empresa, puesto que esto hace referencia a resultados monetarios, así mismo esta es considerada como uno de los principales objetivos a alcanzar por parte de las empresas al término de sus actividades.

De igual manera el pensamiento de Ochoa & Saldívar (2012) mencionan que (...)“La rentabilidad es evaluar la cifra de utilidades logradas en relación con la inversión que las origino” (pág. 227). (...).

Por otro lado Oropeza (2012) menciona que la rentabilidad: “Es aquella que produce un negocio o empresa (renta, beneficios o utilidades) es decir es la capacidad productiva para generar utilidades y también la utilidad que tienen los dueños o accionistas por cada peso en dicha entidad”(pág.117).

De igual forma el criterio de Aguiar (2010) menciona que “La rentabilidad es una medida de la eficiencia con que la empresa gestiona sus recursos económicos y financieros a su disposición”(pág. 241).

Según Nava (2009) nos expresa que:

La rentabilidad constituye el resultado de las acciones gerenciales, decisiones financieras y las políticas implementadas en una organización. Fundamentalmente, la rentabilidad está reflejada en la proporción de utilidad o beneficio que aporta un activo dada su utilización en el proceso productivo, durante un periodo de tiempo determinado; aunado a que es un valor porcentual que mide la eficiencia en las operaciones e inversiones que se realizan en las empresas. (pág. 618)

De acuerdo a lo que manifiestan los autores se puede llegar a concluir que la rentabilidad es la capacidad que tienen las empresas de generar un beneficio sobre inversión o esfuerzos realizados por la empresa.

2.3.2.3.1. Indicadores de rentabilidad

De acuerdo al autor Baena (2010) menciona que “Las razones financieras son aquellos instrumentos que le van a permitir al inversionista analizar la forma en cómo se van a generar los retornos de los valores invertidos en un determinado tiempo” (pág.182).

Entre los indicadores que manifiesta el autor tenemos los siguientes:

- Margen de utilidad bruta
- Margen de utilidad operativa
- Margen de utilidad neta
- Rendimiento del activo total
- Rendimiento del patrimonio
- Margen de caja

Según Baena (2012) menciona que “El margen bruto de utilidad refleja la capacidad de la empresa en la generación de utilidades antes de los gastos de administración y ventas, otros ingresos y egresos e impuestos” (pág. 182).

Está representada por la siguiente fórmula:

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \left(\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} \right) \times 100$$

2.3.2.3.2. Utilidades

Se define a la utilidad como: “La capacidad de representar a la entidad y su evolución en diferentes momentos, así como sus resultados de operación, esto se logra por medio de los importes monetarios en los estados financieros” (Ochoa Setzer, 2009, pág. 93).

De igual forma se dice que la utilidad dentro de los estados financieros puede presentarse como: utilidad bruta, utilidad de operación, utilidad antes de impuestos y participación de los trabajadores, lo que quiere decir que esta muestra lo que la empresa está recibiendo antes y después de cancelar los diferentes rubros.

Según Baena (2010) menciona que:

El margen de utilidad operacional refleja la rentabilidad de la compañía en el desarrollo de su objeto social; indica si el negocio es o no lucrativo, independientemente de ingresos y egresos generados por actividades no directamente relacionadas con su objeto social. (pág. 184)

Está dado por:

$$\text{Margen de utilidad operacional} = \left(\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas netas}} \right) \times 100$$

De acuerdo a Baena (2010) define al margen de utilidad neta como aquella que “Mide la rentabilidad de la empresa después de realizar la apropiación de los impuestos o carga contributiva del estado, y de todas las demás actividades de la empresa, independientemente de si corresponde al desarrollo de su objeto social” (pág. 187).

Viene dado por la siguiente fórmula:

$$\text{Margen de utilidad neta} = \left(\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \right) \times 100$$

Baena, Diego (2010) expresa que el rendimiento del activo total:

Muestra la capacidad del activo en la generación de utilidades. Corresponde al valor total de los activos, sin descontar la depreciación de la cuenta de propiedad planta y equipo, ni las provisiones por la cuenta de deudores clientes (provisión cartera de dudoso recaudo), ni provisión por inventarios o cualquier otro tipo de provisión realizada. En términos generales, es aplicar el activo bruto. (pág.187)

Viene dada por la fórmula:

$$\text{Rendimiento del activo total} = \left(\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total o Activo Bruto}} \right) \times 100$$

De acuerdo a Baena, Diego (2010) expresa que el rendimiento del patrimonio “Muestra la rentabilidad de la inversión de los socios o accionistas” (pág. 189).

Está determinado por la siguiente fórmula:

$$\text{Rendimiento del patrimonio} = \left(\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio (sin variaciones)}} \right) \times 100$$

Según Baena (2010) define al margen de caja como aquel que “determina el flujo de caja generado por la operación de la empresa; se expresa en porcentaje” (pág. 193).

Está dado por:

$$\text{Margen de caja} = \left(\frac{EBITDA}{\text{Ventas netas}} \right) \times 100$$

Por otro lado la rentabilidad de acuerdo a García (1999) manifiesta que es “el beneficio que un inversionista espera por el sacrificio económico que realiza comprometiendo fondos en una determinada alternativa” (pág. 210). Por otro lado viéndolo desde el punto de una empresa se dice que es el valor que se ha generado acuerdo al capital que se ha invertido.

2.3.2.3.3. EBITDA

De acuerdo con Lorenzana menciona que el EBITDA es uno de los indicadores financieros más conocidos, sus siglas en ingles representa lo siguiente: Ganancias antes de intereses (Earning Before Interest), impuestos (taxes), depreciación (depreciation) y amortización (Amortization), es decir el beneficio bruto antes de la deducción de los gastos financieros (Lorenzana, 2013).

Se calcula de la siguiente manera:

Tabla 5: Cálculo del EBITDA

+	Ventas
-	Costos de ventas
=	Margen bruto
-	Gastos de administración
=	Gastos de comercialización
=	EBITDA

Elaborado por: Chiluiza, L. (2016)

Así mismo dicho autor señala que las razones de rentabilidad son las siguientes:

Rentabilidad del activo

La rentabilidad es la medida de la productividad de los fondos comprometidos en un negocio y desde el punto de vista del análisis a largo plazo de la empresa, donde lo importante es garantizar su permanencia y crecimiento y por ende, el aumento de su valor, es el aspecto más importante a tener en cuenta.

Rentabilidad operativa del activo

O rentabilidad del activo antes de intereses e impuestos es el índice por excelencia para medir el éxito empresarial pues de sus análisis puede lograrse una visión amplia de todos los factores que inciden, favorable o desfavorable en el proceso de generación de valor para la empresa. (Pág. 240-241)

Según lo que manifiesta Brigman & Houston (2005) “Las razones de rentabilidad muestran los efectos combinados de la liquidez, de la administración del activo y de la deuda en los resultados de operación” (pág.86).

Este autor menciona que los principales indicadores de rentabilidad son los siguientes:

Margen de utilidad sobre las ventas

El margen de utilidad sobre las ventas, que se calcula dividiendo la utilidad neta entre las ventas, proporciona la utilidad por dólar en ventas.

Rendimiento sobre el activo

La razón de utilidad neta al activo total mide el rendimiento sobre el activo ROA después de intereses e impuestos

Rendimiento sobre el capital

Finalmente la razón contable más importante, o del renglón el fondo, es la utilidad neta a capital común mide el rendimiento sobre el capital ROE. (pág. 88-89)

De acuerdo al criterio de los autores antes mencionado manifiestan que los indicadores de rentabilidad su principal objetivo es establecer en porcentaje la capacidad de cualquier ente económico para generar ingreso ya que son los que se encuentran destinados a medir la efectividad de la administración de la empresa en cuanto al control que tiene sobre los costos y los gastos para de esa manera convertir las ventas en utilidades que le sean beneficiosas para la empresa.

2.3.2.3.4. Liquidez

La liquidez es el grado que una empresa posee para poder hacer frente a sus obligaciones corrientes es su medida de liquidez a corto plazo.

Algunos autores se refieren a este concepto de liquidez con el termino de solvencia, definiéndola como la capacidad que posee una empresa para hacer frente a sus compromisos de pago (Rubio, 2007, pág. 16).

2.4.Preguntas directrices y o hipótesis

2.4.1. Preguntas directrices

- ✓ ¿Existe control interno en el área de producción en la empresa Granja Integral G-14?
- ✓ ¿Cómo influye el desperdicio de recursos e insumos en la rentabilidad de la empresa?
- ✓ ¿Cuál es la relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Granja Integral G-14?

2.4.2. Hipótesis

El inadecuado control interno incide en la rentabilidad de la Empresa Granja Integral G-14.

Señalamiento de variables

Variable independiente: Control Interno

Variable dependiente: Rentabilidad

Unidad de observación: Área de producción de la Empresa Granja Integral G-14.

CAPITULO III

3. METODOLOGÍA

3.1.Modalidades básicas de la investigación

El presente análisis de caso trata sobre el establecimiento de un sistema de control interno en el área de producción, el mismo que recurrirá a investigaciones bibliográficas o documentales, de campo, experimental e investigación espacial, a continuación se explican cada tipo de investigación:

3.1.1. Investigación Bibliográfica – Documental

Según Bernal (2006) manifiesta que “La investigación bibliográfica o documental consiste en el análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto del tema objeto de estudio”(pág. 110).

La investigación tiene esta modalidad porque el investigador se ha valido de información secundaria tomada de fuentes de información como lo son los libros, revistas, periódicos, del internet y de otras fuentes, las que le han permitido al investigador el desarrollo del presente análisis de caso.

Esta investigación le es de gran ayuda al investigador dado que la misma permite una mayor comprensión de la problemática viéndolo desde diversos enfoques y teniendo su respaldo en fuentes que se mencionan anteriormente.

3.1.2. Investigación de campo

De acuerdo a los autores Herrera, Medina & Marina. (2010) mencionan que “La investigación de campo es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en el que se producen” (pág. 92).

Según Tesis de Investigadores. (Internet; 2011, 05, 31; 2016, 06, 04; 13:32), manifiesta que “La investigación de campo o investigación directa es la que se efectúa en el lugar en que ocurren los fenómenos objeto de estudio”.

En el presente análisis de caso, la investigación de campo juega un papel importante puesto que la misma se va a llevar a cabo en el lugar de los hechos en la empresa Granja Integral G-14, por consiguiente se podrá observar de manera directa el problema el cual se está tratando en la investigación. El investigador ha asistido al lugar de los hechos para constatar las causas y efectos que generan el presente problema de investigación y de esta manera tener una buena información primaria y tener un contacto directo con los involucrados en la problemática en estudio.

3.2.Enfoque

El presente análisis de caso tiene un enfoque cuali-cuantitativo; cualitativo por las siguientes consideraciones:

Enfoque cualitativo, para Bernal (2006) expresa:

El método cualitativo o método no tradicional, se orienta a profundizar casos específicos y no a generalizar. Su preocupación no es prioritariamente medir, sino cualificar y describir el fenómeno social a partir de rasgos determinantes, según sean percibidos por los elementos mismos que están dentro de la situación estudiada. Los investigadores que utilizan el método cualitativo buscan entender una situación social como un todo, teniendo en cuenta sus propiedades y su dinámica. (pág. 57)

Con este considerando se analizara las características más relevantes de la variable independiente control interno y su variable dependiente rentabilidad.

Enfoque cuantitativo, de acuerdo a Schiffman & Kanuk (2001) manifiestan lo siguiente:

La investigación cuantitativa es de índole descriptiva y la usan los investigadores para comprender los efectos de diversos insumos promocionales en el consumidor, dándoles así a los mercadólogos la oportunidad de predecir el comportamiento del consumidor. Este enfoque de investigación se conoce como positivismo, en tanto que los investigadores del consumidor cuyo principal interés consiste en predecir el comportamiento de los consumidores se designan con el nombre de positivistas. Los métodos utilizados en la investigación positivista se toman principalmente en las ciencias naturales, y consiste en la observación, experimentación y técnicas de encuesta. Los resultados son descriptivos, empíricos y se recaban en forma aleatoria (es decir utilizando una muestra probabilística), puede generalizarse a poblaciones más grandes. Puesto que los datos recabados son cuantitativos, sirven para realizar un análisis estadístico complejo. (pág. 27)

De la misma manera se llega a medir el grado de relación que tiene la variable independiente control interno con la variable dependiente rentabilidad para comprobar la hipótesis.

3.3.Nivel o tipo de investigación

La clasificación de la investigación por el nivel de conocimiento tenemos a la investigación exploratoria, investigación descriptiva, investigación correlacional o asociativa y la investigación experimental.

El presente análisis de caso por sus características tiene la siguiente profundidad de conocimiento.

3.3.1. Investigación exploratoria

Según Sampieri, Fernández, & Baptista. (2010) manifiestan “Los estudios exploratorios se realizan cuando el objetivo consiste en examinar un tema poco estudiado”(pág. 79).

De acuerdo a Costales (Internet; 2013, 10, 06; 2016, 05, 06; 13:44) manifiesta lo siguiente:

La investigación exploratoria es apropiada en las etapas iniciales del proceso de la toma de decisiones. Usualmente esta investigación está diseñada para obtener un análisis preliminar de la situación con un mínimo costo y tiempo. El diseño de la investigación se caracteriza por la flexibilidad para ser sensible a lo inesperado y descubre otros puntos de vista no identificados previamente. Se emplean enfoques amplios y versátiles. Estos incluyen las fuentes secundarias de información, observación, entrevistas con expertos, entrevistas de grupos con especialistas e historias de casos. Esta investigación es apropiada en situaciones de reconocimiento y definición del problema.

Se toma en cuenta esta investigación dado que en la Granja no existe investigaciones previas sobre la temática que se está tratando por lo que se hace preciso la indagación y la exploración de información lo que contribuirá al investigador a la identificación del problema central y nos ayudara a sacar conclusiones sobre qué aspectos son relevantes y cuáles no.

3.3.2. Investigación descriptiva

Desde el punto de vista de Ramírez señala que “La investigación descriptiva tiene la intención de explicar un fenómeno especificando las propiedades importantes del mismo, a partir de mediciones precisas de variables o eventos, sin llegar a definir como se relacionan estos” (Ramírez, 2015).

Según Galan (Internet; 2012, 08, 30; 2016, 05, 06; 14:04) expresa que:

La investigación descriptiva ayuda a mejorar los estudios porque permite establecer contacto con la realidad para observarla, describirla, predecirla y controlarla a fin de que la conozcamos mejor; la finalidad de está radica en formular nuevos planteamientos y profundizar en los hechos existentes, e incrementar los supuestos teóricos de los fenómenos de la realidad observada.

Una vez identificado el problema central se procedió a conocer las causas y efectos que generan el problema en donde se identificó la variable independiente control interno así como la variable dependiente rentabilidad, en el análisis se utilizara esta investigación dado que vamos a describir lo estamos realizando durante el desarrollo del trabajo contribuyendo a la búsqueda de una solución al problema

3.3.3. Investigación correlacional

Según Del Río (2013) expresa que la investigación correlacional

Recoge los datos, hechos o fenómenos tal y como se han producido, con el fin de intentar descifrar y analizar las relaciones subyacentes entre los mismos; es decir el investigador tratara de probar cuál o cuáles son las verdaderas variables independientes que han actuado para que se produzcan esos resultados. (pág. 206)

Una vez que ya se ha identificado las variables se las relaciono a la variable independiente control interno con la variable dependiente rentabilidad, dándonos como resultado el tema del presente análisis de caso, además nos va a permitir medir el grado de relación numérico para de esta manera comprobar la hipótesis.

3.4.Sujeto de estudio

3.4.1. Población

A continuación se citara una definición de lo que es población para de esta manera tener una mejor comprensión:

Según López (2006) menciona que "el conjunto de elementos cuyas características tratamos de estudiar y acerca de la cual deseamos información constituye lo que se conoce como población o universo" (p.190).

3.4.2. Muestra

De acuerdo con el criterio de Herrera, Medina & Naranjo mencionan que: “La muestra, para ser confiable, debe ser representativa, y además ofrecer la ventaja de ser la más práctica, la más económica y la más eficiente en su aplicación” (Herrera, Medina, & Naranjo, 2010).

En el presente análisis de caso la población se encuentra comprendida por los empleados de la empresa Granja Integral G-14, la población objeto de la investigación del proyecto son 11 elementos distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 6: Población

POBLACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Administrativos	2	18.18 %
Jefe de producción	1	9.09 %
Jefe de mantenimiento	1	9.09 %
Trabajadores generales	3	27.27 %
Trabajadores de galpón	4	36.36 %
TOTAL	11	100%

Fuente: Investigación de Campo Empresa Granja Integral G-14.

Elaborado Por: Chiluiza, L. (2016)

Debido a que no se cuenta con una población de estudio grande no se procede a sacar la muestra respectiva por lo que se va a trabajar con toda la población que se encuentra anteriormente detallada.

3.5.Unidad de investigación.

Tabla 7: Unidad de investigación.

PREGUNTAS BASICAS	EXPLICACION
¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos planteados
¿De qué personas u objetos?	Al personal de producción
¿Sobre qué aspecto?	Control en el área de producción
¿Quién?	Investigador Elizabeth Chiluiza
¿Cuándo?	Durante el año 2014
¿Dónde?	Granja Integral G-14 ciudad de Latacunga
¿Cuántas veces?	Las veces que sea n necesarias
¿Qué técnicas de recolección?	Encuesta
¿Con qué?	Cuestionario, ficha de formato de la entrevista.

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Chiluiza, L. (2016).

3.6.Operacionalización de variables

3.6.1. Variable independiente: Control Interno

Hipótesis: La Inexistencia de Control Interno incide en la Rentabilidad de la Empresa Granja Integral G-14.

Tabla 8: Variable independiente.

CONCEPTO	CATEGORIA/ DIMENSION	INDICADOR	ITEM	TÉCNICA/INSTRUMENTO
El control interno es un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean seguros y que las actividades que se realizan en la empresa se lleven a cabo de una manera eficaz acorde a las políticas que haya planteado la gerencia tomando en cuenta los objetivos que se plantearon.	Elementos	Medir la aplicabilidad de los elementos de control	¿Cada cuánto tiempo la administración solicita información al departamento de producción? ¿El personal que labora en el área de producción se encuentra capacitado para realizar su trabajo?	Encuesta y cuestionario
	Procesos	Cumplimiento de procesos	¿Existen procesos en el área de producción? ¿Se realiza el costeo por cada proceso?	Encuesta y cuestionario
	Evaluación	Cumplimiento con el análisis del control interno	¿Se realiza el análisis de control interno con frecuencia?	Encuesta y cuestionario

Elaborado Por: Chiluíza, L. (2016).

3.6.2. Variable dependiente: Rentabilidad

Tabla 9: Variable dependiente

CONCEPTO	CATEGORIA/ DIMENSION	INDICADOR	ITEM	TÉCNICA/ INSTRUMENTO
La rentabilidad es una medida de rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados y las inversiones realizadas.	Rentabilidad sobre los activos	(Utilidad neta/ Activos)*100	Cuál es el porcentaje de rentabilidad que generaron los activos durante el año 2014?	Encuesta y cuestionario
	Rentabilidad sobre el patrimonio	(Utilidad neta/ Patrimonio)*100	¿Considera Ud. Que la rentabilidad obtenida es adecuada de acuerdo al patrimonio invertido?	Encuesta y cuestionario

Elaborado Por: Chiluzia, L. (2016)

3.7. Técnicas e instrumentos.

Para la realización del presente análisis de caso se tendrá respaldo en lo siguiente:

Tabla 10: Técnicas e instrumentos.

FUENTE	TÉCNICA	INSTRUMENTO
Fuentes primarias	Lectura	Libros Artículos
Fuentes secundarias	Encuesta	Cuestionario

Fuente: Chiluiza Laura

Elaborado Por: Chiluiza, L. (2016).

3.8. Plan de procesamiento de la información.

3.8.1. Fuentes Primarias

En cuanto a fuentes primarias podemos mencionar que básicamente es trabajo intelectual desarrollado por la investigadora así mismo con la ayuda de libros y artículo de revistas acorde al tema para posteriormente poder leer y analizar el contenido que es de nuestro interés y así tomar la información que es necesaria para el desarrollo del análisis del caso que se está para en lo posterior citar de acuerdo a las normas APA sexta edición para realizar el fundamento teórico.

3.8.2. Fuentes secundarias.

En el análisis de caso se tomó para la recolección de información secundaria se establecerá la población de estudio, en el presente análisis no se procederá a sacar la muestra, puesto que como la población es pequeña se trabajara con toda la población, dichos datos serán obtenido mediante la encuesta que se aplicó al personal que labora en la empresa Granja Integral G-14, dichos datos serán de ayuda para desarrollar los respectivos gráficos así como el análisis y la interpretación de cada uno de ellos.

Para el desarrollo del presente análisis de caso fue necesario realizar una investigación de campo puesto que esta nos va a permitir estar en el lugar de los hechos y por ende conocer el problema que tiene la empresa, otra investigación que se utilizo fue la bibliográfica o documental ya que en base a esta se realizó el marco teórico sustentando de esta manera el tema que se planteó.

Consecutivamente se realizara la comprobación de la hipótesis que se platea en este análisis mediante la prueba estadística *t student*, finalizado este procedimiento se realizara las respectivas conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO IV

4. RESULTADOS

4.1.Principales resultados

El objetivo es analizar e interpretar los resultados de la información que se obtiene de la encuesta, los resultados obtenidos serán presentados en forma gráfica se utilizara el programa Excel ya que es una herramienta que cuenta con diversas funciones y graficas que nos serán de ayuda para la realización del presente análisis.

A continuación se elaborará el análisis de los resultados obtenidos de las encuestas que fueron dirigidas al personal administrativo y de producción que conforman la empresa Granja Integral G-14 que se encuentra en la provincia Cotopaxi ubicada en la ciudad de Latacunga, donde se demostrara la necesidad de la institución de realizar una evaluación del control interno que ayude a mejorar el área de producción.

4.1.1. Análisis de resultados

1. ¿Conoce Ud. A que se refiere el control interno?

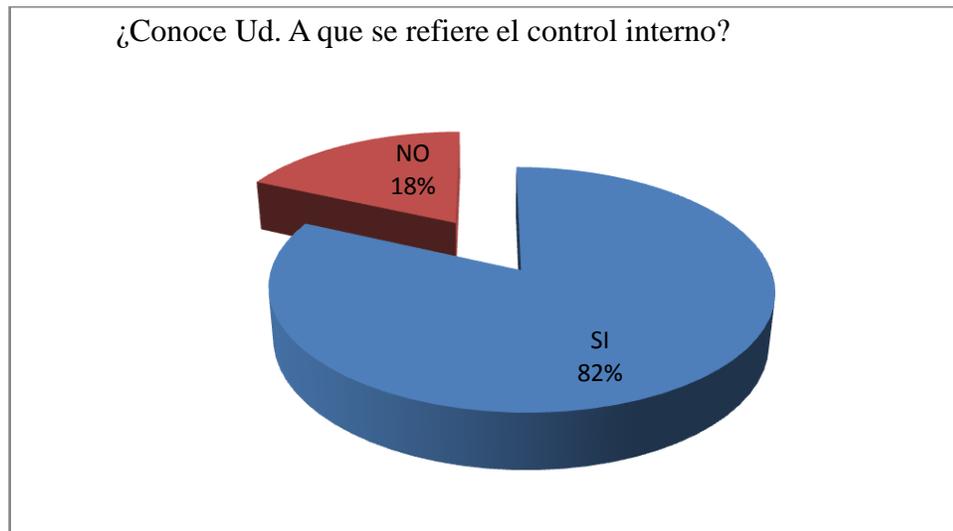
Tabla 11: Pregunta 1: ¿Conoce Ud. A que se refiere el control interno?

	RESULTADO	%
SI	9	82
NO	2	18
TOTAL	11	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluiza, L. (2016).

Ilustración 1: Grafico Pregunta 1



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluiza, L. (2016).

Análisis

De la población encuestada en la empresa Granja Integral G-14, de esta pregunta se obtiene el siguiente resultado: el 82% respondió que si conoce que es el control interno y un 18 % no sabe que es el control interno.

Interpretación

Un alto porcentaje de los encuestados manifiestan conocer a que se refiere el control interno. El mismo que se refiere a un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos.

2. ¿Conoce las políticas de control interno necesarias en la empresa?

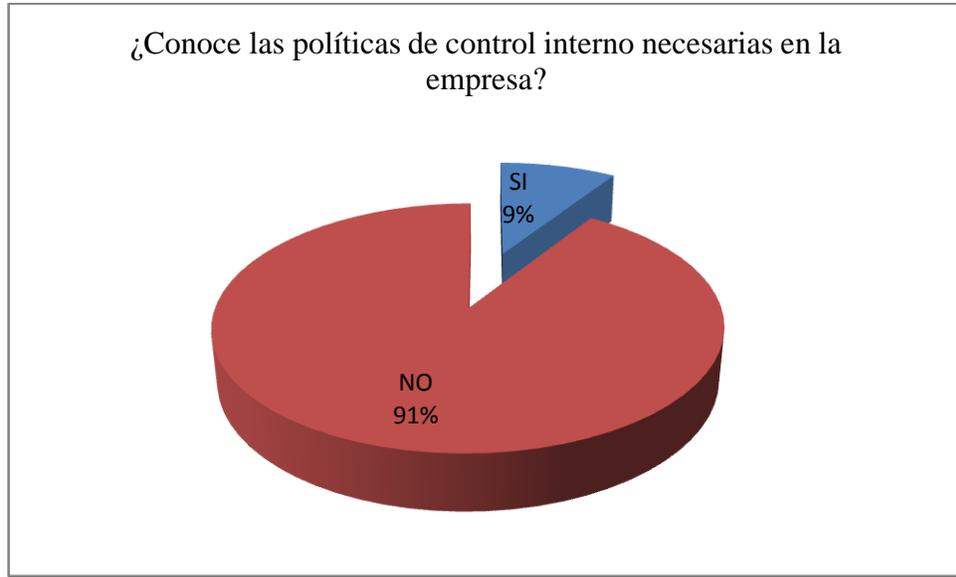
Tabla 12: Pregunta 2. ¿Conoce las políticas de control interno necesarias en la empresa?

	RESULTADO	%
SI	1	9 %
NO	10	91 %
TOTAL	11	100 %

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluiza, L. (2016).

Ilustración 2: Grafico Pregunta 2



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluíza, L. (2016).

Análisis

De acuerdo a la encuesta realiza un 9% expresa que conoce las técnicas y políticas de control interno necesarias en la empresa mientras que un 18% no tiene conocimiento sobre el tema.

Interpretación

U alto porcentaje de la población encuestada manifiesta no tener conocimiento de todas las políticas y técnicas de control interno que se deben de aplicar en las empresas, solamente una pequeña parte del personal dice conocer a fondo los criterios que engloba el control interno.

3. ¿De qué manera considera Ud. Que el control interno es aplicado en la empresa?

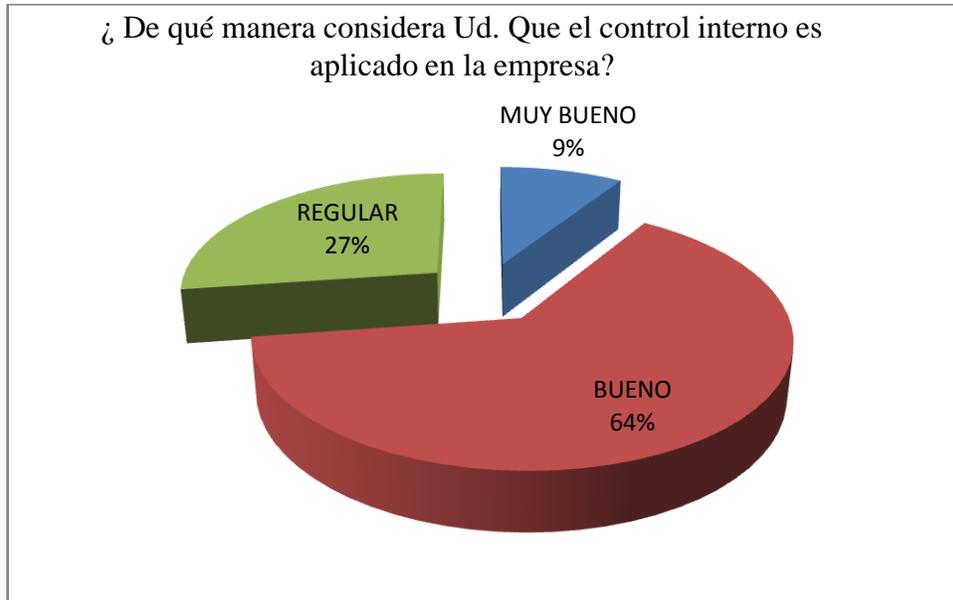
Tabla 13: Pregunta 3.¿De qué manera considera Ud. Que el control interno es aplicado en la empresa?

	RESULTADO	%
MUY BUENO	1	9
BUENO	7	64
REGULAR	3	27
TOTAL	11	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluíza, L. (2016).

Ilustración 3: Grafico Pregunta 3.



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluíza, L. (2016).

Análisis

De acuerdo a la pregunta realizada se puede observar que un 9% mencionan que la aplicación del control interno es muy bueno, un 64% dicen q la aplicación es buena, mientras que un 27% manifiestan que es regular.

Interpretación

La mayoría del personal de la empresa Granja Integral G-14 piensa que el control interno existente es aplicado de una forma buena así como regular, lo que da a entender que este no es aplicado en su totalidad, dejando aspectos incompletos y necesarios a ser puestos en práctica.

4. ¿De qué manera responden los empleados al sistema de control interno vigente en la empresa?

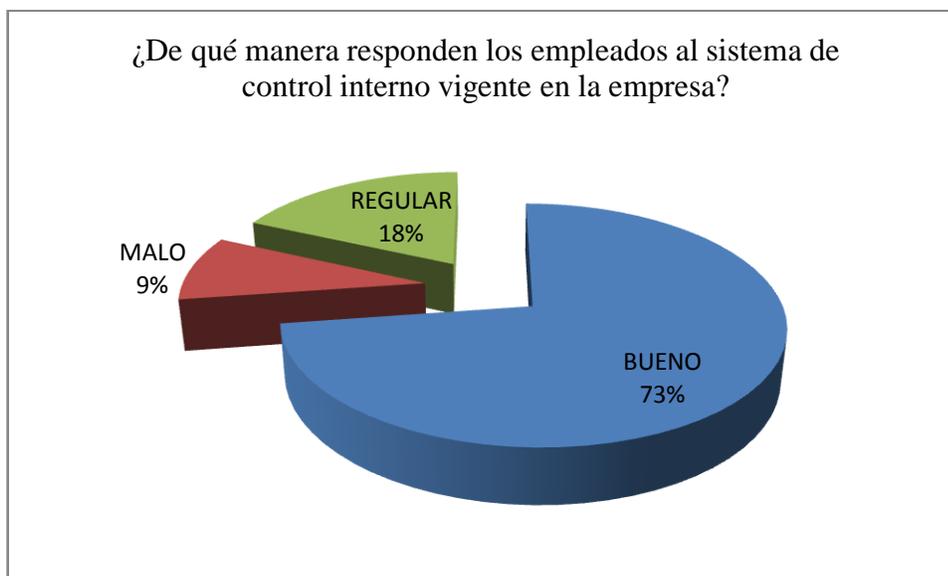
Tabla 14: Pregunta 4. ¿De qué manera responden los empleados al sistema de control interno vigente en la empresa?

	RESULTADO	%
BUENA	8	73
MALA	1	9
REGULAR	2	18
TOTAL	11	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluzza, L. (2016).

Ilustración 4: Grafico Pregunta 4



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluzia, L. (2016).

Análisis

Los empleados que laboran en la empresa Granja Integral G-14 responden al sistema de control interno vigente de la siguiente manera un 73% de manera buena, un 9% de manera mala y un 18% de manera regular.

Interpretación

La mayoría de los empleados de la empresa responden de buena manera al sistema de control vigente, sin embargo un determinado porcentaje no lo aplica de forma correcta por lo que es indispensable que la empresa aplique el control interno acorde a las necesidades de la misma.

5. ¿Considera Ud. que hay que implementar nuevas políticas que ayuden a mejorar el control en el desempeño de cada uno de los empleados?

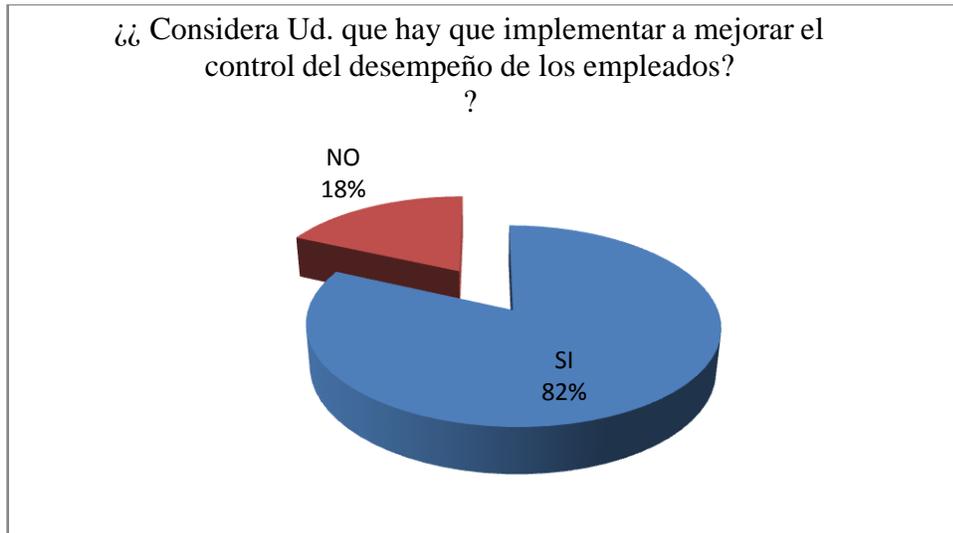
Tabla 15: Pregunta 5. ¿Considera Ud. que hay que implementar nuevas políticas que ayuden a mejorar el control del desempeño de cada uno de los empleados?

	RESULTADO	%
SI	9	82 %
NO	2	18 %
TOTAL	11	100 %

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluiza, L. (2016).

Ilustración 5: Grafico Pregunta 5



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluiza, L. (2016).

Análisis

De acuerdo a la pregunta realizada se obtienen los siguientes resultados: un 82% menciona que hay que implementar nuevas políticas que ayuden a mejorar el control en el desempeño de los empleados mientras que un 18% manifiestan que no es necesario la implementación de nuevas políticas en la empresa.

Interpretación

La mayor parte de los encuestados consideran que es necesario implementar nuevas o mejores políticas de control interno las mismas que sirvan de ayudan para un mejor desempeño en la empresa y contribuya al logro de objetivos planteados en la empresa.

6. ¿Piensa Ud. que se pueden obtener buenos resultados con el sistema de control interno vigente en la empresa?

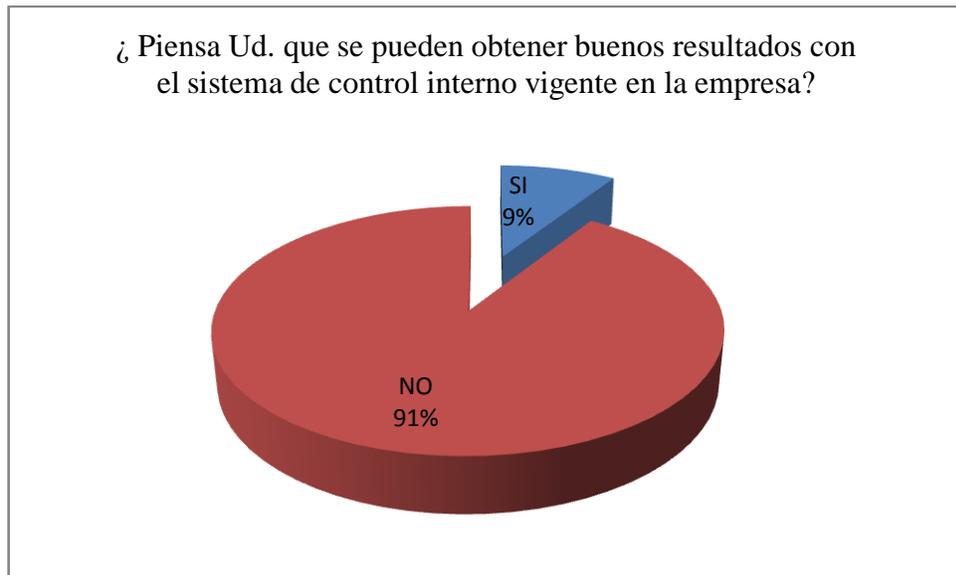
Tabla 16: Pregunta 6. ¿Piensa Ud. que se pueden obtener buenos resultados con el sistema de control interno vigente en la empresa?

	RESULTADO	%
SI	1	9 %
NO	10	91 %
TOTAL	11	100 %

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluiza, L. (2016).

Ilustración 6: Grafico Pregunta 6.



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluiza, L. (2016).

Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos en la pregunta realizada se obtuvo que: un 9% cree con el sistema de control interno vigente se pueden obtener buenos beneficios mientras que el 91% manifiesta que con el sistema actual no se van a obtener buenos beneficios.

Interpretación

La mayoría de los encuestados creen que el sistema de control interno vigente en la empresa no se conseguirá los resultados que la empresa espera, es decir los que se encuentran inmiscuidos en el cumplimiento de los objetivos ya sean estos económicos así como materiales.

7. ¿Existe un manual de funciones que ayuden a mejorar el desempeño de los empleados?

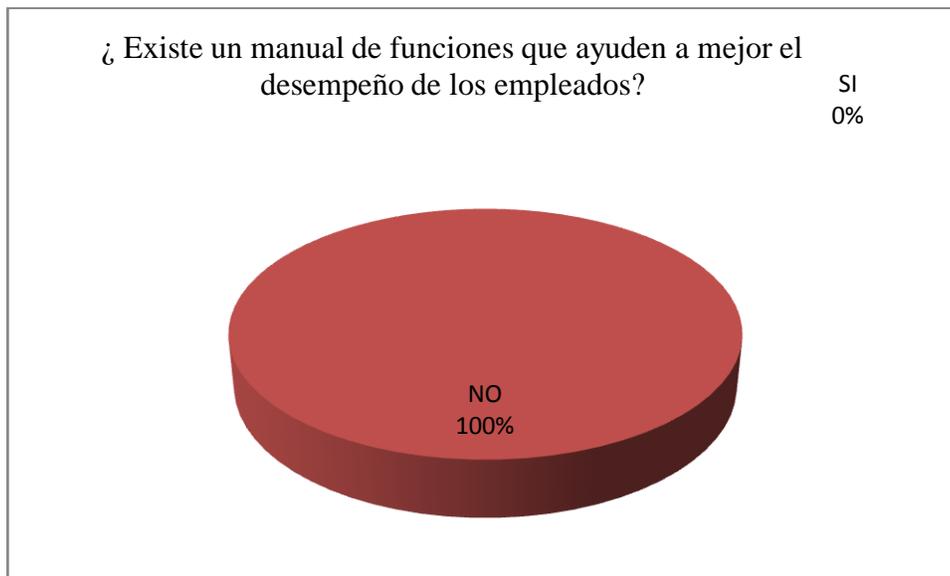
Tabla 17: Pregunta 7. ¿Existe un manual de funciones que ayuden a mejorar el desempeño de los empleados?

	RESULTADO	%
SI	0	0 %
NO	11	100 %
TOTAL	11	100 %

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluíza, L. (2016).

Ilustración 7: Grafico Pregunta 7.



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluíza, L. (2016).

Análisis

Todos los encuestados manifiestan que no existe un manual de funciones.

Interpretación

En la empresa Granja Integral G-14 los empleados de producción no cuentan con un manual de funciones que les permita conocer cuáles son sus responsabilidades así como sus obligaciones con la empresa. Este es un aspecto importante a considerar al momento de implantar un sistema de control interno.

8. ¿Cree Ud. que el control interno aplicado actualmente en la empresa ayuda a cumplir los objetivos que se plantea la misma?

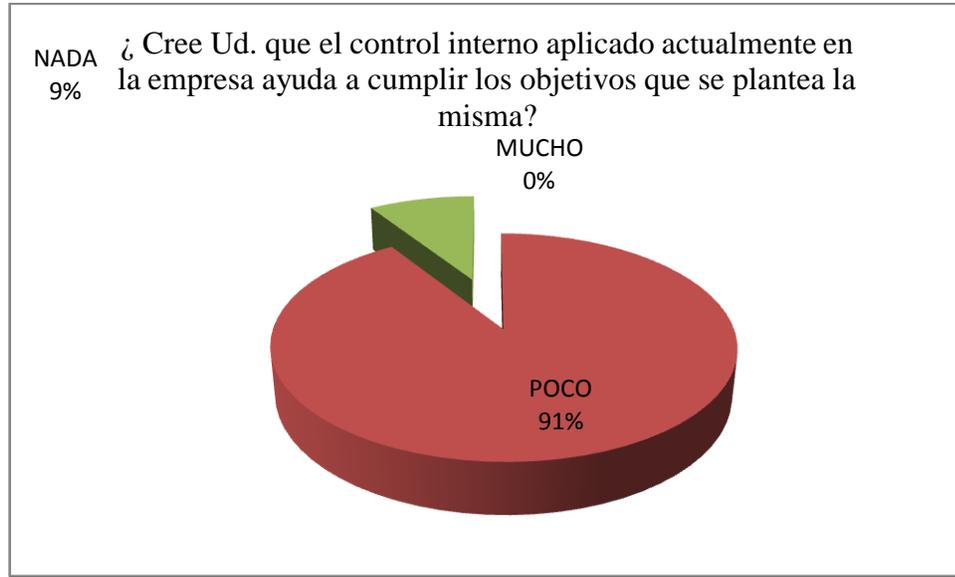
Tabla 18: Pregunta 8. ¿Cree Ud. que el control interno aplicado actualmente en la empresa ayuda a cumplir los objetivos que se plantea la misma?

	RESULTADO	%
MUCHO	0	0 %
POCO	10	91 %
NADA	1	9 %
TOTAL	11	100 %

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluiza, L. (2016).

Ilustración 8: Grafico Pregunta 8.



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluzia, L. (2016).

Análisis

De la pregunta realizada obtenemos los siguientes resultados: el 91% menciona que el control interno vigente ayuda poco al cumplimiento de objetivos en la empresa mientras que un 9% considera que el control no ayuda en nada.

Interpretación

Se puede observar en la empresa el control interno vigente ayuda muy poco o casi nada al cumplimiento de los objetivos empresariales así como en los objetivos financieros (utilidad), por lo que es necesario implementar nuevas políticas que contribuyan al logro de los objetivos antes mencionados.

9. ¿Cree Ud. que los resultados obtenidos en la empresa (utilidad) responden al sistema de control vigente en la misma?

Tabla 19: Pregunta 9. ¿Cree Ud. que los resultados obtenidos en la empresa (utilidad) responden al sistema de control vigente en la misma?

	RESULTADO	%
SI	2	18 %
NO	9	82%
TOTAL	11	100 %

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluiza, L. (2016).

Ilustración 9: Grafico Pregunta 9.



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluiza, L. (2016).

Análisis

De acuerdo a la pregunta realizada al personal que labora en la empresa se puede observar que un 18% manifiesta que los resultados obtenidos por la empresas si responden al sistema de control vigente mientras que el 82% no se obtienen buenos resultados con este sistema.

Interpretación

Los resultados obtenidos por la empresa no son los esperados por la misma con el sistema de control interno actual, el personal directivo y operativo espera mucho más de lo que se obtiene realmente esto con relación a la utilidad que la empresa desea obtener.

10. ¿Cree usted que es necesario cambiar la aplicación de las políticas de control con el fin de poder mejorar los resultados operacionales de la empresa?

Tabla 20: Pregunta 10. ¿Cree usted que es necesario cambiar la aplicación de las políticas de control con el fin de poder mejorar los resultados operacionales de la empresa?

	RESULTADO	%
SI	7	64 %
NO	4	36 %
TOTAL	11	100 %

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Chiluiza, L. (2016).

Ilustración 10: Grafico Pregunta 10.



Fuente: Encuestas

Elaborado por: Chiluiza, L. (2016).

Análisis

De las encuestas aplicadas las respuestas son las siguientes: un 64% manifiesta que no es necesario cambiar las políticas de control interno con el fin de mejorar los resultados operacionales de la empresa mientras que un 36% considera que no es necesario.

Interpretación

La mayoría de los encuestados manifiestan que es necesario un mejoramiento total en la aplicación de las políticas de control interno para poder mejorar los resultados de manera especial en los resultados financieros de Granja Integral G-14.

4.1.2. Interpretación General

Después de analizar e interpretar los datos obtenidos de las encuestas aplicadas al personal administrativo y de producción de la empresa Granja Integral G-14, se observa que esta necesita aplicar de forma adecuada el control interno para poder monitorear y evaluar los procesos que tiene la empresa.

4.1.3. Comprobación de la hipótesis

La hipótesis planteada va a ser comprobada mediante la prueba estadística *t student* esta se la realizara con la intención de analizar los datos que se obtuvieron mediante la encuesta que se aplicó a los empleados de la empresa las mismas que fueron presentadas en tablas y gráficos de pastel.

Hipótesis

El inadecuado control interno incide en la rentabilidad de la empresa Granja Integral G.14.

4.1.3.1.Planteamiento del problema

4.1.3.1.1. Modelo lógico

Planteamos la H_0 y la H_1 donde: H_0 es la hipótesis nula y H_1 es la hipótesis alternativa.

H_0 = El inadecuado de control interno incide en la rentabilidad de la Empresa Granja

Integral G-14

H_1 = El inadecuado control interno **NO** incide en la rentabilidad de la Empresa Granja

Integral G-14

4.1.3.1.2. Modelo estadístico

A continuación se detallaran cada una de las formulas q se emplearan para la verificación de la hipótesis.

Formula t student

$$t = \frac{\bar{x}_1 - \bar{x}_2}{\sqrt{\left(\frac{s_1^2}{n_1-1} + \frac{s_2^2}{n_2-1}\right)}}$$

Dónde:

$t = t$ de student

\bar{x}_1 =Media

s =Varianza De La Muestra

n =Número

Desarrollo

De las encuestas aplicadas al personal de administrativo y de producción de los resultados obtenidos se tomó para la confirmación de la hipótesis las siguientes preguntas:

Pregunta 8.¿Piensa Ud. que se pueden obtener buenos resultados con el sistema de control interno vigente en la empresa?

Pregunta 10. ¿Cree usted que es necesario cambiar la aplicación de las políticas de control con el fin de poder mejorar los resultados operacionales de la empresa?

Tabla 21: **Tabulación de datos.**

PREGUNTA	SI	NO	TOTAL
¿Piensa Ud. que se pueden obtener buenos resultados con el sistema de control interno vigente en la empresa??	1	10	11
¿Cree usted que es necesario cambiar la aplicación de las políticas de control con el fin de poder mejorar los resultados operacionales de la empresa?	7	4	11
TOTAL	8	14	22

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Chiluzia, L. (2016).

En la siguiente tabla se detallaran los valores que se emplearan en la fórmula para la comprobación de la hipótesis.

Tabla 22: Datos para el cálculo t student

DENOMINACION	VALOR
Media 1	4
Media 2	7
Desviación estándar 1	4,24
Desviación estándar 2	4,24

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Chiluita, L. (2016).

4.1.3.1.3. *Modelo matemático*

1. $H_0: H_0 = H_1$

$H_1: H_0 \neq H_1$

2. **Determinamos el nivel de significancia**

El nivel de significancia que se ha establecido es del 5%.

$\alpha = 5\% = 0,05 \quad \alpha/2 = 0,025$

Por consiguiente el nivel de confianza va a ser del 95%

3. **Se determina el estadístico de prueba**

Como se mencionó anteriormente se utilizara t de student así como los grados de libertad.

$$t = \frac{\bar{x}_1 - \bar{x}_2}{\sqrt{\left(\frac{s_1^2}{n_1-1} + \frac{s_2^2}{n_2-1}\right)}}$$

$$t = \frac{4 - 7}{\sqrt{\left(\frac{4,24}{2-1} + \frac{4,24}{2-1}\right)}}$$

$$t = \frac{-3}{\sqrt{(8,48)}}$$

$$t = \frac{-3}{2,91}$$

$$t = -1.03$$

Grados de libertad

$$gl = n_1 + n_2 - 2$$

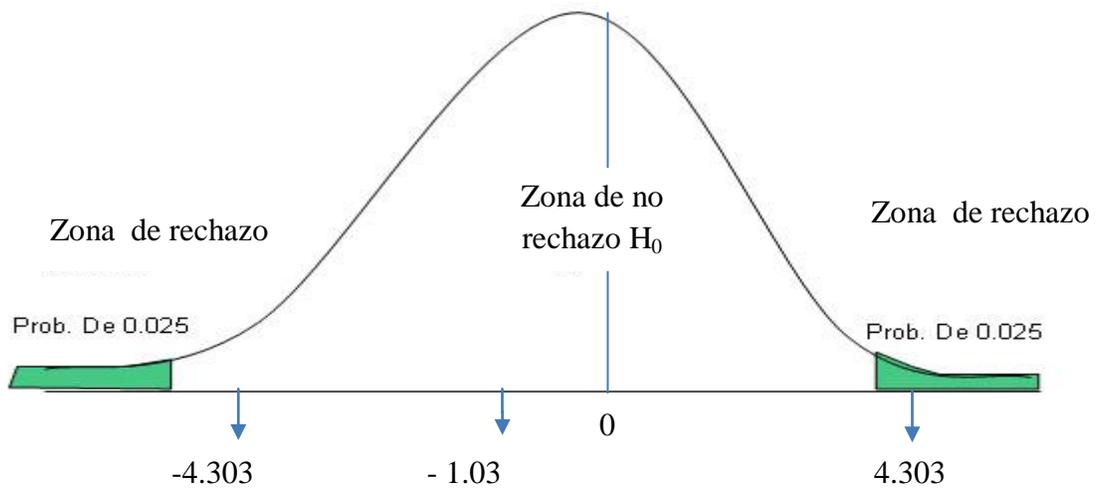
$$gl = 2 + 2 - 2$$

$$gl = 2$$

Con el resultado obtenido con los grados de libertad, ese valor lo buscaremos en la tabla *t student* de la siguiente manera: con 2 grados de libertad y con un nivel de significancia del 0,05% el valor en tablas es de 4.303

4. Regla de decisión

Gráfico 6: Campana de Gaus



Si t calculada esta fuera del rango -4.303 y 4.303 se rechaza H_0

Conclusión

A un nivel de significancia de 0,05 % se acepta H_0 y se rechaza la H_1 y por lo que se concluye lo siguiente:

El inadecuado control interno incide en la rentabilidad de la empresa Granja Integral G-14, tomando así la hipótesis nula, debido a que en la empresa el control interno no es aplicado adecuadamente, contar con un control adecuado va a ayudar para realizar una respectiva evaluación de cada uno de los procesos con los que cuenta la empresa.

4.2.Limitaciones del estudio

En el presente análisis de caso la principal limitación que existió fue que en la empresa en inicios no quería brindar información ni dar apertura a la investigación por miedo de que se pueda encontrar algo que sea desfavorable para el gerente. Después se dio a entender que el presente trabajo tiene únicamente fines educativos, los dueños de la empresa accedieron a dar la información necesaria para el desarrollo del análisis, de igual manera el presente trabajo será un aporte que se brindara a la misma ya que si la pone en práctica podrá ver buenos resultados no únicamente en organización sino en la rentabilidad de la institución.

4.3.Conclusiones

Tomando en consideración al primer objetivo específico: Comprobar el inadecuado control interno en el área de producción con el fin de detectar falencias y dar una solución de mejora.

- ✓ El control interno en el área de producción no es aplicado adecuadamente. No existe capacitación del personal, las responsabilidades a cargo del personal no se encuentran bien definidas ocasionando falencias en la producción como: desperdicios de insumos y recursos, pérdida del producto por mala manipulación provocando que esto influya en el costo del producto.

Así mismo tomando en cuenta el segundo objetivo específico: Determinar las causas que impiden mejorar la producción.

- ✓ Se ha podido observar que en la empresa no existe un adecuado manejo de los insumos que intervienen en la producción, lo que se nota es que hay desperdicio, provocando que el costo del producto tenga un valor elevado.

De igual manera con respecto al tercer objetivo específico: Proponer un método de evaluación del control interno del área de producción para mejorar los resultados de la empresa.

- ✓ Debido al desperdicio innecesario tanto en recursos como en insumos que existe en la empresa esto está provocando que el costo del producto terminado sea alto, esto trae consigo que el producto no tenga salida debido al elevado precio que tiene así como la pérdida de clientes y ventas.

4.4.Recomendaciones

- ✓ El control interno es de vital importancia en la producción, puesto que este controla normas, procedimientos y técnicas por medio de la cual se evalúa y monitorea los procesos que interviene en la producción por lo que la empresa debería mejorar el sistema de control interno que no solo controle el ahorro de desperdicios de materia prima sino que este controle el recurso humano de mano de obra.

- ✓ Capacitar al personal de manera constante, esto beneficiara a la empresa puesto que contara con personal capacitado el mismo que desempeñara sus funciones con responsabilidad, logrando de esta manera que la empresa ahorre tiempo y dinero.

- ✓ Aplicar adecuadamente el sistema de control interno en la empresa para que de esta manera el personal que labora en la empresa tenga claro cuáles son los objetivos y las responsabilidades que cada uno tiene para el buen funcionamiento y marcha de la misma.

- ✓ Emplear indicadores financieros para medir los resultados y verificar si existe aumento en la rentabilidad de la empresa.

4.5.PROPUESTA

4.5.1. Tema

“Evaluación del control interno en el área de producción de Granja Integral G-14 para mejorar la rentabilidad de la empresa”.

4.5.2. Objetivos

4.5.2.1.Objetivo General

Evaluar los procedimientos de control interno en el área de producción de Granja Integral G-14 para mejorar la rentabilidad de la empresa.

4.5.2.2.Objetivos específicos

- Efectuar una evaluación de control interno.
- Establecer actividades de control en los procedimientos que se detecten riesgos.
- Presentar un informe a la gerencia con las conclusiones y recomendaciones de mejora.

4.5.3. Antecedentes de la propuesta

Después del estudio realizado se puede concluir al aplicar el control interno inadecuadamente ha venido afectando la rentabilidad de la empresa Granja Integral G-14, siendo de importancia su aplicación en la misma especialmente en el área de producción.

El aplicar el sistema de control interno en el área de producción de la empresa permitirá que el personal que labora en esta institución conozca cuales son los objetivos que la empresa tiene así como las responsabilidades que cada uno tiene que cumplir para el correcto funcionamiento de la misma.

Al establecer un sistema de control interno en la empresa en el área de producción, permitirá determinar claramente las actividades de la misma, beneficiando a la organización puesto que se podrá alcanzar los objetivos que se han planteado, obteniendo buenos resultados, dado que se llevara un control a detalle de cada uno de los gastos de insumos para llevar a cabo la producción, además que le permitirá definir funciones a cada uno de los miembros de personal para que de esta manera puedan realizar sus actividades con responsabilidad y eficiencia.

Podemos concluir que la aplicación de políticas y procedimientos de control interno en toda empresa es algo importante, siendo imprescindible el direccionamiento de los

procedimientos de control a los procesos en la producción ya que es de conocimiento de todos que no todas las empresas son las mismas ni se manejan de la misma manera.

4.5.4. Justificación

El motivo de la presente propuesta es que debido a la inadecuada aplicación del control interno en el área de producción, ha venido experimentando variaciones en la rentabilidad, y al emplearlo de mejor manera este logrará controlar el desperdicio innecesario y a ayudar a reducir costos, logrando que todo el personal se encaminen una misma dirección la que es el de cumplir los objetivos que la empresa se ha planteado.

El control interno desde hace mucho tiempo ha sido considerado de vital importancia en todas las organizaciones debido a que mediante este se puede realizar la verificación y el monitoreo de los procesos que intervienen en la producción para que puedan cumplirse a cabalidad.

De igual manera al emplear un control eficaz y eficiente se puede evaluar y medir los objetivos y metas que se han establecido para ver si son cumplidas, logrando eficiencia en las actividades que se planificaron. Esto se reflejara en la rentabilidad ya que se podrá aumentar la producción.

Es factible la realización del mismo debido a que desde la gerencia de la empresa y el personal que labora en la misma existe una buena comunicación por lo que se podrá interactuar entre ellos para la aplicación de políticas y procedimientos. Para la implementación del sistema la empresa debido a que cuenta con los recursos económicos necesarios no va a existir dificultad alguna para su realización.

4.5.5. MODELO OPERATIVO

Debido a los distintos problemas que la empresa presenta en el área de producción se ve en la necesidad de realizar una evaluación que ayude a encontrar las deficiencias de control que existen las que serán corregidas para lograr mejorar la rentabilidad de la empresa.

El control interno está integrado de 5 componentes los mismos que son:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión o monitoreo

AMBIENTE DE CONTROL

El ambiente de control señala la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concientización de todos los empleados de la empresa respecto al control, este es la base de los demás componentes del control interno aportando disciplina y estructura, los factores que intervienen en el ambiente de control son: la integridad, los valores éticos y

la capacidad de los empleados de la empresa, el estilo de gestión y la manera en la que la dirección asigna autoridad.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ELEMENTO: Ambiente de Control

ALCANCE: Competencia Profesional

OBJETIVO: Evaluar los conocimientos que debe poseer el personal para con sus obligaciones y responsabilidades de la mejor manera.

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		RESULTADO OBTENIDO	RESULTADO OPTIMO	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Es adecuada la selección y contratación del personal?	X		8	10	
2	¿El jefe de producción controla el desempeño de las obligaciones de los empleados?		X	1	10	Solo existe control de asistencia
3	¿La administración de la empresa capacita al personal continuamente?		X	1	10	No capacita a sus empleados
4	¿El ambiente de trabajo es el más adecuado para el personal de la empresa?	X		7	10	
5	¿Existe sanciones por el incumplimiento de responsabilidades?	X		9	10	Nada por escrito
TOTAL				26	50	

Elaborado por: LECY	Fecha: 19/09/2016
Revisado por: LECY	Fecha: 19/09/2016

Determinación del riesgo

$$\text{confianza ponderada} = \frac{\text{calificación total}}{\text{Ponderación total}} = \frac{26}{50}$$

$$\text{confianza ponderada} = 0,52 = 52\%$$

Tabla de riesgo y confianza

CONFIANZA	RANGO	RIESGO
Bajo	15 - 50 %	Alto
Moderado	51 – 75 %	Moderado
Alto	76 – 99 %	Bajo

RESULTADOS

- **Confianza:** Moderado
- **Riesgo:** Moderado

EVALUACION DE LOS RIESGOS

Las organizaciones sin importar el tamaño que estas tengan se enfrentan a riesgos tanto externos como internos los mismos que deben de ser evaluados. La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para poder cumplir con los objetivos que la empresa se plantea, además sirve como base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ELEMENTO: Evaluación de riesgos

ALCANCE: Objetivos de operación

OBJETIVO: Conocer la eficiencia y eficacia en las operaciones de la empresa.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		RESULTADO OBTENIDO	RESULTADO OPTIMO	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿los objetivos en el área de producción son estructurados de forma eficiente?		X	8	10	
2	¿Se cumplen los objetivos de la empresa a cabalidad?	X		7	10	
3	¿El personal conoce los objetivos de la empresa?		X	7	10	Solo el personal administrativo
4	¿Son medibles los objetivos de producción?	X		6	10	
TOTAL				28	40	

Elaborado por: LECY	Fecha: 19/09/2016
Revisado por: LECY	Fecha: 19/09/2016

Determinación del riesgo

$$\text{confianza ponderada} = \frac{\text{calificación total}}{\text{Ponderación total}} = \frac{28}{40}$$

$$\text{confianza ponderada} = \frac{\text{calificación total}}{\text{Ponderación total}} = 0,70 = 70\%$$

Tabla de riesgo y confianza

CONFIANZA	RANGO	RIESGO
Bajo	15 - 50 %	Alto
MODERADO	51 – 75 %	MODERADO
Alto	76 – 99 %	Bajo

RESULTADOS

- **Confianza:** Moderado
- **Riesgo:** Moderado

ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ELEMENTO: Actividades de control

ALCANCE: Control en los procesos de producción

OBJETIVO: Establecer si el proceso actual es el adecuado para la empresa.

N ^o	PREGUNTA	RESPUESTA		RESULTAD O OBTENIDO	RESULTAD O OPTIMO	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	La empresa cuenta con hojas de control para cada actividad que tiene que ver con la producción	X		5	10	
2	¿Se archivan los órdenes de producción en forma cronológica?		X	5	10	
3	¿El personal se encuentra separado por áreas para trabajar?	X		7	10	
4	¿En caso de faltar materiales el supervisor comunica al jefe de producción?	X		8	10	
5	¿Existen medidas de control que garanticen a calidad de la materia prima así como del producto terminado?	X		5	10	Casi con frecuencia
TOTAL				30	50	

Elaborado por: LECY	Fecha: 19/09/2016
Revisado por: LECY	Fecha: 19/09/2016

Determinación del riesgo

$$\text{confianza ponderada} = \frac{\text{calificación total}}{\text{Ponderación total}} = \frac{30}{50}$$

$$\text{confianza ponderada} = \frac{\text{calificación total}}{\text{Ponderación total}} = 0.60 = 60\%$$

Tabla de riesgo y confianza

CONFIANZA	RANGO	RIESGO
Bajo	15 - 50 %	Alto
MODERADO	51 – 75 %	MODERADO
Alto	76 – 99 %	Bajo

RESULTADOS

- **Confianza:** Moderado
- **Riesgo:** Moderado

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

La información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros, debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la empresa de arriba hacia abajo o viceversa.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ELEMENTO: Información y Comunicación

ALCANCE: Comunicación

OBJETIVO: determinar si la comunicación en el área es eficiente.

N ^o	PREGUNTA	RESPUESTA		RESULTAD O OBTENIDO	RESULTAD O OPTIMO	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Los empleados conocen sus obligaciones y responsabilidades que tienen con la empresa?	X		8	10	
2	¿Existe comunicación entre el propietario y los empleados?		X	6	10	
3	¿Los problemas de los empleados son comunicados a la gerencia inmediatamente?		X	7	10	Solo cuando se trata de multas
4	¿Los trabajadores conocen cuáles son sus deberes y obligaciones?		X	5	10	No cuentan con un manual de funciones
TOTAL				26	40	

Elaborado por: LECY	Fecha: 19/09/2016
Revisado por: LECY	Fecha: 19/09/2016

Determinación del riesgo

$$\text{confianza ponderada} = \frac{\text{calificación total}}{\text{Ponderación total}} = \frac{26}{40}$$

$$\text{confianza ponderada} = \frac{\text{calificación total}}{\text{Ponderación total}} = 0.65 = 65\%$$

Tabla de riesgo y confianza

CONFIANZA	RANGO	RIESGO
Bajo	15 - 50 %	Alto
MODERADO	51 – 75 %	MODERADO
Alto	76 – 99 %	Bajo

RESULTADOS

- **Confianza:** Moderado
- **Riesgo:** Moderado

SUPERVISION O MONITOREO

Los sistemas de control interno requieren de supervisión, es decir un proceso que compruebe que se mantiene un adecuado funcionamiento del sistema con el paso del tiempo, esto se lo obtiene mediante actividades de supervisión continua (se da en el transcurso de las operaciones), así como evaluaciones periódicas.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ELEMENTO: Monitoreo

ALCANCE: Actividad de Supervisión

OBJETIVO: Establecer si las actividades de supervisión son tomadas en cuenta para llevar a cabo el cumplimiento de las obligaciones.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		RESULTAD O OBTENIDO	RESULTAD O OPTIMO	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Se realizan evaluaciones al cumplimiento de responsabilidades de los empleados?	X		8	10	
2	¿Se solicita autorización previa para realizar la compra de materia prima?		X	6	10	No siempre
3	¿El jefe de producción cuenta con la capacidad necesaria para cumplir sus obligaciones?		X	8	10	
4	¿El personal del área de producción requiere mayor supervisión?		X	5	10	
TOTAL				27	40	

Elaborado por: LECY	Fecha: 19/09/2016
Revisado por: LECY	Fecha: 19/09/2016

Determinación del riesgo

$$\text{confianza ponderada} = \frac{\text{calificación total}}{\text{Ponderación total}} = \frac{27}{40}$$

$$\text{confianza ponderada} = \frac{\text{calificación total}}{\text{Ponderación total}} = 0.68 = 68\%$$

Tabla de riesgo y confianza

CONFIANZA	RANGO	RIESGO
Bajo	15 - 50 %	Alto
MODERADO	51 - 75 %	MODERADO
Alto	76 - 99 %	Bajo

RESULTADOS

- **Confianza:** Moderado
- **Riesgo:** Moderado

EVALUACION AL CONTROL INTERNO – HOJA DE HALLAZGOS

HH1

N ^o	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	Los empleados no tienen conocimiento de los objetivos de la empresa	Los colaboradores deben de conocer hacia dónde van los esfuerzos que los mismos realizan.	La administración no se ha preocupado por brindar la información de la empresa a los empleados.	Los empleados no contribuyen al engrandecimiento de la empresa	Dar a conocer la cultura organizacional de la empresa a todos sus empleados.
2	Inadecuado establecimiento de responsabilidades	Responsabilidad delimitada	No se cuenta con personal calificado para realizar las actividades en el área	Los empleados se toman atribuciones que no les corresponden.	Determinar un listado de personas autorizadas para aprobar las distintas actividades y así controlar la ejecución correctamente.
3	La empresa no cuenta con un manual de funciones	Instrucciones por escrito	La administración no presta atención en el adecuado desenvolvimiento de sus empleados	Los empleados no cuentan con una guía adecuada para cumplir sus funciones	Emitir un manual de funciones para un mejor desenvolvimiento del personal.
4	No existe separación de funciones	Separación de funciones	No se encuentran separadas las funciones de iniciación y autorización	Una sola persona es la encargada de realizar la misma actividad de principio a fin	Delimitar funciones acorde a cada empleado
5	los empleados no son capacitados de forma permanente	Selección de servidores hábiles y capaces	La administración no presta atención a sus empleados	No realiza sus funciones correctamente	Capacitar a sus empleados para obtener un mejor desenvolvimiento en la empresa
6	Impuntualidad por parte de los empleados	Los empleados deben de cumplir con el horario establecido en la empresa	Los empleados llegan fuera del horario establecido	Se presenta conflictos entre el propietario y los empleados	Establecer un horario de entrada y salida y evitar inconvenientes

Elaborado por: LECY	Fecha: 10/09/2016
Revisado por: LECY	Fecha: 10/09/2016

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

INFORME FINAL

Latacunga, 21 de septiembre de 2016.

Señor

Ing. Giovanni Velastegui

GERENTE GENERAL GRANJA INTEGRAL G-14

Presente;

De mis consideraciones

Se ha efectuado una Evaluación de Control Interno al área de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa Granja Integral G-14 de la ciudad de Latacunga.

Durante el proceso de evaluación de control interno se detectaron ciertos problemas con el personal los mismos que son detallados a continuación:

HALLAZGO 1. Los empleados no conocen los objetivos que tiene la empresa

La dirección de la empresa no se preocupa por dar a conocer cuales los objetivos de la empresa a los empleados y por ende no contribuyen al crecimiento de la misma.

Se recomienda dar a conocer la cultura organizacional de la empresa (misión, visión y objetivos) de forma escrita, y en forma verbal como darles a conocer la importancia que tiene la participación de ellos dentro de la empresa, contribuyendo al logro de los objetivos que la misma se plantea.

HALLAZGO 2. Inadecuado Establecimiento De Responsabilidades.

Muchas de las actividades que existen dentro del área de producción no cuentan con una persona encargada de autorizar la realización de cada una de ellas lo que está trayendo consigo que otros empleados se tomen atribuciones que no les compete, provocando conflictos laborales entre compañeros.

Se debe de realizar un adecuado estudio de las personas para distribuir las de acuerdo a las capacidades que cada uno tiene para que el área pueda desenvolverse de mejor manera.

HALLAZGO 3. La empresa no cuenta con un manual de funciones.

La dirección de la empresa muestra poco interés en el desenvolvimiento de sus empleados, no se les ha otorgado un manual de funciones por escrito, para que de esta manera ellos tengan un mejor desempeño.

Se recomienda que la empresa le facilite un manual de funciones por escrito a cada empleado y conozca cuáles son sus funciones y puedan tener un desenvolvimiento adecuado.

HALLAZGO 4. No existe separación de funciones.

En la empresa no hay segregación de funciones de ventas y producción lo que está ya que el encargado de ventas da órdenes al de producción y viceversa, hay que tomarla en consideración debido a que pueden cometer errores que afecten a la empresa.

Se recomienda determinar funciones específicas a cada empleados para evitar errores futuros que perjudiquen a la empresa.

HALLAZGO 5. Los empleados no son capacitados de forma permanente

La administración de la empresa no presta atención lo importante que es contar con capital humano, no les brinda capacitaciones en las cuales puedan obtener conocimientos que ayuden a un mejor desempeño.

Se recomienda brindar capacitaciones a su personal para un mejor desenvolvimiento de la empresa.

HALLAZGO 6. Impuntualidad por los empleados.

Existen empleados que llegan atrasados a su trabajo lo que trae consigo conflictos laborales y demora en las actividades que se encuentran a su cargo.

Se recomienda establecer un control adecuado de hora de entrada así como de salida.

Se ha planteado conclusiones así como recomendaciones como se muestra anteriormente.

Atentamente

Laura Chiluiza.

4.5.6. Modelo operativo de la propuesta.

Tabla 23: Propuesta de solución

N°	FASE	ACTIVIDADES	RESPONSABLES	RECURSOS	RESULTADOS
I	Planificación y diagnóstico	<ul style="list-style-type: none"> Definir objetivos y metas. Análisis de la situación actual de la empresa Granja Integral G-14. 	Investigadora		<ul style="list-style-type: none"> La organización contara con una mejor estructurada.
II	Organización	<ul style="list-style-type: none"> Definir cargos y funciones de cada uno de los empleados y trabajadores de la empresa. División del trabajo 	Investigadora		<ul style="list-style-type: none"> Optimización de tiempo y de recursos.
III	Ejecución y desarrollo	<ul style="list-style-type: none"> Elaborar una estructura organizacional. Determinar los procesos de producción y diseñar formularios para su control. 	Investigadora	Información de la empresa Granja Integral G-14.	<ul style="list-style-type: none"> Manejo adecuado de los elementos de los costos de producción.
IV	Control	<ul style="list-style-type: none"> Monitoreo y evaluación de la implementación del sistema de control interno en el proceso de producción. 	Investigadora		<ul style="list-style-type: none"> Contar con información adecuada Control administrativo y financiero

Fuente: Granja Integral G-14.

Elaborado por: Chiluíza, L. (2016).

BIBLIOGRAFÍA

Artículos Científicos

- Anónimo. (2016). *Doc.contraloria.gob.pe*. Obtenido de:
http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Costales, A. (2013). *Investigación exploratoria Es.slideshare.net*. Obtenido de
<http://es.slideshare.net/agustincostales/investigacion-exploratoria>
- Galan, M. (2012). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN: Manuelgalan.blogspot.com*. Obtenido de:
http://manuelgalan.blogspot.com/2012_08_26_archive.html
- INVESTIGACIÓN, T. (2016). *Tesis de Investigación: TIPOS DE INVESTIGACION .Tesisdeinvestig.blogspot.com*. Obtenido de:
<http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/05/tipos-de-investigacion.html>
- Jara, J. (2012). *avicultura: importancia de la avicultura.Aves19.blogspot.com*. Obtenido de: <http://aves19.blogspot.com/2012/06/importancia-de-la-avicultura.html>
- Lorenzana, D. (2013). *¿Qué es el EBITDA de una empresa y cómo se calcula? .Pymesyautonomos.com*. Obtenido de:
<http://www.pymesyautonomos.com/administracion-finanzas/que-es-el-ebitda-de-una-empresa-y-como-se-calcula>
- Nunes, P. (2016). *Gestión Financiera - Knoow. Knoow.net*. Obtenida de:
<http://knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestion-financiera/>

- Ramírez, A. (2015). *Metodología de investigación científica*. Obtenido de <http://www.javeriana.edu.co/ear/ecologia/documents/ALBERTORAMIREZMETODOLOGIADELAINVESTIGACIONCIENTIFICA.pdf>.
- Orellana, J. (2013). *Análisis de la avicultura ecuatoriana*. *Revista El Agro*. Obtenido de: <http://www.revistaelagro.com/2013/09/24/analisis-de-la-avicultura-ecuatoriana/>
- Rubio, P.(2007). *Manual de análisis financiero*. Obtenido de: www.eumed.net/libros/2007a/255/
- Telégrafo, E. (2013). *Ecuador produce 200 millones de pollos al año*. Obtenido de: <http://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/8/ecuador-produce-200-millones-de-pollos-al-ano>.

Libros

- Aguiar, I. (2010). *Finanzas Corporativas en la práctica*, Madrid. Delta ediciones.
- Baena, D. (2010). *Análisis Financiero: Enfoque y proyecciones*. Bogotá. Ecoe ediciones.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica*. Barcelona. Profit
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación: para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. México. Pearson educación.
- Brigman, E. & Houston, J.(2005). *Fundamentos de administración financiera*. México. Thomson editores.
- Córdoba, M. (2012). *Gestión financiera*. Bogotá. ECOE ediciones.

- Cuatrecasas, L. (2012). *Organización De La Producción Y Dirección De Operaciones, Sistemas Actuales De Gestión Eficiente Y Competitiva*. Madrid. Díaz de santos S.A.
- Del Río, D. (2013). *Diccionario-glosario de metodología de la investigación social*. Madrid. UNED Editorial.
- Fernández, E., Avella, L. & Fernández, M. (2006). *Estrategia de la producción*. España. McGraw-Hill.
- Fred, D. (2013). *Conceptos de administración estratégica*. Decimocuarta edición. . México D.F. Programas Educativos S.A.
- García, O. (1999). *ADMINISTRACION FINANCIERA Fundamentos y Aplicaciones*. Cali Colombia. Prensa moderna impresores S.A.
- Gil, A. (2004). *Introducción al Análisis Financiero*. España. Editorial Club Universitario.
- González, J. (2009). *Fórmulas financieras una herramienta para el mundo actual*. México D.F (México): Alfaomega.
- González, M. (2006). *Gestión de la producción. Cómo planificar y controlar la producción industrial*. España. Ideaspropias editorial.
- Gutiérrez, H. (2010). *CALIDAD TOTAL Y PRODUCTIVIDAD*. México. McGraw-Hill.
- Hernández, S. & Pulido, A. (2011). *Fundamentos de Gestión Empresarial*. México. McGraw Hill.
- Hernández, S. & Rodríguez, G. (2012). *Administración teoría, proceso, áreas funcionales y estrategias para la competitividad*. México. Mc Graw Hill.

- Herrera, L., Medina, A., & Naranjo, G. (2010). *Tutoría de la investigación científica*. Ambato (Ecuador).
- Mantilla, S. (2007). *Control interno informe COSO*. Colombia. ECOE ediciones.
- Mantilla, S. (2009). *ANÁLISIS FINANCIERO Enfoque Y Proyecciones Financieras Auditoria del control interno*. Colombia. ECOE ediciones.
- Mendivil, V. (2002). *Elementos de auditoria*. México. Thomson editores S.A.
- Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14 (48), 612
- Ochoa Setzer, G. (2009). *Administración Financiera*. México D.F.: Litográfica Ingramex.
- Ochoa, G & Saldívar, R. (2012). *Administración financiera correlacionada con las NIFF*. México. Mc Graw Hill.
- Oropeza, H. (2012). *Análisis e interpretación de la información financiera*. México. Trillas.
- Sampieri, R. Fernández, C & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación Quinta edición*. (México): Mc Graw Hill.
- Schiffman, L. & Kanuk, L. (2005). *Comportamiento del consumidor*. México. Prentice Hall.

TESIS

- Achachi, L. (2010) “*Control Interno en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Induandes S.A durante el primer semestre del año 2010*”. Universidad Técnica de Ambato. Ambato.

- Miniguano, Victoria. (2009). *“El Sistema de control de costos por procesos productivos y su incidencia en la rentabilidad de las curtiembres de la ciudad de Salcedo”*. Universidad Técnica de Ambato. Ambato
- Sailema, M. (2011). *“El control interno en el departamento de producción y su incidencia en los niveles de productividad de la empresa Dextex, en el segundo semestre del año 2010”*. Universidad Técnica de Ambato. Ambato.

ANEXOS

ANEXO 1: RUC de la empresa



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1802958718001
APELLIDOS Y NOMBRES: VELASTEGUI LOZADA HECTOR GIOVANY
NOMBRE COMERCIAL: GRANJA INTEGRAL G-14
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 10/05/1976 **FEC. ACTUALIZACION:** 04/02/2016
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 27/11/2006 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCION: 27/11/2006 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

PRODUCCIÓN DE HUEVOS DE AVES DE CORRAL

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: BELISARIO QUEVEDO (GUANAILIN) Calle: PRINCIPAL Número: S/N Referencia: BARRIO TUNDOCAMA, A UN KILOMETRO Y MEDIO DEL PARQUE DE BELISARIO QUEVEDO, JUNTO AL VIVERO CONSEJO PROVINCIAL DE COTOPAXI Teléfono: 032266348 Email: granjaintegral_g14@yahoo.es Celular: 0993486142

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ ZONA 3\ COTOPAXI **CERRADOS:** 1

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: KVMT290915 **Lugar de emisión:** LATACUNGA/CALLE SANCHEZ **Fecha y hora:** 04/02/2016 09:13:40



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1802958718001

APELLIDOS Y NOMBRES: VELASTEGUI LOZADA HECTOR GIOVANY

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO MATRIZ **FEC. INICIO ACT.** 27/11/2006

NOMBRE COMERCIAL: GRANJA INTEGRAL G-14

FEC. CIERRE:

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

PRODUCCIÓN DE HUEVOS DE AVES DE CORRAL
FABRICACIÓN DE ALIMENTOS BALANCEADOS PARA ANIMALES DE GRANJA AVES
SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA EN CAMION

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: BELISARIO QUEVEDO (GUANAILIN) Barrio: TUNDOCAMA Calle: PRINCIPAL Número: S/N Referencia: A UN KILOMETRO Y MEDIO DEL PARQUE DE BELISARIO QUEVEDO, JUNTO AL VIVERO CONSEJO PROVINCIAL DE COTOPAXI Telefono Domicilio: 032266348 Celular: 0993486142 Email: granjaintegral_g14@yahoo.es Telefono Trabajo: 033049165

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.** 07/09/2015

NOMBRE COMERCIAL: GRANJA INTEGRAL G-14

FEC. CIERRE: 26/01/2016

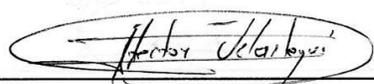
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

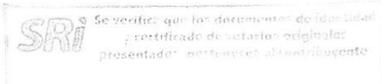
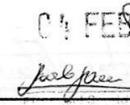
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE HUEVOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: TUMBACO Calle: GONZALO DIAZ DE PINEDA Número: N1151 Intersección: ABDON CALDERON Referencia: A DOS CUADRAS DEL PARQUE CENTRAL Celular: 0993486142



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


04 FEB 2016


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: KVMT290915 **Lugar de emisión:** LATACUNGA/CALLE SANCHEZ **Fecha y hora:** 04/02/2016 09:13:40

ANEXO 2: Encuesta



UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE INGENIERIA FINANCIERA



Tema: “El control interno y la rentabilidad de la Granja Integral G-14”

Objetivo: Conocer la situación actual de la empresa Granja Integral G-14.

Indicaciones:

- Lea detenidamente cada pregunta
- Se ruega contestar de la manera más sincera posible a las preguntas
- Debe marcar una sola opción

**Cuestionario dirigido al personal Administrativo y de Producción de la
Empresa Granja Integral g-14**

11. ¿Conoce Ud. A que se refiere el control interno?

Si..... No.....

12. ¿Conoce las políticas de control interno necesarias en la empresa?

Si..... No.....

13. ¿De qué manera considera Ud. Que el control interno es aplicado en la empresa?

Muy bueno..... Bueno..... Regular.....

14. ¿De qué manera responden los empleados al sistema de control interno vigente en la empresa?

Buena..... Mala Regular.....

15. ¿Considera Ud. que hay que implementar nuevas políticas que ayuden a mejorar el control en el desempeño de cada uno de los empleados?

Si..... No.....

16. ¿Piensa Ud. que se pueden obtener buenos resultados con el sistema de control interno vigente en la empresa?

Si..... No.....

17. ¿Existe un manual de funciones que ayuden a mejorar el desempeño de los empleados?

Si..... No.....

18. ¿Cree Ud. que el control interno aplicado actualmente en la empresa ayuda a cumplir los objetivos que se plantea la misma?

Mucho..... Poco..... Nada.....

19. ¿Cree Ud. que los resultados obtenidos en la empresa (utilidad) responden al sistema de control vigente en la misma?

Si..... No.....

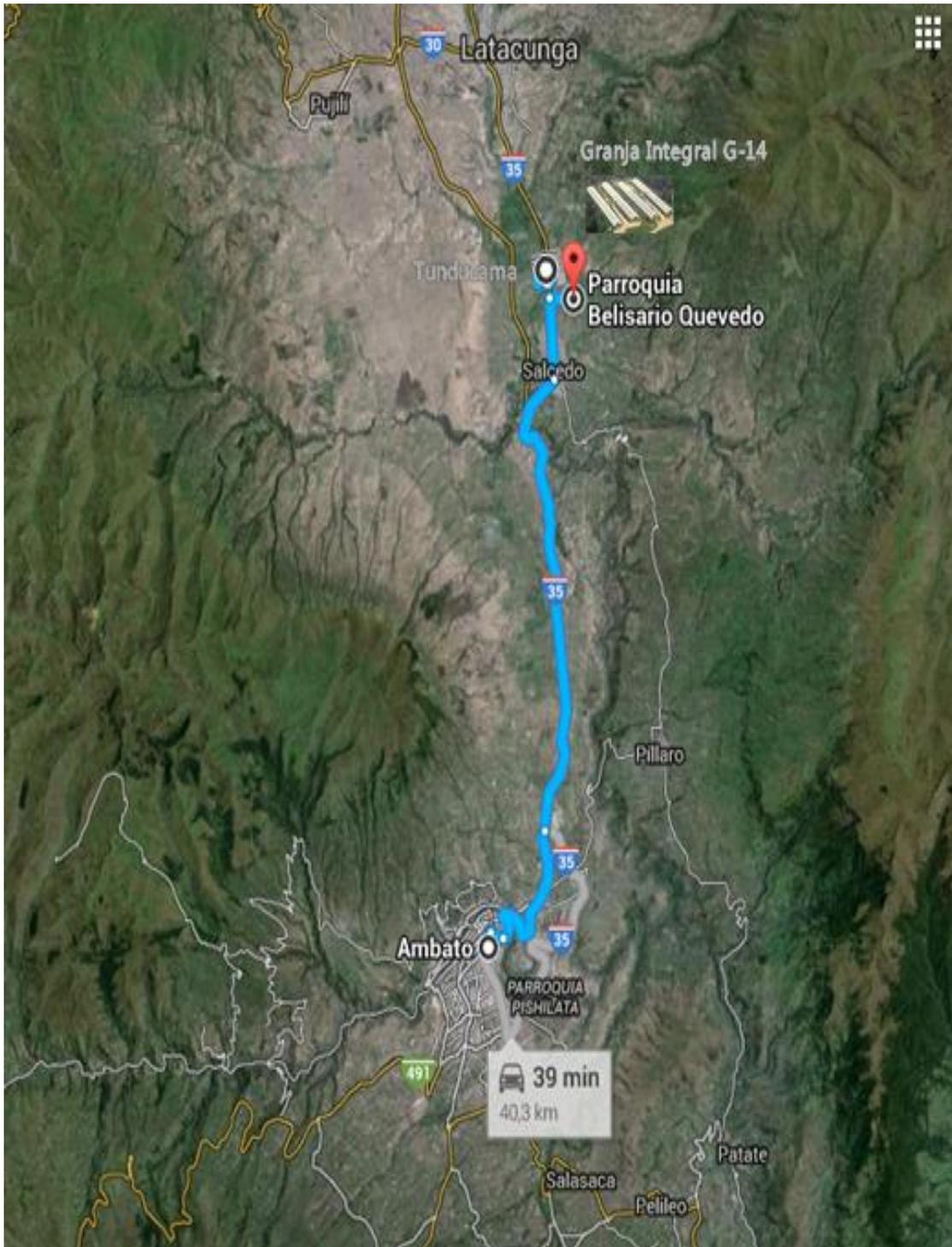
20. ¿Cree usted que es necesario cambiar la aplicación de las políticas de control con el fin de poder mejorar los resultados operacionales de la empresa?

Si..... No.....

GRACIAS POR SU COLABORACION!!

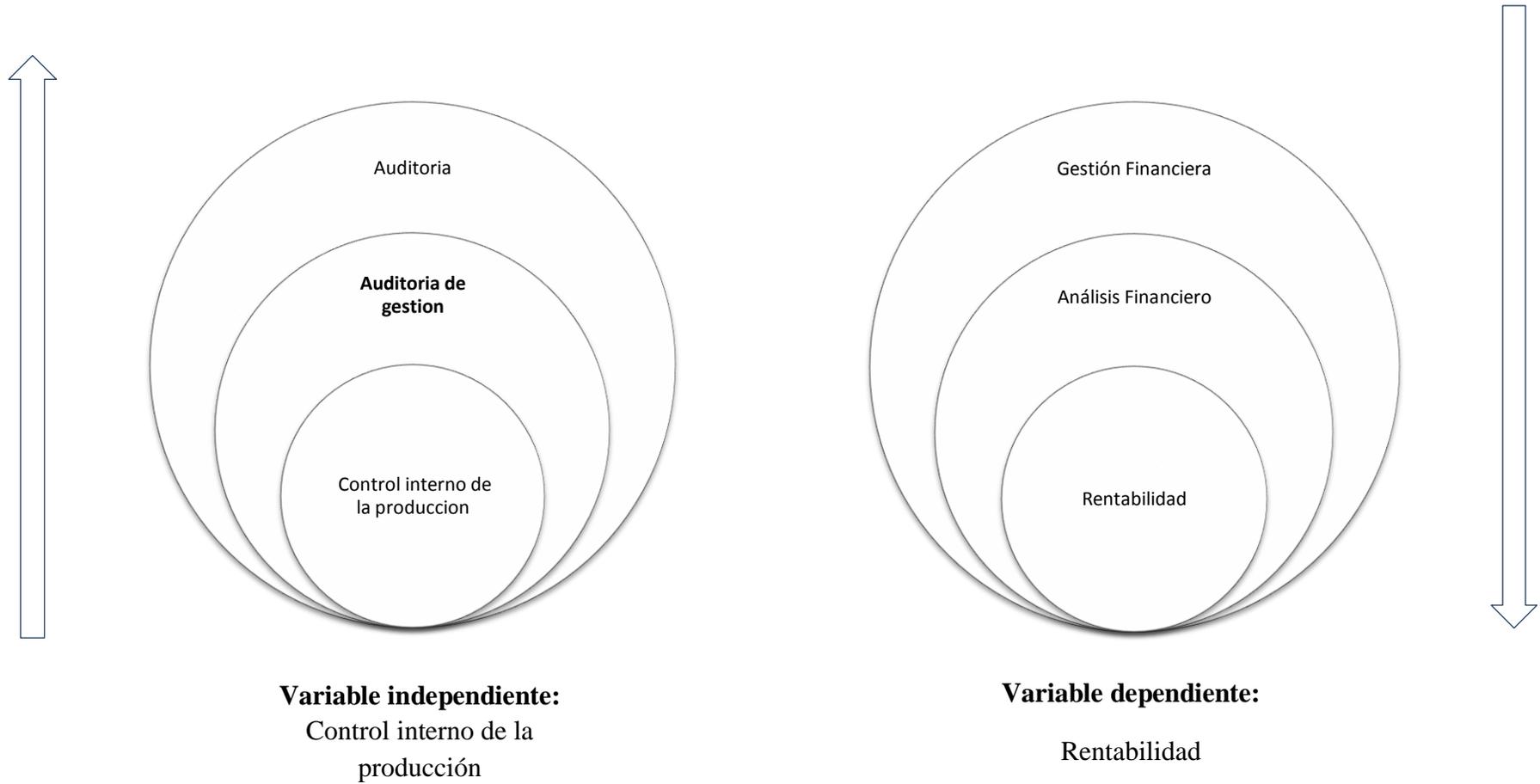
ANEXO 3: Mapa de Ubicación

Gráfico 7: Mapa de ubicación



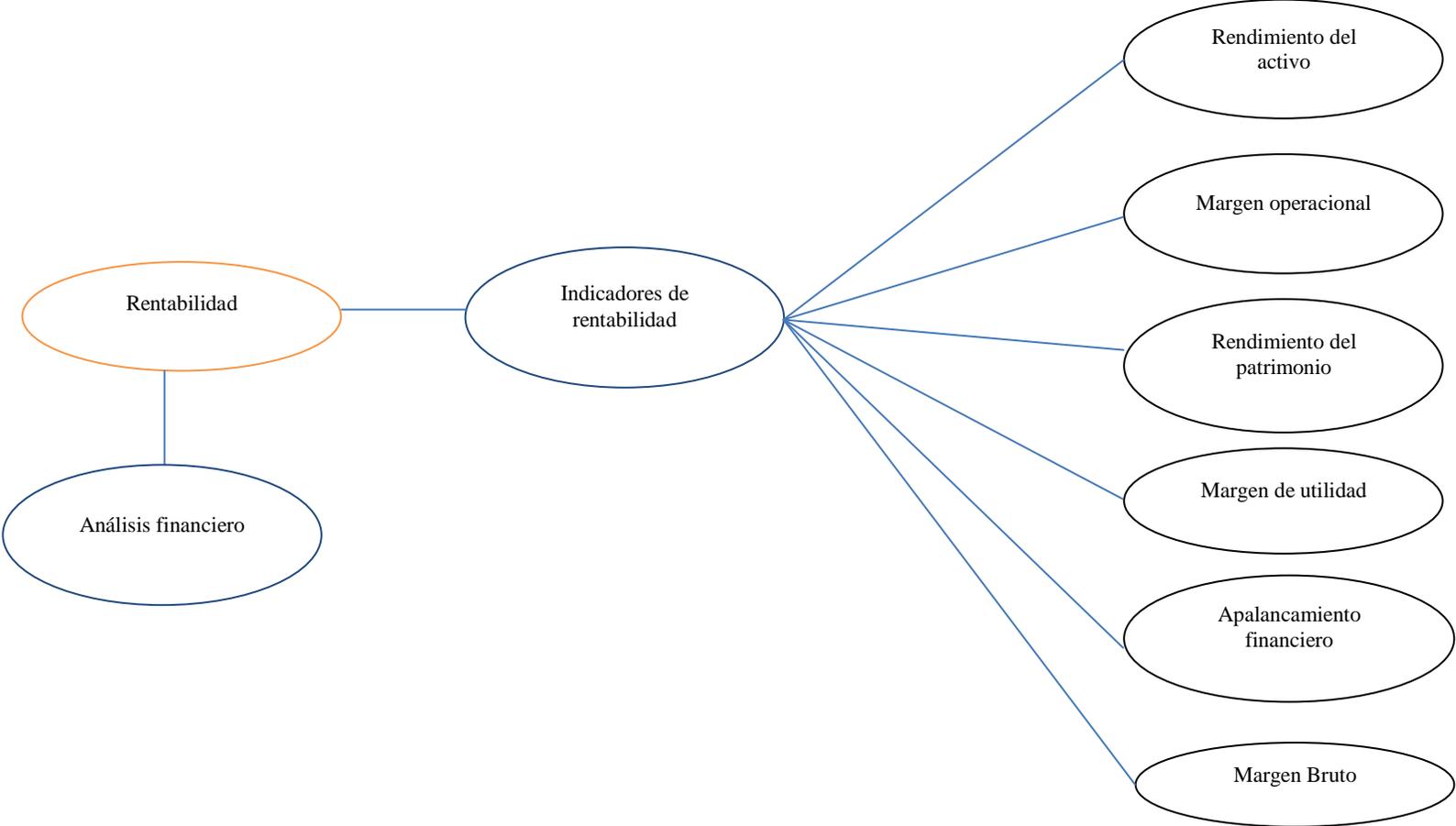
ANEXO 4: Categorías Fundamentales

Gráfico 8: Supe ordinación de variables



Fuente: Chiluiza, L. (2016).

Gráfico 9: Variable dependiente: Rentabilidad



Fuente: Chiluiza, L.

ANEXO 4:Subordinación de variables